

**شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير المراجع المستقل**

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٢) بما في ذلك ملخص للمهارات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، الموكز لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأداتها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ولنعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومتاسبة لتتوفر أساس لرأينا في المراجعة.

للتلقيه

كما هو موضح بالإيضاح رقم "٢٦"، فإنه تم تعديل البيانات المالية المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بما يتناسب مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم في ٢٣ أبريل ٢٠١٩م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، بحسب حكمتنا المهني، كانت أكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول تلك الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وباستثناء الأمر الموضح في قسم لفت الانتباه، فقد حددنا أنه لا توجد أمور رئيسية أخرى للمراجعة للإبلاغ عنها في تقريرنا، وقد تم وصف كل أمر وكيفية معالجة أدناه.

١. الاعتراف بالإيرادات

كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية	لماذا تعتبر باللغة الأهمية؟
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي طبقناها خلال مراجعتنا تلك العملية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير مدى ملائمة السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيراد وفقاً لمعايير المحاسبة ذات الصلة. تقديم وأختيار مدى كفاءة المحددات الخاصة بالشركة بما في ذلك محددات مكافحة الفسق للاعتراض بالإيرادات وفقاً للإطار المحاسبي للشركة. مراجعة الترتيبات التعاقدية الأساسية والتي تشمل الخصم، بالإضافة إلى الاعتراض التوثيق المناسب والافتراضات مع العمالء. التحقق من معاملات المبيعات التي تتم في فترة نهاية السنة لتقدير ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في أواها. تحليل المعلومات التاريخية ومقاربتها مع معدلات السنة الحالية مع الأخذ في الاعتبار الحجم ومتوسط السعر للسوق، وأجراء مقارنات مع الإيرادات الفعلية والقيام بالفرد من الاختبارات إذا استدعت الضرورة. مراجعة دفترية لعينات المبيعات ومعطياتها مع التقرير السنوي المعتمد للمبيعات. 	<p>اعترفت الشركة بإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمقدمة ٧٦,٦٥٦,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٤,٢٢٣,٨٨٢,٠٠٠) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.</p> <p>ت تكون إيرادات الشركة بشكل أساسي، من بيع البرامج المحاسبية وخدمات الصيانة والدعم الفني وأجهزة وأكسسوارات الحاسوب الآلي.</p> <p>تم اعتبار هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة نظراً للتأثير الهام لتطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والاعتراض بها، على القوائم المالية للشركة والتي تتسم ب susceptibility التقديرات والافتراضات المستخدمة في تطبيق المعايير المتعلقة بها، بالإضافة إلى المخاطر المتعلقة بدقة تسجيل الإيرادات نظراً لتعقيدات بيئة عمل البرامج المحاسبية والاعتماد على عقود الدعم بنسبة كبيرة.</p> <p>مزيد من التفاصيل، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥) للاطلاع على السياسات المحاسبية والإيضاح رقم (٦) للاطلاع على التقديرات والافتراضات.</p>

٢. الأصول غير الملموسة

كيف عالجت مراجعتنا محاور المراجعة الرئيسية	لماذا تعتبر باللغة الأهمية؟
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي طبقناها خلال مراجعتنا تلك العملية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير لتصفييف ومدى فعالية الرقابة الداخلية على الدورات المحاسبية الخاصة بال موجودات الغير ملموسة. تقدير مدى ملائمة سياسات الرسمية والقيام بإجراءات التحقق المستندية على أساس العينة. التحقق من احتساب الإطفاء السنوي. الوصول إلى قيم إجراءات الإدارة في تقدير الناتج المستقبلية لتلك الموجودات الغير ملموسة. مراجعة الافتراضات الرئيسية للإدارة حول التدفقات النقدية المستقبلية. التتركيز على دقة واقتدار البيانات المقدمة من الإدارة لتعزيز تقديرها. 	<p>تعتبر أرصدة الأصول غير الملموسة نرصدة مؤثرة لدى الشركة حيث بلغ رصيدها ١٤٥,٦٥٦,٤٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.</p> <p>أجرت الإدارة مراجعة للاحفاظ في قيم تلك الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ويتم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للأسداد المتوقعة لتلك الأصول.</p> <p>تشمل أساليب التقويم للاحفاظ على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، ومعدلات النمو، ومعدلات الخصم وغيرها من الأصول ذات الصلة.</p> <p>بناءً على ما تم ذكره سابقاً ونظراً لأهمية الأحكام والافتراضات الرئيسية التي تشمل عملية تقييم الاحفاظ، تم اعتبار ذلك أمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>مزيد من التفاصيل، الرجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسات المحاسبية، والإيضاح رقم (٥) للاطلاع على التقديرات والافتراضات، والإيضاح رقم (١١) للاطلاع على أثر الاحفاظ في القيم</p>

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (التي لا تتضمن القوائم المالية وتقديرها حولها)، والتي من المتوقع توفرها لما بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريرات جوهرية، وعندما تقوم بقراءة التقرير السنوي للشركة فإننا طالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريرات جوهرية فيه - بالإبلاغ عن ذلك للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والمطام الأساسي للشركة وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحرير جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك دلالة لتصنيف الشركة لو إيقاف عملها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير للإفصاح في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحرير جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحرير جوهرى موجود، يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُقدّر جوهرة، بمقدارها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما

- تحديد وتقويم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصفيه وتقييد إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملازمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مطلقة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصفيه إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قدمت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لذا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقديم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالبطاقات والتوصيات المختلطة للمراجعة والنتائج العامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتعابلات القانونية والتنظيمية الأخرى

لتطلب الفقرة (١٢٥) من نظام الشركات أن يصنف المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة وخلال مسار مراجعتنا العالية للفوائد المالية، لم تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

مكتب عبد الوهاب العقيل
محاسبون قانونيون واستشاريون



عبد الوهاب بن سعد العقيل
ترخيص رقم (٤١٦)



٦. رجب ١٤٤١ (١ مارس ٢٠٢٠ م)

(١٢) ٢٠٢٠/٣/١٠/٢٧

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠١٨
معدلة

٢٠١٩

إيضاح

الأصول

أصول غير متداولة

١٢٦,٠٠٩,٧٣٥	١٣٨,٧٠٤,٤٨٧	٤٦٤	موجودات غير ملموسة، صافي
-	٦,٩٥٤,١٥٠	٧٤	موجودات غير ملموسة تحت التطوير
<u>٤٨٢,٤٧٦</u>	<u>٣٧٣,١٧٦</u>	<u>٤٠٤</u>	ممتلكات ومعدات، صافي

١٢٦,٤٩٢,٢١١

١٤٦,٠٢٩,٦١٣

مجموع الأصول غير المتداولة

أصول متداولة

١٠,٣٤٣,٠٣٤	١٢,٤١١,٩٨٤	٩٤	المخزون
٢,٧٠٣,٢٧٠	٧,٧٤٧,٦١٧	١٠٤	مدينون تجاريون وأخرون
<u>١,٢٣٨,٥٨٠</u>	<u>١,٦٣٧,٦١٥</u>	<u>٤٠٤</u>	النقد وما يمثله
<u>١٤,٢٨٤,٨٨٤</u>	<u>٢١,٧٩٧,٢١٤</u>	<u>١١٤</u>	مجموع الأصول المتداولة

١٤٠,٧٧٧,٠٩٥

١٦٧,٨٢٦,٨٢٧

مجموع الأصول

الالتزامات وحقوق المساهمين

حقوق المساهمين:

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٥,٣٨٥,٥٥٥	١٣	الاحتياطي النظامي
<u>١٤,٧٣٨,٨٣٥</u>	<u>٣٦,٦٩١,٧٣٣</u>	<u>١٤</u>	الأرباح المبقاء
<u>١٢٢,٦٨٥,١٢٩</u>	<u>١٥٢,٠٧٧,٤٣٨</u>	<u>١٤</u>	مجموع حقوق المساهمين

الالتزامات

٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٠٠٠	٤٠٤	الالتزامات غير متداولة
٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٠٠٠	٤٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,٤٣٨,٨٦٥</u>	<u>٢,٥٨٧,٣٨٨</u>	<u>٤٠٤</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٤,٣٨٨,٨٧٩</u>	<u>٦,٣٩٥,٢٩٣</u>	<u>١٦٤</u>	إيراد مؤجل
<u>٢,٤٣٠,٨١٨</u>	<u>١,٧٦٨,٠٠٤</u>	<u>٤٠١٧٤</u>	دالنون تجاريون وأخرون
<u>٩٤٣,٤٠٤</u>	<u>١,٧٢٤,٩٠٤</u>	<u>٢٠١٨</u>	مخصص الزكاة
<u>١٠,٢٠١,٩٦٦</u>	<u>١٢,٤٧٥,٥٨٩</u>	<u>٢٠١٨</u>	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<u>١٣,٠٩١,٩٦٦</u>	<u>١٥,٧٤٩,٥٨٩</u>	<u>٢٠١٨</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٤٠,٧٧٧,٠٩٥</u>	<u>١٦٧,٨٢٦,٨٢٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	مجموع الالتزامات

مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هشام محمد الشهري
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض
المدير المالي

<u>٢٠١٨</u> <u>معدلة</u>	<u>٢٠١٩</u>	بيان	
٤٠,٨٨٢,٢٢٣	٣٨,٦٨٧,٤١٨	١١٤	الإيرادات
(١٥,٩٨٦,٧٠٦)	(١٦,٢٢٧,٦٤٦)		تكلفة الإيرادات
٢٤,٨٩٥,٥٢٧	٢٢,٤٠٩,٧٧٢		مجمل الربح التشغيلي
(٧,٤٦٩,٩٤٦)	(٧,٥٤٠,٦٥٩)	٢٠١	مصاريف بيع وتسويق
(٦,٩٢٨,١٦٨)	(٨,٧٩٣,٩٦٠)	٢١٤	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٦١,٩٧٨)	(٢٤٣,٤٣٣)	٢٠٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٥,٥٥٥,٤٩٩)	-	٢١٠	(خسائر) الخفاض في قيمة المديون التجاريين
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٨,٣٣٠,٠٠٠	٢١٢	أرباح (خسائر) الخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة
(٢٠,٤٢٠,٠٦٤)	٤٤,١٦١,٧٢٠		صافي ربح (خسارة) السنة من الأعمال الرئيسية
(٩٩,٢٢٨)	-	٢٢٤	مصاريف تمويل
٦٠٣,٥٤٩	٢٤٨,٣٨٠	٢٢٥	إيرادات أخرى
(١٩,٩١٥,٧٤٣)	٤٤,٤٩٠,١٠٠		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٤٢٨,٠٩١)	(٢٦٠,٩٩١)	٢١٧	مخصص الزكاة
(٢٠,٣٤٣,٨٣٤)	٤٤,١٤٩,١٠٩		صافي ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بندود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل
٢٤٠,٨٤٩	٢٤٣,٠٠٠	٢١٥	أرباح اكتوارية
٢٤٠,٨٤٩	٢٤٣,٠٠٠		اجمالي الدخل الشامل الآخر
(٢٠,١٠٢,٩٨٥)	٢٤,٣٩٢,١٠٩		اجمالي الدخل الشامل
			صافي ربح (خسارة) السهم:
(٢,٠٤)	٢,٤٤		من صافي ربح السنة
(٢,٠١)	٢,٤٤		من إجمالي الدخل الشامل

المرفقة من رقم (١) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عبدالله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد المصيبيحي
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض
المدير المالي

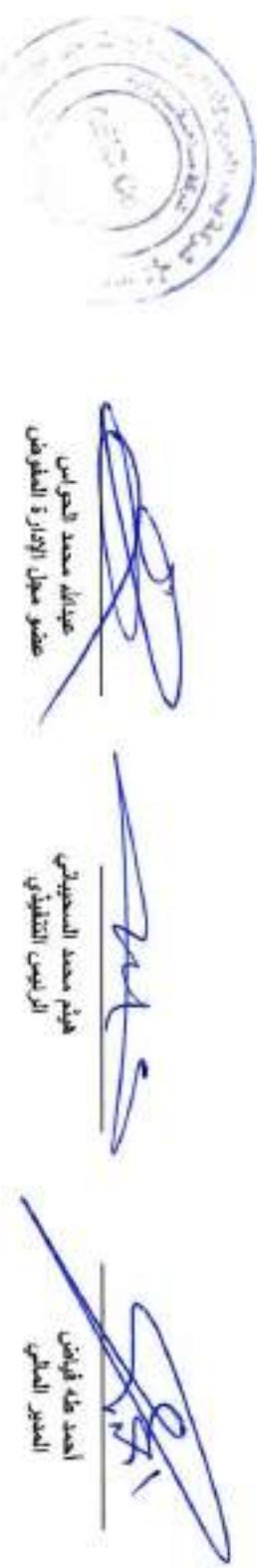
الإختيارات النظامية	الأرباح المبدئية	مجموع حقوق الشركاء
رأس المال		
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٤٦,٣٩٤	٤٥,٣٧٩,٩٢٧
-	-	٤٠,٧٤٦,٧٣١
تعديلات سفرات سلامة (الضاح) (٣٦)	-	٥٠,٩٤٨,٨٩٢
١٢,٩٤٦,٣٩٤	٣٩,٨٤١,٨٣٠	١٥,٧٩٧,٨٣٩
-	-	(٥,٠٠,٠٠,٠٠)
١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	٢٠,٣٤٣,٨٣٤
-	-	(٣٠,٣٤٣,٨٣٤)
٢٤,٠٨٦٩	-	٢٤,٠٨٦٩
١٣٧,٣٨٥,١٤٩	١٤,٧٣٨,٨٣٥	١٣٧,٣٨٥,١٤٩
٢٤,١٤٩,١٠٩	٢٤,١٤٩,١٠٩	٢٤,١٤٩,١٠٩
٣٤٣,٠٠	-	٣٤٣,٠٠
-	-	(٣٠,٤٣٩,٢١١)
٣٦,٩٤١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٥٩,٦٧,٤٣٨
١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٣,٩٤٦,٣٩٤	
صافي ربح السنة	-	
الدخل الشامل الآخر	-	
التحول إلى الإختيارات النظامية	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٣,٩٤٦,٣٩٤	

إن الإضافات المرقة من رقم (١) إلى (٣٢) تغير جزءاً لا يتجزأ من هذه الفواتير المالية

عبدالله محمد العواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السعيري
رئيس التنفيذي

أحمد طه فهيد
المدير المالي



فاتورة التدفق النقدي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(رجال سعودي)

<u>م ٢٠١٨</u>	<u>م ٢٠١٩</u>
معدلة	
(٢٠,٣٤٣,٨٣٤)	٢٤,٣٩٢,١٠٩
٣٦١,٩٧٨	٢٤٣,٤٣٣
(٣٩,٢٩٥)	-
١٠,٥٧١,١٣٥	١١,٢٧٥,٩٤٨
٢٥٨,١٤٣	-
٥,٥٥٥,٤٩٩	-
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٨,٣٣٠,٠٠٠)
٤٢٨,٠٩١	٢٦٠,٩٩١
(٤٤٦,٦٦٥)	(٢٤٠,٤٢٩)
٦٠٢,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠
(٢٤٠,٨٤٩)	(٢٤٣,٠٠٠)
(١,٨٦٦,٣٩٩)	(٢,٠٦٨,٩٤٨)
(٩٨٨,٧٤٩)	(٥,٠٤٤,٣٤٧)
١,٠٥٩,٩٩٠	٢,٠٠٦,٤١٤
(١,٦١٤,١٦٧)	١٤٨,٥٢٣
(٣,٢٨١,٠٥٤)	(٦٨٣,٣٧٦)
(١٠٨,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)
<u>١٤,٩٠٧,٨٢٤</u>	<u>١٢,٣٤٤,٣١٨</u>
(١٦٣,٥٤٧)	(١٣٤,١٣٣)
٥٢,٢٤٢	-
-	(٦,٩٥٤,١٥٠)
<u>(١١,٢٧٧,٠٠٠)</u>	<u>(٥,٦٣٨,٥٠٠)</u>
<u>(١١,٣٨٨,٣٥٥)</u>	<u>(١٢,٧٢٦,٧٨٣)</u>
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
(١,٦٥٤,٤٦٧)	٧٨١,٥٠٠
(٦,٦٥٤,٤٦٧)	٧٨١,٥٠٠
(٣,١٣٤,٩٤٨)	٣٩٩,٠٣٥
<u>٤,٣٧٣,٥٢٨</u>	<u>١,٢٣٨,٥٨٠</u>
<u>١,٢٣٨,٥٨٠</u>	<u>١,٦٣٧,٦١٥</u>

التدفق النقدي من النشطة التشغيل:
صافي ربح السنة

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

استهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

استبعاد علامة تجارية

(أرباح) خسائر الخفاض في قيمة المدينون التجاريين

خسائر الخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة

المكون من مخصص الزكاة

تسويات على مخصص الزكاة

المكون من مخصص تعويض نهاية الخدمة

الأرباح (الخسائر) الاكتوارية

التفيرات في الأصول والالتزامات:

مخرزون

مدينون تجاريون وآخرون

دائنون تجاريون وآخرون

إيرادات مؤجلة

المسدد من مخصص الزكاة

المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد المحصل من النشطة التشغيل

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

العائد من بيع ممتلكات ومعدات

الأصول الغير ملموسة تحت التطوير

إضافة الأصول الغير ملموسة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من النشطة التمويل:

توزيعات أرباح

المستحق لأطراف ذات علاقة

صافي النقد المحصل من (المستخدم في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد وما يماثله

أرصدة النقد وما يماثله - بداية السنة

أرصدة النقد وما يماثله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

عبد الله محمد الحواس
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد المحباني
الرئيس التنفيذي

أحمد طه قبادس
المدير المالي

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٦٩١١٦ و الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٢/٠٦/٢٠١٤٢٢هـ (الموافق ١٥/٠٩/٢٠٠١م).
بناء على قرار مالي وزير التجارة والصناعة رقم ١٢٨ (م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٤/٢٠م تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية.
يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسوب الآلي والألات والأجهزة المكتبية واستيراد وتوزيع الأجهزة والمنتجات الطبية بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٤٤٤٩ ع و تاريخ ٤٢٤٩هـ و صيانة وتشغيل أجهزة الحاسوب الآلي والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والبرمجيات وقطع غيارها وتمديد شبكات الحاسوب الآلي وصيانتها والأعمال الإلكترونية ومقابلات عامة والبرمجيات.
وبتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٦/٢٧م) انعقدت الجمعية العمومية غير العادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة في السوق الموازية بتاريخ ٢٠٠٥/٠٥/١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/٣٠م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح ٢٠٪ من أسهامها وبالنسبة ٢ مليون سهم في السوق الموازية بسعر طرح يبلغ ١١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين.
ان السياسات المحاسبية الرئيسية المعتمدة في إعداد القوائم المالية مبينة في الإيضاح "٣". وقد تم تطبيق نفس السياسات على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية والتي تحدد عموماً على أساس القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل السلع والخدمات، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق والاستمرارية.

٣-٢ علبة العرض والعملة الوظيفية

تظهر البنود في القوائم للشركة بالريال السعودي وهو علبة التشغيل والإفصاح للشركة.
تم تأريخ الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتعذر إعداد القوائم المالية امتثالاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين، استخدام الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من إدارة الشركة ممارسة الحكم والافتراضات والتقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن البنود التي استخدمت فيها الشركة أحكام وتقديرات مهمة في إعداد القوائم المالية في الإيضاح رقم "٥".

٣- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

٣- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

١-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

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

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

لا يوجد تأثير جوهري لتطبيق المعيار على القوائم المالية للشركة.

٤-٣ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولم تطبق بعد.

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعترض الشركة تطبيق هذه المعايير إلا بتطبيق ذلك، عند سريانها.

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار النافذة	التعديلات على مراجع إطار النافذة في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢	تعديلات على المعيار (تعريف الأصول)	١ يناير ٢٠٢٠م
معايير المحاسبة الدولية رقم ١	تعديلات على تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
معايير المحاسبة الدولية رقم ٨	تعديلات على تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٨	تعديلات على (بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو المشروع المشترك) تارikh السريان غير محدد بعد	١٠ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على قوائمها المالية عند التطبيق، حيثما ينطبق ذلك.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتعددة من قبل الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية:

ترجمة العملات الأجنبية

- عملة العرض والنشاط

تظهر الينود في القوائم المالية للشركة بالريل السعودي وهي عملة التشغيل والإقصاص للشركة.

- الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس الينود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

يتم عرض أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في الربح أو الخسارة ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل". يتم عرض جميع مكاسب وخسائر تحويل الينود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

التصنيف كمتداول وغير متداول

نقوم الشركة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة".

غير الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقق الأصل، أو تتوبيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيلية؛ أو
 - عندما يتوقع تحققاً خلال التي شهراً بعد فترة التحرير، أو
 - عندما تكون تقديرية وتبه تقديرية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن التي

شهرًا بعد الفترة المالية

تصنف كافة الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تعتبر الالترامات متداولة وذلك

- توقع ان تسوى الالتزام خلال دورة تشغيلية عادية، او
 - عندما يكون الالتزام واجب السداد خلال اثنى عشر شهرا بعد فترة التقرير
 - ليس هناك حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد اثنى عشر شهرا -على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة

الممتلكات والمعدات

ظهور الممتلكات والمعدات بالتكلفة نقصا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ذلكا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندن تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة نقاصاً كلف البيع والقيمة الحالية.

عندما يكون لأجزاء بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عليها كالتالي منفصلة:

عندما يتم استبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات (ما عدا الأرضي)، تقوم الشركة بالاعتراف بذلك الأجزاء كأصول ثابية لها عمر افتراضي محدد. تحمل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي تكبدت بها، باستثناء الغير الذي تزيد فيه من الربح الاتجاهي للأصل، وعندئذ يتم رسميتها.

تم احتساب الاستهلاك بهدف تخفيف تكلفة الأصول، باستثناء الأرضي، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار اللاحقة المقدرة لها. يتم إلغاء الاعتراف ببند من بعو'd الممتلكات والمعدات عند استبعاده لو عند عدم توقيع أيه مناقع اقتصادية مستقلة من الاستخدام المستمر له. تحدد المكاتب أو الخسائر الناتجة من استبعاد لو إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح والخسارة ضمن الإيرادات والمصاريف التشغيلية الأخرى. يتم مراجعة القيمة المتبقية وال عمر الافتراضي وطريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها لاحقاً، إذا دعت الحاجة لذلك، وتتراوح الأعمر اللاحقة المقدرة كما يلى:

التحصيلات على المباني المستأجرة	١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات
المعدات المكتبية	١٠ سنوات
الآلات والمفروشات	١٠ سنوات
عدد وأنواع	٥ سنوات

عند وجود مؤشر على تغير مهم، مذ آخر تاريخ تقرير سنوي، في النمط الذي تتوقع الشركة أن تستهلك وفقاً له المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل، تقوم الشركة بمراجعة طريقتها الحالية للاستهلاك، وعندما تختلف التوقعات الحالية تغير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.

يجب على المنشأة أن تلتزم إثبات بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، عند الاستبعاد؛ أو عندما لا يتوقع مذالع الاقتصادية مستقلية من استخدامه أو استبعاده.

-t- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (النهاية)

الأصول غير الملموسة عدا الشهادة

- الموجودات المستاجرية -

يتوقف تنصيف العقد إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تتطوّر على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضعفي في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد الإيجار. يتم تقويم كافة الإيجارات، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضعفي في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

تصنيف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمذافع المصالحة لملكية البناء المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي ويتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والتقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تتحمل تكاليف التمويل على قيمة الربع أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

نفاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بصورة مستقلة عن الإثبات الأولى لها بالتكلفة. نفاس الموجودات غير الملموسة المقتناه في عملية الاقتناء بقيمة العادلة بتاريخ الاقتناء. وبعد الإثبات الأولى لها، تفقد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة نفاصاً الإطفاء المتراكم وخصائر الانخراط المترافق، إن وجدت.

تصنف الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة ما بين محددة أو غير محددة المدة. تط ama الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل ستة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو طريقة استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسباً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصدر وـ بما يتماشى، مع وظيفة الموجودات غير الملموسة

إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار الناجية محددة هي كما يلى:

三〇四

348

برامح الحاسب الآلي
الموجهات التقنية ، الابتكارية ، التد اهيل ، الاخرين

تم مراجعة العمر الانتاجي للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الانتاجي لا يزال صالحًا. وإن اتّغير في تقويم العمر الانتاجي يتم على أساس مستقبلٍ. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد وتتم اختبارها سنويًا للتأكد من وجود الخفاض في قيمتها وذلك بشكلٍ فوري أو علمي، مستوي الوحدة المدروسة للتقدمة.

نقياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل.

الموجودات التلقية والابتكارية

تقدر تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخلياً والموجودات التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكديها. يتم إثبات مصاريف التطوير للموجودات المطورة داخلياً كموجودات غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجنوبي الفنية لاستكمال الموجودات غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، وينتهي للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنع انتفاع الاقتصادية مستقبلية، وتوفير الموارد لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.

بعد الإثبات الأولى لمصاريف التطوير كموجودات، يتم تطبيق نموذج التكالفة الذي يتطلب إدراج الموجودات بالتكلفة لنقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المترافق. بينما اطفاء الأصل عد اكمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إلخاؤه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختيار الأصل للتأكد من وجود الخلاص في قيمته淨. يتم تسجيل مصاريف التقنية والإبتكار في قائمة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف بحث علمي وابتكار.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

- الموجودات غير الملموسة (تنمية)

برامج الحاسوب الآلي

يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسوب الآلي كمصروف عند تكديها. يتم إثبات تكاليف التطوير المتعلقة مباشرةً بتصميم واختبار منتجات الحاسوب الآلي القابلة للتحديد والقريدة، والتي تسيطر عليها الشركة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدى فنياً إكمال البرنامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- اعتزام الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه
- وجود المقدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- إظهار كيفية تحقيق البرنامج لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصارييف المتعلقة بالبرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرةً التي يتم رسمتها كجزء من البرنامج على تكاليف الموظفين وجاء مناسب من التكاليف غير المباشرة ذات العلاقة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويدأ إطفاؤها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

الموقع الإلكتروني

تمثل المواقع الإلكترونية التي يتم تطويرها من قبل الشركة من أجل الدخول الداخلي أو الخارجي موجودات غير ملموسة مطورة داخلياً شريطةً أن يتم استيفاء الشروط العامة لإثبات الأصل غير الملموس كما هو موضح أعلاه. وعلى وجه الخصوص، يجب أن تكون الشركة قادرةً على إثبات كيفية تحقيق الموقع الإلكتروني لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة (على سبيل المثال، إذا كان الموقع الإلكتروني يمكن أن يحقق إيرادات من خلال السماح بتقديم أوامر العملاء).

لا يمكن اعتبار المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة بأنها محققة إذا كان الموقع الإلكتروني مخصصاً لأغراض الدعاية والتسويق فقط (وفي هذه الحالة، تقييد كافة التكاليف المرتبطة بها كمصاريف في قائمة الدخل الأولية كمصاريف بيع وتوزيع خلال الفترة التي تكبد فيها).

إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم توقع أيه منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها، المكتب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة عدا الشهرة

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيمة الدفترية للأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول تعاني من خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أعلى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية منفصلة يمكن تحديدها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية المستقلة من الأصول أو مجموعة من الأصول الأخرى (الوحدة المولدة للنقد).

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة تقاصاً تكلفة الإستبعاد أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يمكن تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتقدور والمخاطر المحددة للأصل التي لم يتم تعديل تغيرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها. ويتم الاعتراف فوراً بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم مراجعة الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تعرضت لانخفاض في القيمة، ما عدا الشهرة، وذلك الاحتمال عكس الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

- المخزون

يتكون المخزون من أجهزة وملحقات الحاسوب الآلي. ويظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه كل التكاليف المقدرة لإكمال عملية البيع. كما يتم تكوين مخصص للمخزون التالف وبطيء الحركة، إن وجد.

- الأدوات المالية

التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي (عندما / فقط عندما) تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأداء المالي، حتى تحدد الشركة تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

- أ- بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- ب- بالتكلفة المطफأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية. قسمت الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية غير المستقرة المقاومة بالتكلفة المططفأة.

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود الضمنية على أساس أنها أدوات مستقرة متصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها غير مرتبطة بشكل كبير بذلك العقود الضمنية وال يتم قياس العقود الضمنية على أساس القيمة العادلة حيث تدرج تغيرات القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

القياس الأولى

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية ميدانياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالقضاء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية أو خصمها منها بحسب ما هو مذكور. (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالقضاء أصول أو التزامات مالية ميدانية في قائمة الربح أو الخسارة)

القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المستقرة على تصنيفها كما يلى:

أ. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المططفأة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث تؤدي التسويق التعميقية للأصول المالية في تاريخ محدد لتدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل.

ب. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتهدأ الشركة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.

ج. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير وال يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتهدأ الشركة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

عند الغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترافق بها سلفاً في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم الحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية (تتمة)

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصفيف الندات أعلاه.

أ- أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطافة:

يتم قياس يتم إدراج البنود التالية في قائمة الربح أو الخسارة:

أ. إيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل

ب. الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر)

ج. مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية

عندما يتم الغاء الاعتراف بالأصل المالي، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الاعتراف، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

ت- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

المكاسب والخسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل باستثناء البنود التالية والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطافة:

أ. إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ب. الخسائر الائتمانية المتوقعة (أو عكس الخسائر).

ج. مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية.

القياس اللاحق للالتزامات المالية

أ- بالتكلفة المطافة

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطافة ويتم قياسها لاحقاً بذلك، باستثناء ما يلى:

١. الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢. الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاحتجاج أو عندما ينطبق منهاز الأرتباط المستمر.

٣. الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. عقود الضمان المالي.

ب- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الالتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١. الالتزامات المحافظ عليها للمتأخرة.

٢. الالتزامات المستنفدة غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣. الالتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد التسجيل الأولى، تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة. عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الالتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

١. يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات المالية ضمن قائمة الدخل الشامل.

٢. يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي في قائمة الربح أو الخسارة.

ت- الالتزامات المالية بخلاف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطافة باستخدام معدل الفائدة الفعلية. يتم تعديل المدحولات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الاستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الاستحقاق.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

- الأدوات المالية (تنمية)

الخاضص قيمة الأدوات المالية

فيما يتعلق بالخاضص قيمة الأصول المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) استخدام نموذج الخساراة الانتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الانتمانية المت kedة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩)، حيث تقوم الشركة بتقييم خسائر الانتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطافة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجه الخاضص القيمة بوجود زيادة كبيرة وملحوظة في مخاطر الانتمان منذ الاعتراف الأولى، وعليه يتم قياس مخصص خسارة الأدوات المالية بمبلغ يعادل خسائر الانتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وإذا لم يكن هناك زيادة في مخاطر الانتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبتدئ، فإنه يجب قياس مخصص خسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل فترة ١٢ شهر خسارة الانتمان متوقعة، فيما يتعلق بالضم المدينة التجارية والأصول التعاقدية، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الانتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم الغاء الاعتراف بالأصول المالية من قائمة المركز المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية (عندما / فقط عندما) يتم استيفاء الالتزام التعاقدى أو الغائه أو انتهاء مدته.

المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية

يتم عرض صافي مبلغ (تقاضى) بين الأصل المالي والالتزام المالي في قائمة المركز المالي (عندما / فقط عندما) يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١. تمتلك الشركة حالياً حفاظاً قانونياً نظمها لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
٢. وجود نية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

- النقد وما يمثله

يتكون النقد وما يمثله من النقد لدى البنوك والمرابحات والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومنافع ما بعد انتهاء الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال التي عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفين بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقادس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

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 التي عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعمات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة انتظام المخدة المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجر والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقلالات الموظفين، ومعدلات تقلص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سدادات الشركات ذات الجودة العالية بشروط و عمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية المساعدة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتغيرات التغيرات في الافتراضات الافتراضية في قائمة الدخل.

تظهر الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومتانع ما بعد انتهاء الخدمة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المتبقية في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لـما بعد الوفاة فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتبقية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

بحسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزايا الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام الفوارق بين متوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الفوارق المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس الفضل تغير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية بالرجوع إلى محلني مقاييس أسعار العملات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ يتطلب ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديليها بالتعديلات الهامة التي ظهرت على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة يتم تحديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للفوارق في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الفوارق أو التقديرات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة التقييم الناتجة عن التسويات والتغيرات في الفوارق الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليل الأيدي العاملة مباشرةً في قائمة الدخل الأولية كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمتانع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرةً في قائمة الدخل الأولية بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الإكتوارية والتغيرات في الفوارق يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

تعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

- المخصصات

يتم إثبات مخصصات عندما يكون لدى الشركة الالتزام قانوني أو ضمني حتى نتيجة لأحداث سابقة وبالتالي من المحتل أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل متوقع به. يتم قياس المخصصات باستخدام الفضل تقدير المبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير. أفضل تقدير هو الإنفاق المطلوب الذي قد تدفعه الشركة بتبرير منطقى لتصويب الالتزام في نهاية فترة التقرير أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للتقدمة ذات أهمية تنسية، يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام. يجب أن يكون معدل (أو معدلات) الخصم هو معدل (أو معدلات) ما قبل الضريبة الذي يعكس (تعكس) تقويمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتقدمة. وبينما أن تعكس المخاطر الخاصة بالالتزام إما في معدل الخصم أو في تقدير المبلغ المطلوب لتسوية الالتزام ولكن ليس كلاهما.

- الزكاة

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكوة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية وفقاً لأنظمة ولوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. إن الزكاة الالتزام على الشركة ويتم استدراكيها في القوائم المالية المرفقة وذلك بتحديثها على قائمة الدخل، وفقاً لمعايير 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.

- ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
- التمديد والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة للدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الندم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الأقسام عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل مكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة.

بالمقابل، دورياً، تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر، مثل الموجودات المالية المتاجحة للبيع غير المتداولة، وبشكل غير متكرر، مثل الموجودات المعدة للتوزيع في العمليات المتوقفة ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

- الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتنشئ المبالغ التي يتم تحصيلها نهاية عن أطراف أخرى، تعرف 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.

عندما يكون لدى الشركة درجة عالية من عدم التأكيد في إمكانية تحصيل إيرادات الخدمات المقدمة لبعض العملاء، تقوم الشركة بإثباتها فقط عند تحصيلها.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند التقليل المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات.

عندما تقوم الشركة بدور السوق لأي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصل أو كوكيل. عندما يتبيّن للشركة بأنها تعمل كأصل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتکاليف بيع البضاعة.

- ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي، ويتم احتساب الربحية من صافي الربح أو الخسارة بقسمة صافي الربح أو الخسارة المنسبية إلى المسامين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفض للسهم من خلال تعديل صافي الربح أو الخسارة المرتبطة بالمسامين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة لآثار جميع الأسهم العادي المحتلة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط باشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتنكب مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة حيث يقوم بالنسبة للمجموعة باتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي توفر معلوماتها المالية المفصلة. تتضمن نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٥- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية

يتبع على الإدارة، أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة في الإيضاح رقم (٤)، إجراء تقديرات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات والاصحاحات المرفقة التي ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تحدد الافتراضات والتقديرات على أساس الخبرة السابقة وغيرها من العوامل التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات المعنية بشكل متكرر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعدل فيها التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات اللاحقة.

- التقديرات الهامة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي التقديرات الهامة، عدا تلك التي تتضمن تقديرات غير مؤكدة، والتي قامت الإدارة باتخاذها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يعتبر الأصل منخفض القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمته العادلة تقديرات تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة تقديرات تكاليف البيع بناء على البيانات المتاحة من عمليات البيع المازمة التي تمت وفقاً لشروط التعامل العادي للأصول مماثلة أو أسعار السوق المشابه القابلة لللاحظة تقديرات تكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة المستخدمة بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصوصة. إن التدفقات النقدية مستمدة من الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قائمة ولا لتشمل عمليات إعادة الهيكلة التي لم تتم الشركة بالالتزام بها بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي ستعزز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختيارها للتتأكد من وجود الخفاض في قيمتها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في احتساب نموذج التدفقات النقدية المخصوصة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل التمو المستخدم لأغراض التوقعات.

- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد يترتب عليها إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

ترتيبات السلع والخدمات المتعددة

في ترتيبات الإيرادات التي تتضمن أكثر من سلعة أو خدمة للعميل، يتم توزيع المقابل المادي المقدم من العميل بين السلع والخدمات على أساس القيمة العادلة النسبية. 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 يؤثر بشكل جوهري على توزيع إجمالي المقابل المالي للترتيب بين العناصر المنفردة.

المخصصات

فيما يتعلق بالمخصصات، تقوم الشركة بالإعتراف بتدفقات الموارد المتوقعة الحدوث. ويتم استخدام التقديرات في تحديد المبلغ المتوقع سداده وقد تختلف الالتزامات النهائية عن المبالغ المخصومة وينتظر ذلك على النتيجة النهائية.

- الاعمار الانتجية للممكلات والمعدات

إن مصروف الاستهلاك والإطفاء السنوي يعتمد على الاعمار الانتجية المقدرة لكل نوع من الأصول. يتم تقييم أرصدة الأصول سنوياً والاعمار الانتجية لها ويتم تغييرها عند الضرورة لتعكس الظروف الحالية مع الأخذ بعين الاعتبار التغير التكنولوجي والظروف المالية للأصول المعنية.

مخصص خسائر الانخفاض في المديونيات التجارية وأصول العقد

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل من حسابات المديونيات التجارية وأصول العقد. تعتمد هذه المصفوفة بدایة على المعدلات التاريخية للتغير في السداد. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذًا في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلًا. في تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديد معدلات التغير التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

٥- التقديرات المحاسبية الهامة ومصادرها الرئيسية (تتمة)

- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الانخفاض في المدينين التجاريين واصول العقد (تتمة)

تقوم الشركة باحتساب مخصص انخفاض في القيمة بنسبة ١٠٠% لجميع أرصدة المدينين التجاريين المستحقة أكثر من ٣٦٠ يوماً باستثناء الجهات ذات العلاقة والأرصدة التي لم يطرأ أي تغير جوهري على جودتها الائتمانية وما زالت قابلة للتحصيل بناء على خيرة الشركة السابقة.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح المخزونات قديمة أو بالية، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها، بالنسبة للمبالغ الهمة الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهمة بشكل فردي، والتي تكون قيمة أو بالية، بشكل جماعي. ويتم احتساب المخصص وفقاً ل نوع المخزون ودرجة التقادم، بناء على أسعار البيع التاريخية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تتعدد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقدير اكتواري يتطلب تقديرات من مختلف المدخلات، التقديرات الرئيسية وهي، معدل الخصم معدل زيادة الراتب التي تبلغ ٢,٧٪ و ٢٪ على التوالي.

٦- الموجودات غير الملموسة، صافي

٦-١ تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج.

٦-٢ فيما يلى ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة المنتهية في:

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة:
٢١٧,٧١,١٤٨	٢٠٣,٩٠,٠٠٥	الرصيد في بداية الفترة
١١,٢٧٧,٠٠٠	٥,٦٣٨,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٨,٣٣٠,٠٠٠	المسترد من (الانخفاض) في القيمة
(٢٥٨,١٤٣)	-	الاستبعاد خلال الفترة
<u>٢٠٣,٩٠,٠٠٥</u>	<u>٢٢٧,٥٨,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>الاطفاء المتراكمة:</u>		
(٦٦,٥٩,١٣٥)	(٧٧,٠٨٠,٢٧٠)	الرصيد في بداية الفترة
(١٠,٥٧١,١٣٥)	(١١,٣٧٩,٩٤٨)	الإضافات خلال الفترة
(٧٧,٠٨٠,٢٧٠)	(٨٨,٣٥٦,٢١٨)	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١٢٦,٠٩,٧٣٥</u>	<u>١٣٨,٧٠٢,٢٨٧</u>	صافي القيمة الدفترية

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، يتركز التقييم على الأفراض المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات ارتباط، تعتمد نتائج هذه الأفراض بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا الاختبار الخفض في القيمة بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي، وتعتقد الإدارة بقدرتها على استرداد تلك القيمة المخفضة خلال الفترات والعمليات المستقبلية.

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يتركز التقييم على الأفراض المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات ارتباط، ت Depend نتائج هذه الأفراض بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا الاختبار عكس الانخفاض في القيمة بقيمة ١٨ مليون ريال سعودي، وتعتقد الإدارة بقدرتها على استرداد باقي القيمة المخفضة خلال الفترات والعمليات المستقبلية.

٧- الموجودات غير الملموسة تحت التطوير

تمثل الموجودات غير الملموسة تحت التطوير تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج التي تتوقع إدارة الشركة تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة.

٨١- تلف الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر معاً يلي:

الملكية والأدلة والمعدات، صافي

٩- المخزون

يتكون المخزون بما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٨,٦٩٠,٢٣١	١٠,٣٨٨,٩٤٦	برامج وتطبيقات على أفراد مدمجة
<u>١,٦٥٢,٨٠٣</u>	<u>٢,٠٢٣,٠٣٦</u>	أجهزة وأكسسوارات حاسب إلى
<u>١٠,٣٤٣,٠٣٤</u>	<u>١٢,٤١١,٩٨٤</u>	

١٠- المدينون التجاريين والآخرون

١-١٠ يتكون المدينون التجاريون والآخرون بما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
١٠,٠٣٨,٨٣٦	١٦,١٧٣,٣١٧	مدينون تجاريون (٢-١٠)
<u>(٨,٥٢١,٣٩٢)</u>	<u>(٨,٥٢١,٣٩٢)</u>	مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون (٣-١٠)
١,٥١٧,٤٤٤	٧,٦٥١,٩٢٥	مدينون تجاريون، صافي
٤١٨,٥٩٩	٤٦,٨٧٤	نجم موظفين
٣٠٣,١٦٦	٢٠,٦٠٨	مصاروفات مدفوعة مقدما
٤٢٦,١٩٧	-	دفعات مقدمة للموردين
٣٧,٨٦٤	-	مصاريف موجلة (إيجار تمويلي)
-	١٨,٢١٠	أخرى
<u>٢,٧٠٣,٢٧٠</u>	<u>٧,٧٤٧,٦١٧</u>	

٢-١٠ تمثل النعم المدينة التجارية المفصح عنها المبالغ المستحقة في نهاية فترة التقرير والتي لم تنشأ الشركة لها مخصص انخفاض القيمة نظراً لعدم وجود تغير جوهري في جودة الائتمان ولا نزال المبالغ قابلة لاسترداد.

عند تحديد إمكانية استرداد النعم التجارية، تأخذ الشركة بالاعتبار أي تغير في جودة ائتمان النعم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم تحليل مؤشرات انخفاض أو هبوط القيمة فيما يتعلق بالعملاء الرئيسيين والأطراف ذات الصلة على أساس فردي. يتم تقييم عماله التجارية والنعم المدينة القصيرة الأخرى لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي.

بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨م، اتخذ مجلس إدارة الشركة قرار بتخفيض نعم مدينة تجارية بقيمة ٣٧,٤٢٨,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ولباتي لم يتم تحصيلها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م موفقاً لدراسة الانخفاض المعدة من قبل إدارة الشركة والتي أظهرت عدم تحصيل هذه النعم، وأن هناك دعوى قضائية مقامة ضد الصندوق السعودي للتنمية لاستعادة تلك المبالغ المستحقة والمخفضة بطلب قيد رقم (٣١٦٥) بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧م) ومقدمة إلى المحكمة الإدارية بـالرياض، والدعوى الآن بـدبيوان المظالم.

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة النعم المدينة التي لم تخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن النعم المدينة، جميع النعم المدينة هي نعم مدينة بدون ضمانات.

٣-١٠ كانت حركة مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون خلال السنة كما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٤,٩٦٥,٨٩٣	٨,٥٢١,٣٩٢	الرصيد في بداية السنة
<u>٥,٥٥٥,٤٩٩</u>	<u>-</u>	المكون خلال السنة
<u>٨,٥٢١,٣٩٢</u>	<u>٨,٥٢١,٣٩٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١- النقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله مما يلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٩,٦١٩	٩٠,٣٥٣	عهد تشغيلية
٧٩,٧٣٠	٧٠,٤٤٩	نقد في الصندوق
<u>٩٩٩,٢٣١</u>	<u>١,٤٧٦,٨١٣</u>	حسابات جارية لدى البنوك
<u>١,٢٣٨,٥٨٠</u>	<u>١,٦٣٧,٦١٥</u>	

١٢- رأس المال

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

١٣- الاحتياطي النظامي

ينطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٤- توزيعات الأرباح

بناء على توصية مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨م) بتوزيع أرباح بلغت ٥ مليون ريال سعودي، بواقع ٠٠,٥ ريال سعودي لكل سهم، وقد وافقت الجمعية العمومية الغير عادية بجلاستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م) على توصية مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح على المساهمين.

١٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

١-١٥- يستند التزام الشركة باستحقاقات الموظفين لمكافأة نهاية الخدمة إلى تقييم اكتواري داخلي شامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢-١٥- فيما يلي ملخص بحركة مخصص تعويض نهاية الخدمة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٦٦,٨٤٩	٤,٨٩٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٠٢,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	التكاليف المعترف بها في قائمة الدخل
(٢٤٠,٨٤٩)	(٢٤٣,٠٠٠)	(الأرباح) الاكتوارية في قائمة الدخل
(١٠٨,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	المددد خلال السنة
<u>٢,٨٩٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٢٧٤,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٥- تمنع الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها على أساس آخر راتب للموظف وطول مدة الخدمة للموظف، شريطة إكمال الحد الأدنى من الخدمة ويتم احتسابها وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية وتتحقق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تقييد التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدى فترة عمل الموظف.

تعرض خطة الشركة لمخاطر اكتوارية مثل: معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر دوران الموظف، وقد أجري آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وخلال السنة المالية، لم تكن هناك تقلبات أو أحداث مادية تؤثر على الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، تم قياس القيمة الحالية لالتزامات المناقص المحددة، وتکاليف الخدمة الحالية ذات الصلة وتکلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة انتeman الوحدة المتوقعة.

٤-١٥- كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٤,٠٠	٪٢,٠٠	الافتراضات المالية:
٪٤,١٠	٪٢,٧٠	المعدل المقدر للزيادة في الرواتب
		معدل الخصم
٪٠,١٠	٪٠,٦٩	الافتراضات الديموغرافية:
٦٠ سنة	٦٠ سنة	معدل الوفيات
		سن التقاعد

١٥- مخصص نهاية الخدمة (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	الحسابية	
٣,٢٥٩,٠٠٠	٤,٦٧٤,٠٠٠	% ١+	المعدل المقدر للزيادة في الرواتب
٢,٥٧٧,٠٠٠	٤,٩٣٤,٠٠٠	% ١-	
٢,٥٨٠,٠٠٠	٤,٩٣٨,٠٠٠	% ١+	معدل الخصم
٣,٢٦٣,٠٠٠	٤,٦٧٦,٠٠٠	% ١-	
٢,٨٤٨,٠٠٠	٣,٢٤٨,٠٠٠	% ١+	معدل الاستقالات
٢,٩٣٥,٠٠٠	٣,٤٩٩,٠٠٠	% ١-	
٢,٨٨٨,٨٤٤	٣,٢٠١,٠٠٠	% ١+	معدل الوفيات
٢,٨٩١,١٥٦	٣,٣٤٧,٠٠٠	% ١-	

١٦- الدائون التجاريين والآخرون

يتكون الدائون التجاريون والآخرون مما يلى كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٥٨,٩٨١	١,٦٦٢,٣٠٨	مصاريف مستحقة
٧٥٣,٥٩٧	١,٥٢٠,٣٠٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢,١٧٨,٤٧٦	١,٤٠٣,٠٠٩	رواتب ومتاع الموظفين
٢٧٩,٢١٦	١,١٢٩,٤٤٧	ذمم دائنة تجارية
٢١٨,٦٠٩	٦٨٠,٤٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٤,٣٨٨,٨٧٩</u>	<u>٦,٣٩٥,٢٩٣</u>	

١٧- مخصص الزكاة

١-١٧ قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وحصلت على شهادة الزكاة ويسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠١٩م.

٢-١٧ تقدمت الشركة بطلب للهيئة العامة للزكاة والدخل بتصنيف مسحوقاتها بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩م وقد وافقت الهيئة عليه بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٨م وفيما يلى بيان الأقساط المستحقة وتاريخها:

المسحوق منه	قيمة القسط	تاريخ الاستحقاق	رقم القسط
-	٢٤٣,٣٧٦	٢٤ أكتوبر ٢٠١٩م	١
-	٢٤٣,٣٧٦	٢٤ نوفمبر ٢٠١٩م	٢
٤٦,٧٥٢	٢٤٣,٣٧٦	٢٤ ديسمبر ٢٠١٩م	٣
٢٤٣,٣٧٦	٢٤٣,٣٧٦	٢٣ يناير ٢٠٢٠م	٤
٢٤٣,٣٧٦	٢٤٣,٣٧٦	٢٣ فبراير ٢٠٢٠م	٥
٢٤٣,٣٧٦	٢٤٣,٣٧٦	٢٤ مارس ٢٠٢٠م	٦
٢٤٣,٣٧٦	٢٤٣,٣٧٦	٢٣ أبريل ٢٠٢٠م	٧
٢٤٣,٣٧٦	٢٤٣,٣٧٦	٢٤ مايو ٢٠٢٠م	٨
٢٤٣,٣٨٠	٢٤٣,٣٨٠	٢٣ يونيو ٢٠٢٠م	٩
<u>١,٥٠٧,٠١٤</u>	<u>٢,١٩٠,٣٨٨</u>	<u>اجمال المستحق</u>	

٣-١٧ فيما يلى تحليل لحركة استدراك مخصص الزكاة للستين المتوفين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٧٣٠,٤٤٦	٢,٤٣٠,٨١٨	الرصيد في بداية السنة
٤٢٨,٠٩١	٢٦٠,٩٩١	المكون خلال السنة
(٤٤٦,٦٦٥)	(٢٤٠,٤٢٩)	فروقات زكوية خلال السنة
(٣,٢٨١,٠٥٤)	(٦٨٣,٣٧٦)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
<u>٢,٤٣٠,٨١٨</u>	<u>١,٧٦٨,٠٠٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧- مخصص الزكاة (تتمة)

٤-١٧ فيما يلي ملخص بأهم عناصر احتساب مخصص الزكاة للستين المنهي في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	صافي ربع السنة المعدل
(٢٢,٩٨٢,٥١٦)	٢٤,٤١٠,١٠٠	
		يضاف:
١٤٨,٣٢٦,٢٢١	١٢٧,٦٨٥,١٢٩	حقوق المساهمين
٨,٣٦٧,٢٩٥	٥,٣٢٠,٨١٩	مخصصات
٩,٩٠٤,٨٥٤	-	أخرى
		بخصم:
(١٢٦,٤٩٢,٢١١)	(١٤٦,٠٢٩,٦١٣)	الأصول الغير ملموسة
-	(٩٤٦,٨٠٥)	الممتلكات والمعدات، صافي
(١٧,١٢٣,٦٤٣)	(١٠,٤٣٩,٦٣٠)	الوعاء الزكوي
<u>٤٢٨,٠٩١</u>	<u>٢٦٠,٩٩١</u>	الزكاة المحاسبة بواقع %٢,٥

١٨- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

١-١٨ تمثل التعاملات ذات العلاقة تعاملات مع المساهمين وجهات ذات علاقة بالمساهمين والإدارة العليا، فيما يلي ملخص بارصدة الأطراف ذات العلاقة والمعلمات للستين المنهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٢٠١٨م.

٢-١٨ فيما يلي ملخص بارصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
<u>٩٤٣,٤٠٤</u>	<u>١,٧٢٤,٩٠٤</u>	جازي المساهمين
<u>٩٤٣,٤٠٤</u>	<u>١,٧٢٤,٩٠٤</u>	

٣-١٨ فيما يلي ملخص بحجم وطبيعة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للستين المنهي في ٣١ ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
			٢٠١٨	٢٠١٩
المساهمين	مساهمون	تعزيز	٢,٣٥٩,١٠٢	٧٨١,٥٠٠
مؤسسة المرأة المتسللة	ذات علاقة بالمساهمين	مبيعات وخدمات	٨,٣٧٥,٧٢٣	-
الادارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان	مكافآت وبدلات	٣١٢,٥٠٠	٩٠٠,٠٠٠
كبار التنفيذيين	خدمي وتمويلي		١,١٢٤,٣٢٠	٩٦٩,٤٥٨

١٩- المبيعات

فيما يلي ملخص بالإيرادات للستين المنهي في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
<u>٢٠,٤٩٥,٥٩٤</u>	<u>٣٣,٠٦٧,٥٢٩</u>	برامج محلية
<u>١٧,٤٨١,٣٣٠</u>	<u>٤,٧٩٧,٤٤٣</u>	صيانةً ودعم فني
<u>٢,٩٠٥,٣٠٩</u>	<u>٨٢٢,٤٥٦</u>	أجهزة وإكسسوارات حاسب آلي
<u>٤٠,٨٨٢,٢٢٣</u>	<u>٣٨,٦٨٧,٤١٨</u>	المبيعات

٤٠. المصروفات البيعية والتسييرية

تتكون المصروفات البيعية والتسييرية للستين المنهيًّن في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٣,٠٥٢,٥٧٠	٣,٣٩٩,٨٥٧	رواتب ومتطلبات موظفين
٢,٤٤٩,٣٨٥	٣,١٧١,٤٥٧	عمولات بيع
٩٢٧,٩٩٤	٢٤٩,٤٤١	دعاية وإعلان
٢٧٤,٨٥٩	٢٣٢,٧٩١	إيجارات
٧٦,١٤٦	١٠١,٢٣١	إيجار سيارات
٢٩,٦٨٥	٧٢,٧٠٤	صيانة وإصلاح
٦٠,٥٤٣	٧٧,٨٨٩	فُرطانية ومتطلبات
٦٠,٤١٧	٧٤,٨٦٩	هاتف وكهرباء
٣٩,٦٢٢	٤٦,٤٦٦	محروقات
٩٧,٥٧٥	٩,٣٨٣	رحلات عمل
٢٧١,٢٥٠	٥٥٠	ديون مدومة
١٢٩,٨٩٩	١٠٤,٠٢١	أخرى
<u>٧,٤٦٩,٩٤٦</u>	<u>٧,٥٤٠,٦٥٩</u>	

٤١. المصروفات الإدارية والعمومية

تتكون المصروفات الإدارية والعمومية للستين المنهيًّن في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٢,٠٣٧,٥٣٤	٢,٥٤٧,٢١٥	رواتب ومتطلبات موظفين
١,٦٣٤,٥١٦	١,٤٥٠,١٢٠	أتعاب مهنية
٢٧٢,٨٧٢	١,١١٥,٩١٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٣٦,٨٢٥	٨٠٢,٣٠١	رسوم ومصاريف حكومية
٦٠٢,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	نهاية الخدمة
٦١٠,٦١٤	٦١٤,٣٠٠	إيجارات
٣٢١,٤٨٨	٦٠٢,٠٤٤	تأمينات اجتماعية
-	٤١١,٩٥٦	غرامات
٢١٦,٣٧٥	٢٠٣,٦٢٩	تأمين طبي
٦٥,٣٣٥	٦٧,٢٧٥	صيانة وإصلاح
٨١,٣٢٦	٢٦,٩٠٥	رحلات عمل
٣٦,١٩٧	١٦,٩٧٢	هاتف وكهرباء
٢٥٨,١٤٣	-	إطفاء علامة تجارية
١٥٤,٩٤٣	١٨٥,٣٢٥	أخرى
<u>٦,٩٢٨,١٦٨</u>	<u>٨,٧٩٣,٩٦٠</u>	

٤٢. مصاريف التمويل

تمثل مصاريف التمويل مصاريف العمولات على تأجير سيارات تمويلي من شركة عبد اللطيف جميل للتأجير التمويلي.

٤٣. الإيرادات الأخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للستين المنهيًّن في ٣١ ديسمبر بما يلي:

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
٤٤٦,٦٦٥	٤٤٠,٤٢٩	فروقات زكوية
٣٩,٢٩٥	-	أرباح رأسمالية
<u>١١٧,٥٨٩</u>	<u>٧,٩٥١</u>	أخرى
<u>٦٠٣,٥٤٩</u>	<u>٢٤٨,٣٨٠</u>	

٤٤- توزيعات الأرباح

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٨م وبموجب توصيات مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٨ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٨م بتوزيع أرباح بلغت ٥ مليون ريال يوازن ٥,٠٠ ريال سعودي للسهم، وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١٨م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على المساهمين.

٤٥- ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم للفترتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ٢٠١٨م بتقسيم صافي الربح من الأعمال التشغيلية وصافي ربح السنة على عدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترتين والذي بلغ ١٠ مليون سهم.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٧,٥٢٨,٦٦٦	زيادة بقيمة المخزون
<u>٧,٥٢٨,٦٦٦</u>	نقص تكلفة المبيعات (الزيادة في قيمة الأرباح المتبقاة)

٤٧- التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

تشا منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع برامج الحاسوب الآلي وقطاع أجهزة الحاسوب الآلي.

لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٨" "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما.

القطاع الجغرافي

لا توجد قطاعات جغرافية داخل الشركة وذلك لمزواولة انشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

٤٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض الشركة لمخاطر مالية متعددة بسبب انشطتها بما في ذلك: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات والقيمة العادلة والتغيرات النقدية لمخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم إمكانية التأثير بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الإدارة العليا مسؤولة عن إدارة المخاطر. تتمثل المخاطر الرئيسية في مخاطر العملة والقيمة العادلة والتغيرات النقدية لمخاطر أسعار العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة. تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما يماثله والاستثمارات والحسابات المدينة والمستحق من / إلى الأطراف ذات العلاقة والمدفوعات مقدماً والأصول المتداولة الأخرى والحسابات المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والالتزامات المتداولة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر. يتم التناقض بين الأصول والالتزامات المالية وتدرج صافي المبالغ في القوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتتوارد إما التسوية على نفس صاحب أو الاعتراف بالأصل والالتزام في نفس الوقت.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (نهاية)

ان أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة موضحة أدناه:

- مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل في مخاطر تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من الأداء المالية نظراً لغير أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: التروض والدائنون.

- مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، الشركة عرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في السياق الطبيعي لأعمالها. لم تقم الشركة بإجراء معاملات بعملات أخرى غير الريال السعودي خلال العام.

لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك، يتم رصدها على أساس منتظم ويتم اتخاذ إجراءات تصحيحية حينما كان ذلك مطلوباً.

- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الرفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، تم إيداع النقود وما في حكمه لدى بنوك محلية وعالمية ذات تصنيف الائتمان مرتفع. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسى من جهات حكومية وجهات أخرى وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر، وتسعى إدارة الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة.

يقتصر الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للشركة على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ القوائم المالية، تتم إدارة مخاطر الائتمان العميل وفقاً لسياسات وإجراءات ورقابة الشركة القائمة والمتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان العميل. يتم تقييم جودة العميل الائتمانية بناء على تقييم شامل للتصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. يتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء العالمية بشكل منتظم.

- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة يمليغ يقترب من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بالتنظيم للتتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

- تركز المخاطر

ينشأ التركز في المخاطر عندما ينخرط عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو تكون لها سمات اقتصادية من شأنها أن تسبب في تأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية على نحو مماثل نتيجة للتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحاسيبة التسبيبة لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

من أجل تجنب التركز المفرط للمخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة إرشادات محددة. يتم التحكم في تركز مخاطر الائتمان المحددة وإدارتها وفقاً لذلك.

٢٩ - القيمة العادلة والسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم تسلمه لبيع أصل أو دفعه لتحوي التزام في معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة في السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزاً) في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية (أي سعر الخروج) بغض النظر عما إذا كان ذل السعر يمكن رصده بشكل مباشر أو أنه منذر باستخدام - أسلوب تقدير آخر. وبالتالي يمكن أن تنشأ الاختلافات بين القيم الدفترية وفقاً لنطريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المؤسسة مستمرة في أعمالها دون أي نهاية أو حاجة إلى التصفية، أو تتليص حجم عملياتها مادياً أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية على أساس الأسعار المدرجة باستخدام الافتراضات التي سستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، بالافتراض أن المشاركون في السوق يعملون وفقاً لأفضل مصلحة اقتصادية لهم.

٤٩- القيمة العادلة والمتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي.
يمتد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسديد الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر قائدًا/ ميزة للأصل أو الالتزام.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحساب قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من أصل وأكثر استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستفيد من الأصل بأفضل استخدام له. تستخدم الشركة تقنيات التقييم التي تكون مناسبة في الظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المتسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذه على النحو التالي:

المستوى الأول: أفضل الأدلة على القيمة العادلة هو السعر المعلن لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في سوق نشطة، وبكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.

المستوى الثاني: عندما تكون الأسعار المعلنة غير متاحة، فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في معاملة بارادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر تليلاً على قيمة عادلة. وعلى الرغم من ذلك، فإن هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

المستوى الثالث: إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق (أو أصل مماثل) في حد ذاتها تقديراً جيداً للقيمة العادلة، فإن الشركة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقوم بما يلى بيان بالقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية كما في:

المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الأول ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م موجودات مالية: مدينون تجاريون وآخرون النقد وما يعادله
٧,٧٤٧,٦١٧	-	٧,٧٤٧,٦١٧	٦١٥,١,٦٣٧
٦١٥,١,٦٣٧	-	٦١٥,١,٦٣٧	
١,٧٢٤,٩٠٤	-	١,٧٢٤,٩٠٤	١,٣٩٥,٢٩٣
١,٣٩٥,٢٩٣	-	١,٣٩٥,٢٩٣	

المستوى الثالث ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الأول ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مطلوبات مالية: مستحق لأطراف ذات علاقة دائنون تجاريون وآخرون
٤,٧٠٣,٤٧٠	-	٤,٧٠٣,٤٧٠	١,٣٣٨,٥٨٠
١,٣٣٨,٥٨٠	-	١,٣٣٨,٥٨٠	
٩٤٣,٤٠٤	-	٩٤٣,٤٠٤	١,٣٨٨,٨٧٩
١,٣٨٨,٨٧٩	-	١,٣٨٨,٨٧٩	

٣٠- التصنيف كمتداول وغير متداول

تقوم الشركة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة".

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحقق الأصل، أو تتوى بيده أو استخدامه خلال دورة تشغيلية، أو
- عندما يتوقع تتحققها خلال التي عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما تكون نقدية وشبيه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن التي عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- تتوقع أن تسوى الالتزام خلال دورة تشغيلية عادية، أو
- عندما يكون الالتزام واجب السداد خلال التي عشر شهراً بعد فترة التقرير
- ليس هناك حق غير مشروط في أن تزول تسوية الالتزام لمدة تزيد التي عشر شهراً - على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة

٣١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب تعديل أو إقصاص في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٠ م.