

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



مكتب عبدالوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو مجموعة في جي إن الدولية
رخص رقم ٤١٦
صندوق بريد: ١٢٥٥ - الرياض - ١١١١
الملكة العربية السعودية
الرقم الموحد: ٩٧ ٤٩ ٩٣ ٩٠ ٩٨٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٣٣٩
www.al-ageel.com
Email: info@al-ageel.com

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 المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وقائمة الدخل والتلفق التقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٢) والمعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل إدارة الشركة، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية الأولية المذكورة من مسؤولية إدارة الشركة.

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

نتيجة الفحص:

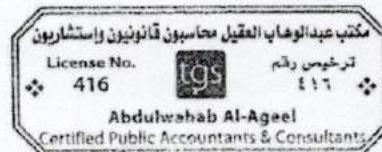
وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة والخاصة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

دون تحفظ في رأينا نود أن نلفت الانتباه إلى أنه كما هو موضح بالإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية المرفقة تمّ موافقة مجلس هيئة السوق المالية على إدراج الشركة في السوق الموازية وطرح %٢٠ من أسهمها وبالبالغة ٢ مليون سهم، وبالتالي فإن القوائم المالية الأولية المرفقة هي أول قوائم مالية أولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

مكتب عبدالوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون

عبدالوهاب بن سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



٢٠١٧ (٢٩ شعبان ١٤٣٨ هـ)
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

٢٠١٦ م
(غير مراجعة)

٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

إيضاح

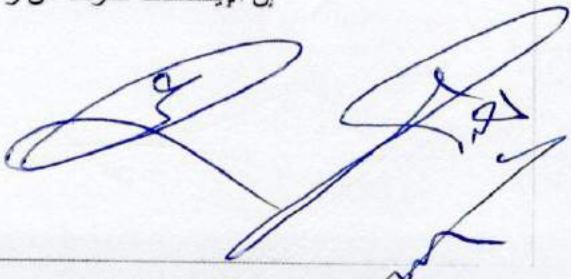
الموجودات

٧٧٦,٣٨٩	١,٣٨٤,٨٤٢		موجودات متداولة:
٣٩,١٢٥,٢١١	٣٦,٧٢٩,٣٥٣	٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢,٤٤٧,٤٦٢	١٢,٣٧٦,٤٥٢	٣	ذمم مدينة تجارية، صافي
<u>١,٣٤٤,٠٧٨</u>	<u>١,٥١١,٣٩٩</u>	٢	مخزون
٥٣,٦٩٣,١٤٠	٥٢,٠٠٢,٠٤٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٧٦٣,٠٠٠	٥	مجموع الموجودات المتداولة
٨٦٠,٠٨١	١,١٧٦,٠٧٦	٣	مصاريف برنامج تحت التطوير
<u>١٣٢,٦٣٠,١٦٥</u>	<u>١٤٢,٨٤٢,٨٨٩</u>	٦٣	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>١٥٢,٩٩٠,٢٤٦</u>	<u>١٥٣,٧٨١,٩٦٥</u>		موجودات غير ملموسة، صافي
<u>٢٠٦,٦٨٣,٣٨٦</u>	<u>٢٠٥,٧٨٤,٠١١</u>		مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

١٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٨١٧,٠٠٠		مطلوبات متداولة:
٣,٩٧٩,٢٨٥	٢,٥٦٢,٢٥٨		ذمم دائنة
<u>٣,٢١٧,٦٤٥</u>	<u>٤,٦٢٩,٧٤٢</u>	٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
<u>٢٢,٧٩٦,٩٣٠</u>	<u>١٣,٠٠٩,٠٠٠</u>		مخصص الزكاة
١٢٦,١٣٦	٢,٢٥٣,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٧٠٤,٨٩٦</u>	<u>١,٦٩٨,٧٨٢</u>	٣	ذمم أطراف ذات علاقة
<u>١,٨٣١,٠٣٢</u>	<u>٣,٩٥٢,٢٨٢</u>		مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>٢٤,٥٢٧,٩٦٢</u>	<u>١٦,٩٦١,٢٨٢</u>		مجموع المطلوبات الغير متداولة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	مجموع المطلوبات
١٢,٤١٠,٢٠٣	١٣,٠١٢,٩٩٩	٨	حقوق المساهمين:
<u>٧٩,٧٤٥,٢٢١</u>	<u>٧٥,٨٠٩,٧٣٠</u>		رأس المال
<u>١٨٢,١٥٥,٤٢٤</u>	<u>١٨٨,٨٢٢,٧٢٩</u>		الاحتياطي النظامي
<u>٢٠٦,٦٨٣,٣٨٦</u>	<u>٢٠٥,٧٨٤,٠١١</u>		الأرباح المبقة
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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



قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

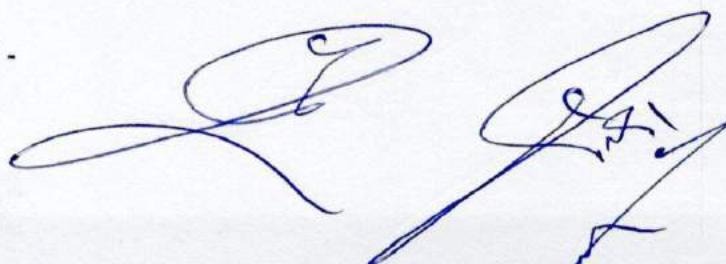
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٢,٥٧٧,٣١٧	١٣,٤٥٨,٣٠٨	٢	الإيرادات
<u>(٩,٦١٤,٤٠٠)</u>	<u>(٩,٠١٢,٤٦٤)</u>	٢	تكليف الإيرادات
٢,٩٦٢,٩١٧	٤,٤٤٥,٨٤٤		مجمل الربح التشغيلي
<u>(٢,٥٦٢,٤٨٦)</u>	<u>(٢,٠٨٢,٤٦٩)</u>	٢	مصاريف بيع وتسويق
<u>(٨٧٧,٩٤٨)</u>	<u>(١,٤٢٨,٦٧٢)</u>	٢	مصاريف إدارية وعمومية
<u>(١٦٦,٧٣٠)</u>	<u>(١٨١,٤٣٣)</u>	٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
<u>(٦٤٤,٢٤٧)</u>	<u>٧٥٣,٢٧٠</u>		صافي ربح (خسارة) الفترة من العمليات التشغيلية
<u>١٣٢,٥٧٤</u>	<u>١٨٦,٤٠٤</u>	٢	إيرادات أخرى
<u>(٥١١,٦٧٣)</u>	<u>٩٣٩,٦٧٤</u>		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
<u>(٢١٣,٨٩٥)</u>	<u>(٢٧٢,٦٢٤)</u>	٢	مخصص الزكاة
<u>(٧٢٥,٥٦٨)</u>	<u>٦٦٧,٠٥٠</u>		صافي ربح (خسارة) الفترة

صافي ربح السهم:

<u>(٠٠٦)</u>	<u>٠٠٨</u>	٩	من صافي ربح (خسارة) العمليات التشغيلية
<u>(٠٠٧)</u>	<u>٠٠٧</u>	٩	من صافي ربح (خسارة) الفترة
<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٧	عدد الأسهم القائمة

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



قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(ريال سعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

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

(٧٢٥,٥٦٨)	٦٦٧,٠٥٠
-----------	---------

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
صافي ربح (خسارة) الفترة

٢,٢٣٧,٥٢٣	٢,٤٥٠,٤٠١
١٦٦,٧٣٠	١٨١,٤٣٣
(٩,٣١١)	٣,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٢١٣,٨٩٥	٢٧٢,٦٢٤
١٠٣,٤٣١	٢١٤,٨٧٧

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

إطفاء البرامج والتطبيقات
استهلاكات

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

التأثيرات في الموجودات والمطلوبات:
ذمم مدينة تجارية

مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
المسدد من مخصص تعويض نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء الممتلكات والمعدات
مصاريف برنامج تحت التطوير

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من أنشطة التمويل:

صافي التغير في حساب ذمم الأطراف ذات العلاقة

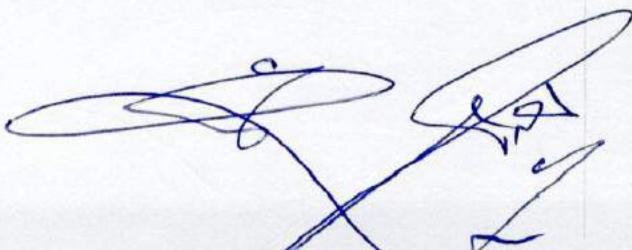
صافي النقد المحصل من أنشطة التمويل

صافي الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك

أرصدة النقد لدى البنك - بداية الفترة

أرصدة النقد لدى البنك - نهاية الفترة

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



فترة التأثرية أشهر المساهمين الأولية (غير مراعي)
للفترة المالية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
(إيدال سعودي)

رأس المال	الأرباح المبناة	مجموع حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٨٢,٨٩,٣٠٣
-	-	(٩,٣١١)
-	-	(٧٢٥,٥٦٨)
٦٩,٧٤٥,٢٢١	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٨٢,١٥٥,٤٣٤
٦٩,٧٤٥,٢٢١	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٨٢,١٥٥,٤٣٤

٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٢٤,١٠,٢٠٣
-	-	-
-	-	-
٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	٦٠١٦
٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	٦٠١٦

٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	١٢٩,٤٦,٣٩٤
-	-	-
-	-	-
٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	٦٠١٦
٦٠١٦	١٠٠,٠٠,٠٠٠	٦٠١٦

٦٠١٧	٣٠١٧	٣٠١٧
٦٠١٧	٣٠١٧	٣٠١٧
-	-	-
٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧
٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧

الرصيد كمالي في ٣١ مارس ٢٠١٧
المحول من الأرباح المبناة
نحو سقوط سلطة
تسوية سنوات سابقة
المصافي ربح الفترة

٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧
٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧
-	-	-
٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧
٦٠١٧	٦٠١٧	٦٠١٧

الرصيد كمالي في ٣١ مارس ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣) 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 ١٠١٦٩١١٦ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧/٦/٢٠١٤٢٢ (الموافق ١٥/٩/١٤٢٠) .

بناءً على قرار مالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٢٨) بتاريخ ١٤٢٩/٤/١٤ و الموافق ٢١/٤/٢٠١٩ تم تمويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية.

يتضمن نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسوب الآلي والآلات والأجهزة المكتبية واستيراد وتوزيع الأجهزة والمنتجات الطبية بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٤٢٤٩/٤ و تاريخ ٢٠٠٨/٢٠١٤٣٦ . وصيانة وتشغيل أجهزة الحاسوب الآلي والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والبرمجيات وقطع غيارها وتمديد شبكات الحاسوب الآلي وصيانتها والأعمال الإلكترونية ومقولات عامة والبرمجيات.

بتاريخ ١٤٣٨/٥/٢٠ (الموافق ٣٠/١/٢٠١٧) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح ٢٠٪ من أسهمها والبالغة ٢ مليون سهم في السوق الموازية بسعر طرح يبلغ ١١ ريال سعودي لسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي.

وبتاريخ ١٤٣٧/٩/٢٢ (الموافق ٢٢/٦/٢٠١٦) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ ، حيث أن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

- ٢ أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وعلى أساس التكلفة التزجيجية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق بما فيها معيار التقارير المالية الأولية وبنفس الأسس والسياسات المحاسبية المتتبعة 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 المتتبعة من قبل الشركة:

- استخدام التقديرات

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

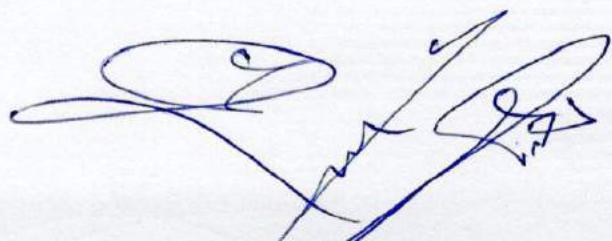
تم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر ويتم إظهار الأثر الناتج عن هذه التغييرات المحاسبية على السنة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

- الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

- المخزون

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



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الممتلكات والمعدات

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

تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية الكاملة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم تسجيل مصروفات الصيانة والإصلاح والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ضمن المصروفات في قائمة الدخل.

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

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

- موجودات غير ملموسة

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

- مخصص الزكاة

إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراها في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحمليها على قائمة الدخل، وفقاً لمعايير الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالنسبة التي يتم استلام الربط فيها.

- مخصص تعويض نهاية الخدمة

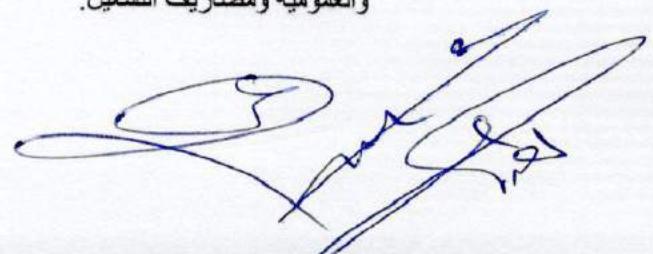
يتم الإسترداد لتعويض ترك الخدمة للموظفين عند نهاية خدمتهم وذلك بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية، ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

- تحقيق الإيرادات

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

- المصارييف

ت تكون المصارييف التي تتبعها الشركة من تكاليف الإيرادات ومصاريف إدارية وعمومية. ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في تكاليف الإيرادات في بند مستقل تحت مسمى تكاليف الإيرادات ويتم تحويل تكاليف العقود بكمال تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف الغير مباشرة المتعلقة بها. ويتم تصنيف المصارييف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالعقود كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف التشغيل.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الموجودات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات الغير متداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير 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. لفرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة. ويتم تحويل الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة الدفترية (إن وجدت) على قائمة الدخل.

- تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية والمرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر التحويل المناسب للعمليات أو الأرصدة التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية (إن وجد) وفقاً للأسعار السائدة حين إجراء المعاملات. ولم ينجز 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 ٣١ مارس ٢٠١٧م قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل.

٥- مصاريف برنامج تحت التطوير

تتمثل قيمة مصاريف برنامج تحت التطوير في قيمة المصاريف المنفقة في تطوير وإنشاء برنامج سماك ريتل.

٦- الموجودات الغير ملموسة، صافي

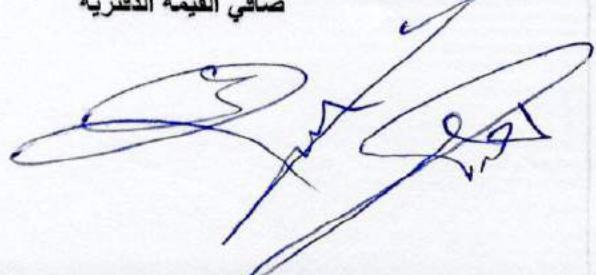
٦-١ تمثل الموجودات الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٦-٢ تكون الموجودات الغير ملموسة للفترة المنتهية في ٣١ مارس بما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
١٣٢,٣٧٢,٠٢٢	١٤٢,٥٨٤,٧٤٦	البرامج والتطبيقات، صافي (إيضاح ٣-٦)
<u>٢٥٨,١٤٣</u>	<u>٢٥٨,١٤٣</u>	العلامات التجارية
<u>١٣٢,٦٣٠,٩٦٥</u>	<u>١٤٢,٨٤٢,٨٨٩</u>	

٣-٦ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة المنتهية في ٣١ مارس:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	النهاية:
١٨١,٩١١,٥٠٥	٢٠١,٤١١,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
-	-	الإضافات خلال الفترة
<u>١٨١,٩١١,٥٠٥</u>	<u>٢٠١,٤١١,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
(٤٢,٣٠١,٩٦١)	(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	الإطفاء المتراكم:
<u>(٢,٢٣٧,٥٢٢)</u>	<u>(٢,٤٥٠,٤٠١)</u>	الرصيد في بداية الفترة
(٤٩,٥٣٩,٤٨٣)	(٥٨,٨٢٦,٧٥٩)	الإضافات خلال الفترة
<u>١٣٢,٣٧٢,٠٢٢</u>	<u>١٤٢,٥٨٤,٧٤٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية



٧- رأس المال

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

٨- الاحتياطي النظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية طبقاً للمادة (١٧٦) من نظام الشركات أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٩- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم لفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦م، ٢٠١٧م بتقسيم صافي الربح من الأعمال التشغيلية وصافي ربح السنة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

١٠- القيمة العادلة

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

ت تكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينيون والمخزون والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

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

١١- إدارة المخاطر

١-١١ مخاطر الائتمان: تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف 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.

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

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

٤- اعتماد القوائم المالية الأولية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤/٥/٢٠١٧م.

