

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير مراجعي الحسابات



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مع تقرير مراجعي الحسابات

| صفحة | الفهرس |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | تقرير مراجعي الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الدخل |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٦ | قائمة التغيرات في حقوق الشركاء |
| ١١-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير مراجعي الحسابات

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وكالة سمة للتصنيف ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية في ٢٩ مارس ٢٠١٧.


مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.
عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.
إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٨م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | <u>إيضاح رقم</u> | |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧,١٥٢,١٠٣ | (٤) | نقد لدى البنوك |
| -- | ٥٧,١٤٤ | (٥) | ذمم مدينة وموجودات أخرى |
| <u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>١٧,٢٠٩,٢٤٧</u> | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٦,٢١١ | ٣٦٠,٠٩٤ | (٦) | الموجودات غير المتداولة |
| | | | ممتلكات ومعدات، صافي |
| <u>١٦,٢٢١</u> | <u>٣٦٠,٠٩٤</u> | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| <u>٢٠,٠١٦,٢٢١</u> | <u>١٧,٥٦٩,٣٤١</u> | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الشركاء |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤,٠٨٥,٦٣٨ | ٦,٣٠٣,٣٦٥ | (٧) | مستحق إلى طرف ذو علاقة |
| -- | ٩٤,٠٨٢ | | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٣٠٢,٣٧٣ | ٣٢٣,٧١٣ | (٨) | مخصص الزكاة وضريبة الدخل |
| <u>٤,٣٨٨,٠١١</u> | <u>٦,٧٢١,١٦٠</u> | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| -- | ٧٤,٣٩٣ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| -- | ٧٤,٣٩٣ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٤,٣٨٨,٠١١</u> | <u>٦,٧٩٥,٥٥٣</u> | | مجموع المطلوبات |
| | | | حقوق الشركاء |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٩) | رأس المال |
| (٤,٣٧١,٧٩٠) | (٩,٢٢٦,٢١٢) | | خسائر متراكمة |
| <u>١٥,٦٢٨,٢١٠</u> | <u>١٠,٧٧٣,٧٨٨</u> | | مجموع حقوق الشركاء |
| <u>٢٠,٠١٦,٢٢١</u> | <u>١٧,٥٦٩,٣٤١</u> | | مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | <u>إيضاح رقم</u> | |
|-------------|-------------|------------------|------------------------------|
| -- | ١٠٠,٠٠٠ | | الإيرادات |
| -- | ١٠٠,٠٠٠ | | |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٥,٠٢٣,٩٣٥) | (١٠) | مصاريف تشغيلية |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٩٢٣,٩٣٥) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| -- | ٩٠,٨٥٣ | | الخسارة من العمليات الرئيسية |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٨٣٣,٠٨٢) | | إيرادات أخرى |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٨٣٣,٠٨٢) | | صافي خسارة السنة / الفترة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

| <u>٢٠١٦</u> | <u>٢٠١٧</u> | |
|-------------|-------------|---|
| | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٨٣٣,٠٨٢) | صافي خسارة السنة / الفترة |
| | | تعديلات لتسوية صافي الخسارة إلى صافي النقد |
| | | (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل: |
| ٢,٧٦٩ | ٢٦,١٥٠ | إستهلاكات |
| -- | ٧٤,٣٩٣ | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| (٤,٠٦٦,٦٤٨) | (٤,٧٣٢,٥٣٩) | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| | | <u>التغيرات في رأس المال العامل</u> |
| -- | (٥٧,١٤٤) | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| -- | ٩٤,٠٨٢ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٤,٠٨٥,٦٣٨ | ٢,٢١٧,٧٢٧ | صافي التغير في طرف ذو علاقة |
| ١٨,٩٩٠ | (٢,٤٧٧,٨٧٤) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل |
| | | <u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١٨,٩٩٠) | (٣٧٠,٠٢٣) | شراء ممتلكات ومعدات |
| (١٨,٩٩٠) | (٣٧٠,٠٢٣) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | راس المال المدفوع |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٢,٨٤٧,٨٩٧) | صافي التغير في أرصدة النقد لدى البنوك |
| -- | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | أرصدة النقد لدى البنوك بداية السنة / الفترة |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧,١٥٢,١٠٣ | أرصدة النقد لدى البنوك نهاية السنة / الفترة |
| ٣٠٢,٣٧٣ | ٢١,٣٤٠ | المعاملات غير النقدية خلال السنة / الفترة |
| | | الزكاة المحملة على الشركاء السعوديين (إيضاح ٨) |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

| <u>الإجمالي</u> | <u>خسائر متراكمة</u> | <u>رأس المال</u> | <u>البيان</u> |
|-----------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المساهمة في رأس المال |
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٠٦٩,٤١٧) | -- | صافي خسارة الفترة |
| (٣٠٢,٣٧٣) | (٣٠٢,٣٧٣) | -- | الزكاة على الشركاء السعوديين |
| ١٥,٦٢٨,٢١٠ | (٤,٣٧١,٧٩٠) | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| (٤,٨٣٣,٠٨٢) | (٤,٨٣٣,٠٨٢) | -- | صافي خسارة السنة |
| (٢١,٣٤٠) | (٢١,٣٤٠) | -- | الزكاة على الشركاء السعوديين |
| ١٠,٧٧٣,٧٨٨ | (٩,٢٢٦,٢١٢) | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة وكالة سمة للتصنيف كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦١١٥٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٧/٠٨/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٥/١١ م.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التصنيف الائتماني بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (ص/١٦٤٦/٦/١) ووفقاً لما قررته احكام لائحة وكالات التصنيف الائتماني الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٣-٥٨-٢٠١٤ وتاريخ ١٤٣٦/١/١٧ هـ. وقد حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٥٠٠١-٠٨ لبدء نشاطها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦. بناءً على عقد تأسيس الشركة، فإن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ سجلها التجاري وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن عنوان الشركة المسجل هو:

الرياض - حي غرناطة - أبراج واحة غرناطة بي ٣ الدور الرابع المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

(أ) استخدام التقديرات - -

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريضها نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

(ب) نقد لدى البنوك - -

يتضمن النقد لدى البنوك رصيد النقد المودع لدى البنوك المحلية.

(ج) ممتلكات ومعدات - -

تظهر الممتلكات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد على العمر المتوقع للأصل وهي كالتالي :

٦ سنوات

أثاث ومفروشات

٥ سنوات

أجهزة وبرامج حاسب آلي

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

(د) الزكاة وضريبة الدخل - -

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على حقوق الملكية العائدة للشركاء السعوديين. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

(هـ) المخصصات - -

يتم الاعتراف بالمخصصات في حال وجود التزام قائم على الشركة (قانوني أو افتراضي) نتيجة لحدث سابق .

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمترتب على الشركة عند نهاية خدمتهم بموجب أنظمة العمل بالمملكة العربية السعودية.

(و) ذمم دائنة ومستحقات - -

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل الخدمات المقدمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

(ز) المصاريف العمومية والإدارية - -

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف التشغيل كما هو مطلوب وفقاً للمعايير المحاسبية.

(ح) تحويل العملات الأجنبية - -

تُحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل.

-٤- نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧,١٥٢,١٠٣ | البنك السعودي البريطاني - حساب جاري |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٧,١٥٢,١٠٣ | |

-٥- ذمم مدينة وموجودات أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------|--------|------------------|
| -- | ٢٠,٠٠٠ | ذمم مدينة |
| -- | ٣٣,٦٤٧ | تأمين مدفوع مقدم |
| -- | ٣,٤٩٧ | أخرى |
| -- | ٥٧,١٤٤ | |

-٦- ممتلكات ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| الإجمالي | إنشاءات تحت التنفيذ | أثاث ومفروشات | أجهزة وبرامج حاسب الي | التكلفة |
|-----------------------------|---------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ١٨,٩٩٠ | -- | -- | ١٨,٩٩٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٧٠,٠٢٣ | ٣٠,٠٠٠ | ٩,٦٣٩ | ٣٣٠,٣٨٤ | الإضافات خلال السنة |
| ٣٨٩,٠١٣ | ٣٠,٠٠٠ | ٩,٦٣٩ | ٣٤٩,٣٧٤ | الرصيد في نهاية السنة |
| <u>الإستهلاكات</u> | | | | |
| ٢,٧٦٩ | -- | -- | ٢,٧٦٩ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٦,١٥٠ | -- | ٤٢٤ | ٢٥,٧٢٦ | الإضافات خلال السنة |
| ٢٨,٩١٩ | -- | ٤٢٤ | ٢٨,٤٩٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> | | | | |
| ٣٦٠,٠٩٤ | ٣٠,٠٠٠ | ٩,٢١٥ | ٣٢٠,٨٧٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ١٦,٢٢١ | -- | -- | ١٦,٢٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |

(أ) إن المعاملات الجوهرية مع الطرف ذو العلاقة خلال السنة/ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|-----------------|
| ٤,٠٨٥,٦٣٨ | ٦,٣٠٣,٣٦٥ | مصاريف بالإنابة |
| <u>٤,٠٨٥,٦٣٨</u> | <u>٦,٣٠٣,٣٦٥</u> | |

(ب) يتكون المستحق إلى الطرف ذو علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|--|
| ٤,٠٨٥,٦٣٨ | ٦,٣٠٣,٣٦٥ | الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية ("الشركة الأم") |
| <u>٤,٠٨٥,٦٣٨</u> | <u>٦,٣٠٣,٣٦٥</u> | |

٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (شركة سعودية مساهمة مقفلة) ("الشركة الأم")، والمملوكة بدورها من قبل بنوك محلية، بناءً على تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل قامت الشركة باحتساب مخصص الزكاة على حصة الشركاء السعوديين بعد خصم حصة الشركاء الأجانب المؤسسين في البنوك المساهمة برأس مال الشركة الأم والتي تشكل ٧٦% من إجمالي رأس المال.

(أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحصلت الشركة على خطاب تسهيل والذي ينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٨، وما زالت الشركة في انتظار الربوط النهائية عن هذه السنوات من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ب) حركة مخصص الزكاة والضريبة

إن الحركة في مخصص الزكاة والضريبة خلال السنة / الفترة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| -- | ٣٠٢,٣٧٣ | الرصيد في بداية السنة / الفترة |
| ٣٠٢,٣٧٣ | ٢١,٣٤٠ | المكون خلال السنة / الفترة |
| <u>٣٠٢,٣٧٣</u> | <u>٣٢٣,٧١٣</u> | |

(ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بنسبة (٨١,٩٣٢٧٠٠%) بناءً على التالي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------------|-------------|---|
| ١٦,٣٨٦,٥٤٠ | ١٦,٣٨٦,٥٤٠ | حصة المساهمين السعوديين في: |
| -- | ٤,٣٣٣,٣٨٠ | حقوق الملكية حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل |
| (١٣,٦١٤) | (٢٥٤,٥٦٩) | مخصصات أول المدة وتسويات أخرى |
| -- | (٢٤,٥٨٠) | الموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل |
| -- | (٣,٥٨١,٩٢٦) | مشاريع تحت التنفيذ |
| (٣,٣٣٣,٨٦٠) | (٣,٩١٠,٣٢٦) | خسائر مرحلة |
| ١٣,٠٣٩,٠٦٦ | ١٢,٩٤٨,٥١٩ | الخسارة المعدلة للسنة |
| -- | ٣٢٣,٧١٣ | الوعاء الزكوي |
| | | الزكاة المحتسبة (٢,٥% من الوعاء الزكوي) |

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر، كما لم تستحق الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لعدم حولان الحول على القوائم المالية.

د) صافي الخسارة المعدلة للسنة

إن تسوية صافي الخسارة المعدلة للسنة هي كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------------|-------------|---|
| (٤,٠٦٩,٤١٧) | (٤,٨٣٣,٠٨٢) | صافي خسارة السنة / الفترة |
| ٣٩٥ | (١٩,٧٨٤) | فروق الإستهلاك والإطفاء بين الهيئة العامة للزكاة والدخل والشركة |
| -- | ٥,٨٦٦ | مصارييف أخرى غير جائزة الحسم |
| -- | ٧٤,٣٩٣ | إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٤,٠٦٩,٠٢٢) | (٤,٧٧٢,٦٠٧) | |

هـ) الوعاء الضريبي

تم احتساب مخصص الضريبة بنسبة ١٨,٠٦٧٣% بناءً على التالي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| (٧٣٥,١٦٢) | (٧٣٥,٠٩١) | صافي الخسارة المعدلة للسنة / الفترة |
| (٧٣٥,١٦٢) | (٧٣٥,٠٩١) | الوعاء الضريبي |
| -- | -- | ضريبة الدخل بنسبة ٢٠% |

لم يتم احتساب ضريبة دخل على الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لقيام الشركة بتحقيق خسائر والوعاء الضريبي سالب.

٩- رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك على ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصه قيمة كل حصه ١٠ ريال، مملوكة بالكامل للشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (سمة).

١٠- مصارييف عمومية وإدارية

تتكون المصارييف العمومية والإدارية للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| ٩٦١,٦٩٨ | ٢,٦٤٩,٠٤٠ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٢,٥٨٣,٩٣٧ | ٧٦٥,٠١٩ | خدمات استشارية |
| -- | ٤٠١,٠٨٩ | إيجار |
| ١٨٣,٥١٩ | ١٩٧,٢٥١ | أتعاب قانونية وحكومية |
| -- | ١٧٣,٥٤٦ | تراخيص |
| ٩٩,٢٩١ | ٨٢,٨١١ | مصارييف سفر |
| -- | ٧٤,٣٩٣ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٥٧,٨٩٣ | ٧٢,٩٧٤ | تأمين صحي |
| ٢,٧٦٩ | ٢٦,١٥٠ | استهلاكات |
| ١٥٧,٤٩٠ | ٧,٩٧١ | دعايا واطعان |
| -- | ٧,٤٠٠ | رسوم واشترافات |
| -- | ٥,٨٦٦ | ضيافة |
| ٢٢,٨٢٠ | ٥٦٠,٤٢٥ | أخرى |
| ٤,٠٦٩,٤١٧ | ٥,٠٢٣,٩٣٥ | |

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة من السيد المدير العام بتاريخ ١٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ (الموافق: ١ مارس ٢٠١٨).