

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
مع تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

## شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

### القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

#### صفحة

#### فهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة

١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
٣٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

**" تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة "**

إلى السادة / مساهمي شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص الدولي رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وتعد إجراءات الفحص أقل في نطاقها بشكل كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد باننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

واستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية.

عن اليسام وشركائه  
(المحاسبون المتحالفون)



إبراهيم أحمد اليسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٩ ربيع أول ١٤٤٠هـ  
الموافق: ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب. جدة ١٥٦٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩  
ص.ب. الخبر ٤٦٦٦ ٢١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب. جدة ١٥٦٥٤ ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب. الرياض ٦٩٦٥٨ ١١٥٥٧

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

١ يناير ٢٠١٧ م (مناقشة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مناقشة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مناقشة)	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٥١,٣٦٠	٦٩٣,٨٥٤	٥٢٥,٨٧٤	
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	١٥٣,٩١٠,٦٦١	(٨)
١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	١٥١,٢٥٥,٨٦٧	١٥٤,٤٣٦,٥٣٥	
			موجودات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٨٤٩,٢٧١	١٢,٢٨٧,٩١٦	١٢,٢٤٢,٦٤٩	
٢٨,٨٥١,١١٧	٨,٣٠١,٤٨٠	٦,٣٢٦,١٧٤	
٦٨٠,٧٧٢	٤,٣٧٢,٥٢٨	٧٤٥,٥٩٠	
٥١,٢٨١,١٦٠	٢٤,٩٦٢,٩٢٤	١٩,٣١٤,٤١٣	
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	١٧٦,٢١٨,٧٩١	١٧٣,٧٥٠,٩٤٨	
			المخزون
			ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقبلة وذمم مدينة أخرى
			النقد وما في حكمه
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٣,٢٤٩,٩٥٩	(٩)
٧٤,٦٠٤,١٦٨	٤٧,٧٠٧,٤٤١	٤٥,٤٤٠,٤٢٦	
١٨٧,٥٥٠,٤٦٢	١٦٠,٦٥٣,٧٣٥	١٥٨,٦٩٠,٣٨٥	
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	٣,٠٥٥,٢٩٤	(١١)
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	٣,٠٥٥,٢٩٤	
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
	١,٢٧١,٠٠١	١,٢٠٢,٧٠٨	
٤,٣٥٧,١١٨	٥,٧٢٠,٤٤٦	٢,٣٤١,٠٢٦	(١٢)
٣,٢٤٧,٣٢٥	٣,٣٢٨,٨٨٩	٤,٥٦٨,٣٨٨	
٢٥٣,٥٠٠	٢,٥٩٧,٨٧١	٣,٧٩٢,١٤٧	(١٠)
٧,٨٥٧,٩٤٣	١٢,٩٦٨,٢٠٧	١٢,٠٠٥,٦٦٩	
١٠,٤٧٥,٣٤٨	١٥,٥٦٥,٠٥٦	١٥,٠٦٠,٥٦٣	
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	١٧٦,٢١٨,٧٩١	١٧٣,٧٥٠,٩٤٨	
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض



هريث محمد السحيباتي  
الرئيس التنفيذي



أحمد طه فرياض  
المدير المالي



شركة بحر العرب للأظمة والمعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
لفتري الثلاثة اشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٣٢,٨٦٤,٢٤٧	٢٩,٦٥٣,٠٩٢	٧,٧٧٥,٧٩٤	٩,٦٣٥,١٤٥	الإيرادات
(٢٢,٢٩١,١٢٨)	(١٣,٥٢٩,٣٩٢)	(٥,٦٦٥,٧٨١)	(٣,٧٧١,٧٢١)	تكلفة الإيرادات
١٠,٥٧٣,١١٩	١٦,١٢٣,٧٠٠	٢,١١٠,٠١٣	٥,٨٦٣,٤٢٤	مجمول الربح
(٤,٩٦٩,٩٤٧)	(٥,٦١٦,٨٥٩)	(١,٢٨٦,٧٥٠)	(١,٧٢٩,٦٩٣)	مصرفات بيعه وتوزيعية
(٤,٢٤٧,٧٧٥)	(٥,٦٤٨,٠٥٦)	(١,٤٢٧,١١٤)	(٢,٣٣١,٨٦٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(١٧٤,٦٣٦)	(٣٠٣,٢٢٣)	(١٢٣,٥٦٨)	(١٥,١٥٠)	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٢,١٩١,١٥٠)	-	(١,٠٦٠,٧١٣)	خسائر انخفاض في قيمة الضم المدينة التجارية
٨٨,٠٢٦١	٢,٣٦٤,٤١٢	(٧١٧,٤١٩)	٦٧١,٠٥١	ربح التشغيل
٥٦١,١٥٤	١,٠١٠,٥٣٧	١٦٢,٥٤٨	٥٩٥,٢١٢	إيرادات أخرى
١,٤٤١,٩١٥	٣,٣٧٤,٩٤٩	(٥٨٤,٨٧١)	١,٢٧١,٢٦٣	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٨٣٠,٩٢٦)	(٣٣٨,٢٩٩)	(٢٦٠,٣١٥)	(١٥٠,١٦٥)	الزكاة
٦١٠,٩٨٩	٣,٠٣٦,٦٥٠	(٨٤٥,١٨٦)	١,١٢١,٠٩٨	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الحمل الشامل الأخر
٦١٠,٩٨٩	٣,٠٣٦,٦٥٠	(٨٤٥,١٨٦)	١,١٢١,٠٩٨	الدخل (الخسارة) الشامل الأخر للفترة
٠,٠٦	٠,٣٠	(٠,٠٨)	٠,١١	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٠,٠٦	٠,٣٠	(٠,٠٨)	٠,١١	ربح / (خسارة) للسهم الأساسي والمخفض من صافي ربح ( خسارة ) للفترة (١٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض



هيثم محمد المسحبياتي  
الرئيس التنفيذي



احمد طه فرياض  
المتنبي المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبدأة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٨٧,٥٥٠,٤٦٢	٧٤,٦٠٤,١٦٨	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م
(٦٠٢,٢١٧)	(٦٠٢,٢١٧)	-	-	تمويلات سنوات سابقة
٦١٠,٩٨٩	٦١٠,٩٨٩	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٦١,٠٩٩)	٦١,٠٩٩	-	المحول خلال الفترة
١٨٧,٥٥٩,٢٢٤	٧٤,٥٥١,٨٤١	١٣,٠٠٧,٣٩٣	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م - غير مدققة
١٦٠,٦٥٢,٧٢٥	٤٧,٧٠٧,٤٤١	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٣,٠٣٦,٦٥٠	٣,٠٣٦,٦٥٠	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٣٠٢,٦٦٥)	٣٠٢,٦٦٥	-	المحول خلال الفترة
١٥٨,٦٩٠,٣٨٥	٤٥,٤٤٠,٤٢٦	١٣,٢٤٩,٩٥٩	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م - غير مدققة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



عبد الله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السحيباني  
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض  
المدير المالي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التكاليف النقدية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدفوعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدفوعة)	
٦١٠,٩٨٩	٢,٠٢٦,٦٥٠	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧٤,٦٣٦	٢,٠٢٢,٢٢٣	صافي ربح الفترة
٧,٨٢٦	(٢٠,٠٠٠)	تعديلات للبيانات النقدية
٧,٥٢٧,٠٨٣	٧,٩٢٨,٣٥٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٤,٣١٥)	(٤٤٦,٦٦٤)	(أرباح) / خسائر استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٩٤,٥٢٨	٤٦٧,٣١٨	إطفاء البرامج والتطبيقات
٨٣٠,٩٢٦	٣٣٨,٢٩٩	إيرادات أخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٩١,١٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٩٣١,٦٧٨	١٣,٧٨٨,٢٢٨	مخصص الزكاة
		خسائر انخفاض في قيمة النظم التجارية
(٨٤٤,٢٧٩)	٤٥,٢٦٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧٦,١٠٧	(٢١٥,٨٤٤)	المخزون
٣,٥١٧,٣٣٣	٥١,٨٣٦	نظم مدينة تجارية ومدفوعات مقبلة ونظم مدينة أخرى
-	٣٢,٧٠٧	نظم دفنات تجارية ودائون الآخرون
-	(٢,٢٨١,٠٥٥)	إيراد مؤجل
(٧١٦,٥٤٠)	(٤٨,٨٧٣)	زكاة مدفوعة
١٢,٦٦٤,٢٧٩	١٠,٢٧٢,٢٦٦	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٢٣,٢٩٣)	(١٣٥,٢٤٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	٣٠,٠٠٠	التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٤٠١,٥٠٠)	(١٠,١٠٠,٠٠٠)	إضافات للممتلكات والمعدات
(١٥,١٤٤,٧٩٣)	(١٠,٢٠٥,٢٤٣)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٤,٩٨٩,٣٣٧)	إضافات برامج تحت التطوير
٢,٢٣٥,٩٦٨	١,١٩٤,٢٧٦	صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٣٥,٩٦٨	(٣,٧٩٥,٠٦١)	التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٤,٥٤٦)	(٣,٦٢٧,٩٣٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٨,٧٧٢	٤,٣٧٣,٥٢٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٥٦,٢٢٦	٧٤٥,٥٩٠	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٢٠١٧	٢٠١٨	إضافات غير نقدية على برامج تحت التطوير
٦٦٣,٠٠٠	١,١٧٧,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦١,٠٩٩	٣٠٣,٦٦٥	توزيعات أرباح غير مدفوعة
-	١٠,٦٦٣	تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض

ميش محمد الشاذلي  
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض  
المدير المالي

## ١. الوضع القانوني والنشاط

سجلت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة 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 (١٢٨م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٤/٢١م 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 والألات 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.

بتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٦/٢٧م) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في سوق نمو.

بتاريخ ١٤٣٩/٨/٢٢هـ الموافق ٢٠١٨/٥/٨م وافقت الجمعية العامة الغير العادية على تعديل النظام الأساس للشركة بما يتماشى مع نظام الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار، وقد تم تعديل وإصدار النظام الأساس للشركة.

بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/٣٠م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح ٢٠٪ من أسهمها البالغة ٢ مليون سهم في السوق الموازية بسعر طرح يبلغ ١١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي.

## ٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

أعلنت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ والذي يلزم الكيانات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، مع الإستمرار في الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإفصاح التي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإفصاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة. وقد امتثلت الشركة لتلك المتطلبات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

## ٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وباتباع فرض الإستمرارية والمعدلة بإعادة قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة والاعتراف بمنافع خدمات الموظفين بالقيمة الحالية للإلتزام المنافع، على النحو المبين في إيضاحات السياسات ذات الصلة.



## ٥. السياسات المحاسبية الهامة

### أ- المعايير، التعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة

في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة. فيما يلي معلومات والتي يتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التعديلات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ سريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدراجها أدناه أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة باستثناء ما هو مذكور.

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفتترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

### التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بائر رجعي، أو

- بائر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦" مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً.

ب- التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٣" دمج الأعمال والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم "١١" الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.

- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ج- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها

#### ١- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية.

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

- ١- عرض الإيرادات.
- ٢- زيادة خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية.
- ٣- إعادة تصنيف خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (الفقرة ب-٢).

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
برامج وأجهزة الحاسب الآلي وخدمات الصيانة	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنح العملاء نقط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.	

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات" بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه تم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، حيث تم الاعتراف بانخفاض بمبلغ ١,٢٧١,٠٠١ ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وبخلاف التعديل المشار إليه أعلاه لا يوجد في نظرنا تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ج المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

#### ١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

##### إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باستخدام نموذج من خمس خطوات

١. تحديد العقد.
٢. الوفاء بالتزامات الأداء.
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء.
٥. إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل.

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

##### بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري. 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 وكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المبيعة بالإجمالي. أما إذا كانت الشركة تقوم ببيع السلع والخدمات بصفتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس الصافي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب. سواء كانت الشركة أصيلاً أو وكيلاً في المعاملة، فهذا يعتمد على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركائها في الأعمال، تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكن ليس لها تأثير على الأصول أو الالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

#### ٢- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية"

يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" - "الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

##### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقرض والسلف والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر-استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ج- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

#### ٢- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

##### تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.  
(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.  
إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبنود غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، زانداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.  
يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية	القياس
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

إيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩ للتقرير المالي
الموجودات المالية ذمم مدينة تجارية *	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٩,٣٢٣,٣٧٣	٦,٣٥٧,٤٨٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٤,٣٧٣,٥٢٨	٤,٣٧٣,٥٢٨
<b>الإجمالي</b>			<b>١٣,٦٩٦,٩٠١</b>	<b>١٠,٧٣١,٠٠٨</b>

\* الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بزيادة بمبلغ ٢,٩٦٥,٨٩٣ ريال سعودي في مخصص الانخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

### الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

### عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

### التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م:

(أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.

(ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

(ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

### الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.

### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ج- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

#### ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

##### الأصول المالية (تتمة)

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإعراف الأولي:

##### طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة/العائد الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة التسهيل أو المرابحة، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

##### القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الإعراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يتم الإعراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

##### انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبني للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدِّرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للأصول المالية.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج- المعايير الجيدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

### انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشرة لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

### استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم يتم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية أيضاً تعترف بالإقتراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

عند استبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

#### المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو "المطلوبات المالية الأخرى".

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تتمة)

### المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) ميدنيًا وفعليًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

### استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

### د- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة على السياسات المحاسبية الهامة

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م هي ثالث بيانات مالية ربع سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والتي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ذ- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة على تلك الأصول (أصول مؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحالتي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشأ 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 أنشأ 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 كأصول 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 الشاملة السابقة كمصرف فوراً. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند تكبدها.

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



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر- الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

السنوات	بيان
١٠ أو فترة الإيجار أيهما أقل	التحسينات على المباني المستأجرة
١٠	المعدات المكتبية
١٠	الأثاث والمفروشات
٥	عدد وأدوات
٤	السيارات المستأجرة التي تنتهي بالتملك

تم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها في بآثر رجعي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية. لا يتم استهلاك الأصول 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 الأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة 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.

ز- أصول مستأجرة

يتوقف تصنيف العقد إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على إيجار) على جوهر المعاملة أو الترتيبات عند نشأة العقد وليس على شكل العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل محدد أو نقل حق استخدام الأصل 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 إيجار. 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.

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي. في بداية أجل عقد الإيجار، يتم إثبات عقد الإيجار التمويلي على أنه أصل والتزام في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بالمبالغ المساوية للقيمة العادلة للأصل المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار التي يتم تحديد كل منها عند نشأت عقد الإيجار. معدل الخصم الذي يتم استخدامه عند حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار هو معدل الفائدة الضمني في العقد، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة الضمني في العقد، 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 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ينشأ عن عقد الإيجار التمويلي مصروف استهلاك للأصول القابلة للاستهلاك إضافة إلى مصروف تمويل لكل فترة محاسبية. 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 بالكامل 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 الدخل الشامل الأولية الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### س- أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة في عملية الاقتناء بالقيمة العادلة بتاريخ الاقتناء. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ما بين محدودة أو غير محدودة المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود هبوط في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الهبوط. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يضمها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

- برامج الحاسب الآلي ٢٠ سنة
- الأصول التقنية والابتكارية والترخيص والأخرى ٢٠ سنة

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال صالحاً. وإلا فإن التغير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الأصول 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 للنقدية.

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

### ش- الأصول التقنية والابتكارية

تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخلياً والأصول التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكديدها. يتم إثبات مصاريف التطوير للأصول المطورة داخلياً كأصول غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لتسكلم التطوير ولتستخدم الأصل غير الملموس أو تبيعه، قدرتها على أن تقيس - بطريقة يمكن الاعتماد عليها - النفقة التي تعود إلى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

بعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصول، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الأصول بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط 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 هبوط في قيمته سنوياً. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ص- 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 كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدي فنياً إكمال البرامج كي تكون جاهزة للاستخدام.
- اعتزام الإدارة إكمال البرامج واستخدامها أو بيعها
- وجود القدرة 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 كأصول غير ملموسة ويبدأ إطفائها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

### ض- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضاً باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنوياً وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية. يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### د- عقود الإيجار

#### معايير التأجير التمويلي:

- تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:
- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.
  - مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛
  - في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
  - الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
  - إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء؛
  - الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
  - للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

#### التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفوعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

#### الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### د- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل".

### ر- ذمم تجارية مدينة

تدرج الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للإتفاقيات مع العملاء. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وتدرج تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً تقيد في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

### ز- النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة يتكون بند النقد وما في حكمه من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهريّة للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### د- حقوق المساهمين، الإحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.

تتضمن الأرباح المبقة جميع الأرباح المبقة للفترة الحالية والسابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ التقرير.

### ذ- مكافأة نهاية الخدمة

#### الالتزامات قصيرة الأجل

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

#### الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كالتزامات 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 الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

تظهر الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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.

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

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزايا الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناء على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا 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 الأولية الموجزة 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 لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (تتمة)

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية 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 الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

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

تعرض خطة الشركة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ر- الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوانينها المالية وفقاً لأنظمة ولوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية وذلك بتحميلها على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، 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 (الهيئة).

### ز- ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، 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 الأولية الموجزة.

### س- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

### ش- التقارير القطاعية

#### (أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

#### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ولا يوجد قطاعات جغرافية للشركة.

## ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ص- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

### ض- ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفف للسهم من خلال تعديل الربح أو الخسارة المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

### ط- توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والإعتراف به كمطلوبات.

## ٦. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات الحاجة إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف، وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ والخارجة عن سيطرة الشركة، وبالتالي يمكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل في التقديرات يؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

### ٦-١ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر عدم تأكد التقدير الرئيسية الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، والتي لها مخاطر جوهرية قد ينتج عنها إجراء تعديل ذو أهمية نسبية في المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. وتتبعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### ٦-١-١ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم استخدام الأحكام لتقييم ما إذا كان ينبغي الأخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في القيمة، وبالتالي ما إذا كان هناك حاجة لاختبار الهبوط في القيمة. يحدث الهبوط في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة في سوق نشط التي تمت وفقاً لشروط التعامل العادي لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس أحدث موازنة تقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

## ٦- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-١-١ التقديرات والإفتراضات (تتمة)

#### ٦-١-٢ المخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأنه سوف يكون من المحتمل أنه سيتطلب تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية لتسوية التزام كما يمكن إجراء تقدير بطريقة يمكن الاعتماد عليها لمبلغ الالتزام. تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات للمبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية ورأي الخبراء وغيرها من المعلومات والادلة المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى، يتم تكوين المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة وفق معدل يتم تحديده على أساس العائد السائد في السوق في نهاية الفترة المالية على منحنى مقايضة أسعار الفائدة في المملكة العربية السعودية لاستحقاق مماثل كمخصص نهاية الخدمة لعدم توفر سوق سندات مماثل طويل الأجل تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

#### ٦-١-٣ الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة بالالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الانتزاعية المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية مع إجراء تقييم اكتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يتم الاعتراف بالمخصص بناء على القيمة الحالية للالتزام المنفعة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة باستخدام افتراضات لمعدل 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 بناء على أفضل التقديرات المتوفرة حالياً عن العائدات السائدة في السوق في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وذلك بالرجوع إلى منحنى مقايضة معدلات الفائدة على السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا بنطبق ذلك وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

أ- مصروف الفائدة (يحتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافأة نهاية الخدمة).

ب- إعادة القياس.

يتم اثبات تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة .

يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

### ٦-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن التأثيرات المهمة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة ناتجة عن استخدام الأحكام الهامة التالية:

#### ٦-٢-١ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والبرامج والأصول غير الملموسة الأخرى

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدرة المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغيرات التقنية وخطط استثمارات البرامج والشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.



## ٦-التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٢-٢-٦ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

#### ٢-٢-٦-٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تجنب الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. عند تقييم كفاية المخصص، تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتعتمد منهجية انخفاض القيمة بوجود زيادة كبيرة وملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وعليه يتم قياس مخصص خسارة الأدوات المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وإذا لم يكن هنالك زيادة في مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي، فإنه يجب قياس مخصص خسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل فترة ١٢ شهر خسارة ائتمان متوقعة. للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر خسارة ائتمان متوقعة.

#### ٣-٢-٦ مخصص بضاعة بطينة الحركة

يتم عمل مخصص البضاعة بطينة الحركة لمقابلة أي خسائر متوقعة في أصناف البضاعة. يتم تحديد هذا المخصص بناء على سياسة الشركة، يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد أي نفقات محتملة على المخصص. تقوم الإدارة باستخدام أفضل التقديرات والأحكام بناء على أفضل الحقائق المتوفرة والتي تتضمن تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناء على التقديرات أو الأحكام المستخدمة.

#### ٤-٢-٦ ترتيبات السلع والخدمات المتعددة

في ترتيبات الإيرادات حيث يتم توفير أكثر من سلعة أو خدمة للعميل، يتم توزيع المقابل المادي المقدم من العميل بين السلع والخدمات باستخدام مبادئ القيمة العادلة النسبية. إن القيم العادلة المحددة للسلع والخدمات قد تؤثر على وقت الاعتراف بالإيرادات. تحدد الشركة عموماً القيمة العادلة للعناصر الفردية بناء على الأسعار التي يتم بها عادة بيع السلعة أو الخدمة بصفة مستقلة. إن إجراء تعديلات على تقديرات القيم العادلة قد تؤثر بشكل جوهري على توزيع إجمالي المقابل المالي للترتيب من بين العناصر المنفردة.

## ٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت الشركة قوائمها المالية المراجعة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما تم ذكره في إيضاح ٢ أعلاه، فإن هذه هي ثالث قوائم مالية أولية موجزة للشركة معدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناء عليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماثياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعتمد في المملكة العربية السعودية لتعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعلى القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

ونورد فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

١-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٩٣,٨٥٤	--	٦٩٣,٨٥٤	ممتلكات ومعدات
١٥٠,٥٦٢,٠١٣	--	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	موجودات غير ملموسة
١٥١,٢٥٥,٨٦٧	--	١٥١,٢٥٥,٨٦٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢,٢٨٧,٩١٦	--	١٢,٢٨٧,٩١٦	المخزون
٨,٣٠١,٤٨٠	(١,٠٢١,٨٩٣)	٩,٣٢٣,٣٧٣	١-٤-٧ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٩٤٤,٠٠٠)	١,٩٤٤,٠٠٠	٢-٤-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٣٧٣,٥٢٨	--	٤,٣٧٣,٥٢٨	النقد وما في حكمه
٢٤,٩٦٢,٩٢٤	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	٢٧,٩٢٨,٨١٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٦,٢١٨,٧٩١	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	١٧٩,١٨٤,٦٨٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	--	١٢,٩٤٦,٢٩٤	احتياطي نظامي
٤٧,٧٠٧,٤٤١	(٤,٩٧٦,٤٣٨)	٥٢,٦٨٣,٨٧٩	أرباح مبقاة
١٦٠,٦٥٣,٧٣٥	(٤,٩٧٦,٤٣٨)	١٦٥,٦٣٠,١٧٢	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٦٣٦,٨٤٩	٧٣٩,٥٤٤	١,٨٩٧,٣٠٥	٣-٤-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٣٦,٨٤٩	٧٣٩,٥٤٤	١,٨٩٧,٣٠٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٢٧١,٠٠١	١,٢٧١,٠٠١	--	٤-٤-٧ إيراد مؤجل
٥,٧٣٠,٤٤٦	--	٥,٧٣٠,٤٤٦	مخصص الزكاة
٣,٣٢٨,٨٨٩	٣,١٨٣,٤٩٤	١٤٥,٣٩٥	٥-٤-٧ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(٣,١٨٣,٤٩٤)	٣,١٨٣,٤٩٤	٥-٤-٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٩٧,٨٧١	--	٢,٥٩٧,٨٧١	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٢,٩٢٨,٢٠٧	١,٢٧١,٠٠١	١١,٦٥٧,٢٠٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٥٦٥,٠٠٦	٢,٠١٠,٥٤٥	١٣,٥٥٤,٥١١	إجمالي المطلوبات
١٧٦,٢١٨,٧٩١	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	١٧٩,١٨٤,٦٨٤	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
٢-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٥١,٣٦٠	--	١,٣٥١,٣٦٠	ممتلكات ومعدات
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	--	١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	موجودات غير ملموسة
١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	--	١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١,٨٤٩,٢٧١	--	١١,٨٤٩,٢٧١	المخزون
٣٨,٨٥١,١١٧	١,٥٥٩,٩٠٩	٣٧,٢٩١,٢٠٨	٢-٤-٧ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٥٥٩,٩٠٩)	١,٥٥٩,٩٠٩	٢-٤-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٨٠,٧٧٢	--	٦٨٠,٧٧٢	النقد وما في حكمه
٥١,٣٨١,١٦٠	--	٥١,٣٨١,١٦٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	--	١٩٨,٠٢٥,٨١٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	--	١٢,٩٤٦,٢٩٤	احتياطي نظامي
٧٤,٦٠٤,١٦٨	(٦٠٢,٢١٧)	٧٥,٢٠٦,٣٨٥	أرباح مبقاة
١٨٧,٥٥٠,٤٦٢	(٦٠٢,٢١٧)	١٨٨,١٥٢,٦٧٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٦١٧,٤٠٥	٦٠٢,٢١٧	٢,٠١٥,١٨٨	٣-٤-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦١٧,٤٠٥	٦٠٢,٢١٧	٢,٠١٥,١٨٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٣٥٧,١١٨	--	٤,٣٥٧,١١٨	مخصص الزكاة
٣,٢٤٧,٣٢٥	٣,٢٤٧,٣٢٥	--	٥-٤-٧ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(٣,٢٤٧,٣٢٥)	٣,٢٤٧,٣٢٥	٥-٤-٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٣,٥٠٠	--	٢٥٣,٥٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧,٨٥٧,٧٤٣	--	٧,٨٥٧,٩٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٤٧٥,٣٤٨	٦٠٢,٢١٧	٩,٨٧٣,١٣١	إجمالي المطلوبات
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	--	١٩٨,٠٢٥,٨١٠	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
٣-٧ تسوية قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
٣٢,٨٦٤,٢٤٧	--	٣٢,٨٦٤,٢٤٧	الإيرادات
(٢٢,٢٩١,١٢٨)	--	(٢٢,٢٩١,١٢٨)	تكلفة الإيرادات
١٠,٥٧٣,١١٩	--	١٠,٥٧٣,١١٩	مجمّل الربح
(٤,٩٦٩,٩٤٧)	--	(٤,٩٦٩,٩٤٧)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(٤,٢٤٧,٧٧٥)	--	(٤,٢٤٧,٧٧٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧٤,٦٣٦)	--	(٤٧٤,٦٣٦)	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٨٠,٧٦١	--	٨٨٠,٧٦١	ربح التشغيل
٥٦١,١٥٤	--	٥٦١,١٥٤	إيرادات أخرى
١,٤٤١,٩١٥	--	١,٤٤١,٩١٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٨٣٠,٩٢٦)	--	(٨٣٠,٩٢٦)	الزكاة
٦١٠,٩٨٩	--	٦١٠,٩٨٩	صافي ربح الفترة
-	--	-	الدخل الشامل الآخر
-	--	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٦١٠,٩٨٩	--	٦١٠,٩٨٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٦	--	٠,٠٦	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)  
٧-٤ ملاحظات على تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
٧-٤-١ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
(٢,٩٦٥,٨٩٣)	--
٢,٩٦٥,٨٩٣	--

إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" حيث تم زيادة مخصص الديون المشكوك فيها.

٧-٤-٢ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
١,٩٤٤,٠٠٠	١,٥٥٩,٩٠٩
(١,٩٤٤,٠٠٠)	(١,٥٥٩,٩٠٩)

إعادة تبويب بند مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ضمن بند ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".

إلغاء بند مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى.

٧-٤-٣ التسويات على بنود المطلوبات الغير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
(٧٣٩,٥٤٤)	(٦٠٢,٢١٧)
٧٣٩,٥٤٤	٦٠٢,٢١٧

أثر التقييم الاكتواري للالتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم تخفيض الأرباح المبقاة وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف".

أثر التقييم الاكتواري للالتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف".

٧-٤-٤ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
(١,٢٧١,٠٠١)	--
١,٢٧١,٠٠١	--

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ ورقم ١٨ حيث تم تخفيض الأرباح المبقاة.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ ورقم ١٨ حيث تم زيادة حساب إيرادات مؤجلة.

٧-٤-٥ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م
٣,١٨٣,٤٩٤	٣,٢٤٧,٣٢٥
(٣,١٨٣,٤٩٤)	(٣,٢٤٧,٣٢٥)

إعادة تبويب بند مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١

إلغاء بندي مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

٧- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٥-٧ تسويات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م:

لا توجد تسويات متعلقة ببند قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٦-٧ قائمة التدفقات النقدية

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

٨. الموجودات غير الملموسة

١-٨ تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٢-٨ تتكون الموجودات غير الملموسة للفترة المنتهية في:

١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
١٤٥,٠٣٥,١٤٧	١٥٠,٣٠٣,٨٧٠	١٤٢,٣٧٥,٥١٨	البرامج والتطبيقات، صافي (إيضاح ٣-٨) العلامات التجارية مشروعات تحت التنفيذ *
٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	
--	--	١١,٢٧٧,٠٠٠	
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	١٥٣,٩١٠,٦٦١	

\* بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ م تم الاتفاق بين شركة بحر العرب وإحدى الشركات العاملة في مجال البحوث والتطوير على إنشاء برنامج ثري اس فارمسي لخدمة القطاع الصحي والتجميلي.

٣-٨ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة / السنة المنتهية في:

١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	التكلفة
١٨١,٩١١,٥٠٥	٢٠١,٤١١,٥٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٤٠١,٥٠٠	--	الإضافات خلال الفترة / السنة
٢٠١,٤١١,٥٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٤٧,٣٠١,٩٦١)	(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	(٦٦,٥٠٩,١٣٥)	الإطفاء المتراكم:
(٩,٠٧٤,٣٩٧)	(١٠,١٣٢,٧٧٧)	(٧,٩٢٨,٣٥٢)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	(٦٦,٥٠٩,١٣٥)	(٧٤,٤٣٧,٤٨٧)	الإضافات خلال الفترة / السنة
			الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٤٥,٠٣٥,١٤٧	١٥٠,٣٠٣,٨٧٠	١٤٢,٣٧٥,٥١٨	صافي القيمة الدفترية

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

## ٩. إحتياطي نظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي ربح الفترة إلى الإحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

## ١٠. مستحق لأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في تمويل من قبل المساهمين ورواتب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، لجنة المراجعة، اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت التي تمت خلال العام بين الشركة والمساهمين والإدارة العليا. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

أسم الجهة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعاملات	حجم التعاملات		
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)
مساهمين	مساهمين	تمويل	١,٢٥٢,٧٧٦	٢,٧١٥,٩٦٨	٢,٣١٥,٩٦٨
الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة / أعضاء اللجان	مكافآت وبدلات	٢٢٤,٥٠٠	٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠
	كبار التنفيذيين	رواتب ومزايا	١,٤٠٧,١٥١	٢,٢٨٥,١٩٨	١,٥٩١,٩٣٩

فيما يلي بيان بالأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة:

أسم الجهة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)
مساهمين	٣,٧٩٢,١٤٧	٢,٥٩٧,٨٧١	٢٥٣,٥٠٠
الإجمالي	٣,٧٩٢,١٤٧	٢,٥٩٧,٨٧١	٢٥٣,٥٠٠

## ١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

### وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المزهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و١ يناير ٢٠١٧م من قبل خبير اكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(ريال سعودي)

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١-١١ الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
(النسبة السنوية سنويا)		
%٤,٠٠	%٤,٠٠	<b>الإفتراضات المالية</b>
%٣,٧٩	%٣,٥٨	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
		معدل الخصم
%٠,١٠	%٠,١٠	<b>الإفتراضات الديمغرافية</b>
٦٠ سنة	٦٠ سنة	معدل الوفيات
		سن التقاعد
		٢-١١ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
١,٦٠١,٤٦٥	٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩
١,٠٥٣,٨٧٩	٦١٨,٤٥٣	٤٦٧,٣١٨
--	(٧١٦,٥٤٠)	(٤٨,٨٧٣)
٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٥١٩,٣١٨	٣,٠٥٥,٢٩٤
(٣٧,٩٣٩)	١١٧,٥٣١	--
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	٣,٠٥٥,٢٩٤
		القيمة الحالية للالتزام المكافآت في بداية الفترة / السنة
		تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح أو الخسارة
		المنافع المدفوعة
		الأرباح (الخسائر) الإكتوارية المتعلقة بالالتزام
		القيمة الحالية للالتزام المكافآت في نهاية الفترة / السنة

٣-١١ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

١ يناير ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الوصف (إجمالي الإلتزام)
%٣,٧٩	%٣,٥٨	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل زيادة الرواتب
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٥٩٢,٢٣٠	التقييم وفق معيار المحاسبة الدولي ١٩
		الفرضيات الأساسية
		تحليل الحساسية
٢,٣٣٠,٤٢١	٢,٢٩٩,٨٠٢	%١+
%١٠,٩٦	(%١١,٢٨)	معدل الخصم
٢,٩٦٣,٦٢١	٢,٩٤٥,٨٦٥	%١-
%١٣,٢٣	%١٣,٦٤	
٢,٩٧٤,٢٩٧	٢,٩٥٥,٨٠٨	%١+
%١٣,٦٤	%١٤,٠٣	
٢,٣١٦,٣٢٧	٢,٢٨٦,٢٨٩	%١-
(%١١,٥٠)	(%١١,٨٠)	
٢,٥٧٩,٩٦٧	٢,٥٤٦,٩٨٩	%١+
(%١,٤٣)	(%١,٧٥)	
٢,٦٥٨,٥٢٧	٢,٦٤٢,٣٨٥	%١-
%١,٥٧	%١,٩٣	
٢,٦١٦,٤٥٨	٢,٥٩١,٠٨٦	%١٢٠
(%٠,٠٤)	(%٠,٠٤)	
٢,٦١٨,٣٥٧	٢,٥٩٣,٣٧٩	معدل الوفيات
%٠,٠٤	%٠,٠٤	%٨٠



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

## ١٢. مخصص الزكاة

### (أ) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقدمت الشركة طلباً للهيئة بتقسيط مستحقات الزكاة وذلك بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨م، وقد وافقت الهيئة عليه بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٨م، وفيما يلي بيان بالأقساط الزكوية وتاريخ استحقاقها:

رقم القسط	المبلغ	تاريخ استحقاق القسط هجري	تاريخ استحقاق القسط ميلادي
١-	٣٣٣,٧٨٧	٩ محرم ١٤٤٠هـ	٢٩ سبتمبر ٢٠١٨م
٢-	٣٣٣,٧٨٧	١٢ صفر ١٤٤٠هـ	٢٢ أكتوبر ٢٠١٨م
٣-	٣٣٣,٧٨٧	١٢ ربيع أول ١٤٤٠هـ	٢٠ نوفمبر ٢٠١٨م
٤-	٣٣٣,٧٨٧	١٣ ربيع آخر ١٤٤٠هـ	٢١ ديسمبر ٢٠١٨م
٥-	٣٣٣,٧٨٧	١٤ جمادي الأولى ١٤٤٠هـ	٢٠ يناير ٢٠١٩م
٦-	٣٣٣,٧٨٧	١٤ جمادي الآخر ١٤٤٠هـ	١٩ فبراير ٢٠١٩م
	٢,٠٠٢,٧٢٧		
			الإجمالي

### (ب) بيان حركة المخصص

كانت الحركة في مخصص الزكاة للفترة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)	
٥,٧٣٠,٤٤٦	٤,٣٥٧,١١٨	٣,٠٠٣,٧٥٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٣٨,٢٩٩	١,٣٧٣,٣٢٨	١,٣٥٣,٣٦٨	المكون خلال الفترة / السنة
(٤٤٦,٦٦٤)	-	-	فروقات زكوية سلبية
(٣,٢٨١,٠٥٥)	-	-	المسدد من الزكاة
٢,٣٤١,٠٢٦	٥,٧٣٠,٤٤٦	٤,٣٥٧,١١٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

## ١٣. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨م وبموجب توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨م بتوزيع أرباح بلغت ٥ مليون ريال بواقع ٥,٥ ريال سعودي لكل سهم، وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين.

## ١٤. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ١٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ١٠ مليون سهم).

## ١٥. التقارير القطاعية

### القطاع التشغيلي

يتم انشاء منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها قطاعين قطاع برامج الحاسب وقطاع أجهزة الحاسب الآلي. لم يحقق قطاع أجهزة الحاسب الآلي أي من الحدود الكمية المشار إليها في معيار القطاعات التشغيلية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية"، وبناء عليه، لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

### القطاع الجغرافي

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن كل الإيرادات عن الأنشطة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

## ١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والداننون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمة والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الآخري. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

### مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الآخري بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

### مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

### مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الدرهم الاماراتي المعاملات الآخري التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
(ريال سعودي)

١٧. الادوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٦,٣٢٦,١٧٤	--	--	٦,٣٢٦,١٧٤
نقد وما في حكمه	٧٤٥,٥٩٠	--	--	٧٤٥,٥٩٠
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣,٧٩٢,١٤٧	--	--	٣,٧٩٢,١٤٧
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٤,٥٦٨,٣٨٩	--	--	٤,٥٦٨,٣٨٩

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٨,٣٠١,٤٨٠	--	--	٨,٣٠١,٤٨٠
نقد وما في حكمه	٤,٣٧٣,٥٢٨	--	--	٤,٣٧٣,٥٢٨
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢,٥٩٧,٨٧١	--	--	٢,٥٩٧,٨٧١
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣,٣٢٨,٨٨٩	--	--	٣,٣٢٨,٨٨٩

١٨. إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨م الموافق ١٩ ربيع أول ١٤٤٠هـ.