



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩-٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (الشركة) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجعة المستقل (تتمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إختبار قيمة الإنخفاض في الموجودات غير الملموسة</p> <p>إن صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ ١٢٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣٣,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإختبار سنوي للإنخفاض في القيم القابلة للإسترداد للموجودات غير الملموسة. ولأغراض تقييم الإنخفاض في تلك القيم، تم استخدام نموذج القيمة قيد الإستخدام لتحديد القيمة القابلة للإسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الإستخدام إدخال العديد من الإفتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>تبين من خلال الإختبار السنوي عدم وجود عكس أو إنخفاض في التقييم للموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعليه لم يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.</p> <p>تم إعتبار إختبار قيمة الإنخفاض في الموجودات غير الملموسة أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والإفتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الإنخفاض.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ وإختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة وكذلك تقييم الإفتراضات الرئيسية المستخدمة. مراجعة وتقييم فحص الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة المعد من قبل مقيم معتمد. إستخدام المتخصصين لدينا لإختبار الإفتراضات الرئيسية التي أستخدمت لإحتساب القيمة قيد الإستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الإفتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. التحقق من مدى دقة وإكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي أستخدمت كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. لقد أجرينا تحليل الحساسية للإفتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الإفتراضات الذي سيكون مطلوباً لإحتساب الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة. تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة مع الأخذ في الإعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.
<p>يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة والإيضاح رقم (٦) بالإفصاح عن الإنخفاض.</p>	

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير المالي السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند قرائتها نأخذ بعين الإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وعند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ (عندما يكون متاحاً)، فإذا خلاصنا الى وجود تحريف جوهري فيه، فأنتنا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣)

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٨١,٦١٥	٣,٤٠٨,٤٥٦	٥	ممتلكات ومعدات
١٣٣,٨٦١,٤٤١	١٢٦,٦٠٩,٢١١	٦	موجودات غير ملموسة
١٣٤,٥٤٣,٠٥٦	١٣٠,٠١٧,٦٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٩٥٨,٩١٥	١,٦٠٦,٩٦٨	٧	مخزون
٨,٥٣٥,٧٥٤	٨,٤٣٩,٤٠٢	٨	مدينون تجاريون
٩٨٠,٥٦٠	٩٠٦,٧٤١	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٥١٥,٧٧٠	٩,٣٦٦,٨٠١	١٠	نقد وما في حكمه
٣٠,٩٩٠,٩٩٩	٢٠,٣١٩,٩١٢		مجموع الموجودات المتداولة
١٦٥,٥٣٤,٠٥٥	١٥٠,٣٣٧,٥٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٦,٥٠١,٥٦٢	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٣	إحتياطي نظامي
٣٠,٧١٤,٢٧٧	١٩,٧٨١,٢٣٢		أرباح مبقاة
١٤٧,٢١٥,٨٣٩	١٣٦,٢٨٢,٧٩٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٩١,٥٣٤	٥,١٩٧,٤٠٨	١٤	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٥٩١,٥٣٤	٥,١٩٧,٤٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٧٠٣,٥٠٠	١,٦٦٢,٠٢٢	١٥	مطلوبات عقود
٢,٧٣٤,٢٧٥	١,٧٢٧,٩٨٦		دائنون تجاريون
-	٣٦٠,٠٠٠	١١	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٧,٢٦٤,٩٣٠	٤,١٥٠,٠٤١	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٢٣,٩٧٧	٩٥٧,٣٢٨	١٧	مخصص الزكاة
١٣,٧٢٦,٦٨٢	٨,٨٥٧,٣٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٣١٨,٢١٦	١٤,٠٥٤,٧٨٥		مجموع المطلوبات
١٦٥,٥٣٤,٠٥٥	١٥٠,٣٣٧,٥٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٥٧,٤٥٠,١٤٥	٤٠,٨٤٧,٣٩٨	١٨	الإيرادات
(١٩,٩٤٥,٤٠٢)	(٢١,٣٧٨,٣٦١)	١٩	تكلفة الإيرادات
٣٧,٥٠٤,٧٤٣	١٩,٤٦٩,٠٣٧		مجمل الربح
(١١,٤٧٤,٢٦٩)	(١١,٩٢٥,٠١٠)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٢٨٩,٨٩٤)	(١٣,٢٨٤,٨٥٤)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٠٦٩,٧٢٠)	(٣,٧٠٤,٩٦٠)	٨	خسائر إنتمانية متوقعة على مدينون تجاريون (الخسارة) / الربح التشغيلي
١٠,٦٧٠,٨٦٠	(٩,٤٤٥,٧٨٧)		
١١,٦٧٠,٠٠٠	-	٦	عكس في قيمة الموجودات غير الملموسة
١١١,٠٢٥	١٧٩,٤٥٨		إيرادات أخرى
(١٢١,٠٠٠)	(١١٨,٠٠٩)	٢٢	تكاليف تمويل
٢٢,٣٣٠,٨٨٥	(٩,٣٨٤,٣٣٨)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٧٨١,٣٦١)	(١,٠٥٤,٦٨٥)	١٧	الزكاة
٢١,٥٤٩,٥٢٤	(١٠,٤٣٩,٠٢٣)		(الخسارة) / الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٣١٧,٣٤٤)	(٤٩٤,٠٢٢)	١٤	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣١٧,٣٤٤)	(٤٩٤,٠٢٢)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢١,٢٣٢,١٨٠	(١٠,٩٣٣,٠٤٥)		إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
٢,١٥	(١,٠٤)	٢٣	(خسارة) / ربح السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) / ربح السنة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	١١,٦٣٧,٠٤٩	١٤,٣٤٦,٦١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٥٤٩,٥٢٤	٢١,٥٤٩,٥٢٤	-	-
(٣١٧,٣٤٤)	(٣١٧,٣٤٤)	-	-
٢١,٢٣٢,١٨٠	٢١,٢٣٢,١٨٠	-	-
-	(٢,١٥٤,٩٥٢)	٢,١٥٤,٩٥٢	-
١٤٧,٢١٥,٨٣٩	٣٠,٧١٤,٢٧٧	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٧,٢١٥,٨٣٩	٣٠,٧١٤,٢٧٧	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٤٣٩,٠٢٣)	(١٠,٤٣٩,٠٢٣)	-	-
(٤٩٤,٠٢٢)	(٤٩٤,٠٢٢)	-	-
(١٠,٩٣٣,٠٤٥)	(١٠,٩٣٣,٠٤٥)	-	-
١٣٦,٢٨٢,٧٩٤	١٩,٧٨١,٢٣٢	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢,٣٣٠,٨٨٥	(٩,٣٨٤,٣٣٨)	الأنشطة التشغيلية: (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٦٤,٤٦٩	١١١,٧٤٠	تعديلات لبيروت غير نقدية: إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٢,٠١٣,٠٦٣	١٢,٤٧٧,٣٥٥	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٦,٠٦٩,٧٢٠	٣,٧٠٤,٩٦٠	خسائر إئتمانية متوقعة على مدينون تجاريون
(٣٩,٥٧٥)	(١٩,٠٠٠)	ربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٥١٩,٨٦٣	٧٢٦,٠٠٣	تكلفة الخدمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة للموظفين
١٢١,٠٠٠	١١٨,٠٠٩	تكاليف تمويلية تتعلق بإلتزام المنافع المحددة للموظفين
(١١,٦٧٠,٠٠٠)	-	عكس في قيمة الموجودات غير الملموسة
(١٠٧,٢٧٠)	٣٥١,٩٤٧	التغيرات في رأس المال العامل: مخزون
(٦,٧١٠,٤٧٠)	(٣,٦٠٨,٦٠٨)	مدينون تجاريون
٧٦٦,٢١٧	٧٣,٨١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣٧٢,٤١٣)	(١,٠٤١,٤٧٨)	مطلوبات عقود
٧٧٠,٤٠٣	(١,٠٠٦,٢٨٩)	دائنون تجاريون
٢,٠٨١,١٣٨	(٣,١١٤,٨٨٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٤٨,٥٦١)	٣٦٠,٠٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٢٥,٣٨٨,٤٦٩	(٢٥٠,٧٦٩)	النقد (المستخدم في) / المتوفر من العمليات
(٣٤,٣٤٤)	(٧٣٢,١٦٠)	إلتزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣,٧٠١,٤٠٢)	(١,١٢١,٣٣٤)	زكاة مدفوعة
٢١,٦٥٢,٧٢٣	(٢,١٠٤,٢٦٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٥,٩٤٦)	(٦٦٢,٧٤٢)	الأنشطة الإستثمارية: شراء ممتلكات ومعدات
٣٩,٥٧٥	١٩,٠٠٠	المتحصل من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢,١٧٥,٨٣٩)	إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٩٠٥,٦٨٦)	(٥,٢٢٥,١٢٥)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٥,٢٢٢,٠٥٧)	(٨,٠٤٤,٧٠٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٦,٤٣٠,٦٦٦	(١٠,١٤٨,٩٦٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٠٨٥,١٠٤	١٩,٥١٥,٧٧٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٩,٥١٥,٧٧٠	٩,٣٦٦,٨٠١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات عن المجموعة

إن شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بموجب القرار الوزاري رقم (م/١٢٨) بتاريخ ١٤/٤/٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٩) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١).

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٠٢٦٨ رمز بريدي: ١١٤٩٩.

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات.
- البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطابعات وأحبارها).
- أنظمة التشغيل.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة فروعها التالية. وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

رقم السجل التجاري	المدينة	إسم الفرع
١٠١٠٦٦٤١٠٩	الرياض	مركز بحر العرب للتدريب
١١٣١٢٩١٨٩١	بريدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٢٠٥١٢٢١٢٤٠	الخبر	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٣٥٥٠١٢٣٠٠٩	تبوك	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	جدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	خميس مشيط	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على حسابات الشركة وشركاتها التابعة (بشار اليهما مجتمعين بـ "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل هذه الشركات التابعة:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢	المملكة العربية السعودية	شركة بحر العرب المالية (*)
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات (**)
-	%١٠٠		

(*) تأسست شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٥٥١٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١) برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التقنية في الخدمات المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري. لا يوجد أي حقوق ملكية غير مسيطرة في عام ٢٠٢٢.

(**) تأسست شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٦٠٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢) برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري. لا يوجد أي حقوق ملكية غير مسيطرة في عام ٢٠٢٢.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم (٤). إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٤ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للمجموعة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة ما يلي:

- القدرة على التحكم بالمشاة المستثمر بها؛
- معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متقلبة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها ؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة حيازة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بقدرة السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تراعى الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها أم غير كافية لمنحها قدرة السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق تصويت الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين أو الملاك السابقة.

تبدأ عملية توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة قدرتها للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة أو التي تم بيعها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم تسجيل التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

إن قائمة الدخل الشامل الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر الموحدة المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة لحقوق الملكية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت الشركة قدرة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٥-٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

إن تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٤) يتطلب من المجموعة عمل أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على تقديرات) والتي تؤثر بشكل هام على المبالغ المعترف بها، وعمل تقديرات ووضع إفتراضات تتعلق بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى واضحة. إن التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم اثبات التغييرات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التغييرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التغييرات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

١-٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات في فترة التقرير والتي تتضمن مخاطر هامة للتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة:

أ- إختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الموجودات غير محدودة الأجل، بينما يتم إجراء إختبار الهبوط في القيمة للموجودات محدودة الأجل إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب. وعند إحتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- نمو الأرباح قبل العمولات والزيادة والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء،
- توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية،
- معدلات النمو طويلة الأجل، و
- إختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرصيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للمجموعة وبالتالي النتائج.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

١-٥-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

ب- تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوز عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك الدوري بعد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره. إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لموجودات المجموعة من قبل الإدارة إستناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته. وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الموجودات مثل التغيرات في التكنولوجيا.

ج- مخصص الزكاة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للمجموعة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على المجموعة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربوط النهائية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

د- احتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

تستخدم المجموعة عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن اثباتها، تستند إلى إفتراضات للتغيرات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

إن الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير للخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض إستلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الإئتمانية التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المبالغ المستحقة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي يعتمد احتسابها على بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

هـ- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية لإلتزام منافع الموظفين المحددة

يعتمد تحديد الإلتزام منافع الموظفين المحددة على بعض الإفتراضات، والتي تشمل إختيار معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع إفتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي يجب تضمينها في المجتمع الذي يستمد منه منحنى العائد. تعتبر هذه الإفتراضات مصدرًا رئيسياً لعدم التأكد في التقديرات، حيث أن التغيرات الضئيلة نسبياً في الإفتراضات المستخدمة قد يكون لها تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة خلال السنة المالية المقبلة. تم تقديم مزيد من المعلومات حول القيم الدفترية للإلتزام منافع الموظفين المحددة وحساسية تلك المبالغ للتغيرات في معدل الخصم في إيضاح رقم (١٤).

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

إعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

١-٣-١-١-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ورقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير
المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - رسوم فحص بنسبة "١٠%" لإلغاء إثبات المطلوبات المالية حيث يوضح التعديل
على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الرسوم التي تدرجها المجموعة عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية
الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط الرسوم المدفوعة أو المقبوضة
بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من المقرض أو المقرض نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على
المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل للمرة الأولى.

يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "العقارات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة العقارات والآلات والمعدات
المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة
بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند
تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر،
ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٣-١-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات:

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها
متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ
التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولية رقم ١ عندما يشير إلى
"تسوية" إلزام.

٢-٢-٣-٢-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٨ "السياسات المحاسبية،
والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء":

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات
المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٣-٢-٣-٣-٢-٣ تعديل على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من
معاملة واحدة:

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من
الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة التي إستخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

- تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول**
تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.
- يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:
 - توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً لتبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
 - يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.
 - يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
 - توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
 - تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد.
القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اساس تجارية بتاريخ القياس.

- يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم اما:
 - في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الاكثر منفعة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى. تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولةً استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملة الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل).

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ او الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك مشاريع تحت التنفيذ او الاراضي (ان وجدت). تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكيدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر للموجودات وبالسنوات التالية:

البند	الإستهلاك بالسنوات
سيارات	٤
أدوات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	١٠
أثاث ومفروشات	١٠
عدد وأدوات	٥
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ او فترة الإيجار ايهما اقل

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم الاعتراف بنفقات أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عند تلبية بعض الشروط، يتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى ظهور أصل غير ملموس مولد داخلياً. عندما يتعذر الاعتراف بأية موجودات غير ملموسة يتم توليدها داخلياً، يتم إثبات نفقات التطوير في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة محدودة ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة تلك الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

البند	الإطفاء بالسنوات
برامج وتطبيقات	٥ - ٢٠

عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات الغير ملموسة غير محدود لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة وإنما يتم اختبار الهبوط في القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات الغير ملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات الغير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يلغى الاعتراف بتلك الموجودات الغير ملموسة.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى.

وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

مشاريع تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب المشاريع تحت التنفيذ . يحول الأصل الذي تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والمعدات عندما يكون الأصل في الموقع و / أو الظرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة . تكلفة بند المشاريع تحت التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة .

يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري . يتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة تم إثباته . لا يتم إستهلاك المشاريع تحت التنفيذ . يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل الإقتصادي بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول .

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التمويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضع الحالي .

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للأعمال والتكاليف الضرورية المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع .

تتم عملية شطب المخزون بناءً على ظروف السوق الحالية، والخبرة السابقة وبيع البضائع ذات الطبيعة المماثلة . من الممكن أن تتغير بشكل كبير نتيجة للتغيرات في ظروف السوق . تتم مراجعة المخزون بشكل دوري للمخزون الفائض والمتراكم وإنخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم تسجيل مخصص مقابل أرصدة المخزون لأي انخفاض .

المدينون التجاريون

يمثل المدينون التجاريون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية) . انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالموجودات المالية .

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد والخدمات أو الالتزامات ما بين الأطراف ذات العلاقة . يتم اعتماد أسس وشروط التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة .

النقد وما في حكمه

يتشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق .

إلتزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة . يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها . لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترات اللاحقة .

تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية .

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الدائنون التجاريون

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الدائنون التجاريون كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم إثباتها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم استلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أو لا.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحة منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المنزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

مطلوبات عقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم من العملاء، والتي بشأنها يتم إثبات إيرادات خدمات الدعم والصيانة عند الوفاء بالتزامات الأداء الخاصة بها.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزميت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه. المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مديلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإقرار الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودائنون تجاريون أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدائنون التجاريون بالصفافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصفافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم اثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر المدينون التجاريون والدائنون التجاريون متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن إسترداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الموجودات المتداولة الأخرى أو المطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

تحقق الإيرادات

بشكل أساسي تنتج الإيرادات عن تقديم خدمات بيع تراخيص وبرامج الحاسب الآلي للعملاء. تسجل المجموعة إيراداتها بناءً على التسلسل التالي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر العقد.
- توزيع سعر العقد على التزامات الأداء.
- تسجيل الإيرادات عند الوفاء في التزامات الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. إلتزام الأداء هو الوعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للخدمة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم المجموعة خدماتها للعملاء بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

إيراد من بيع تراخيص وبرامج الحاسب الآلي

يتم إثبات الإيرادات من تراخيص وبرامج الحاسب الآلي عندما تنتقل السيطرة على تراخيص برامج الحاسب الآلي الى العميل، وعليه يتم إثبات الإيرادات من بيع تراخيص برامج الحاسب الآلي في نقطة زمنية معينة.

إيراد من دعم تراخيص وصيانة برامج الحاسب الآلي

توفر المجموعة خدمات تثبيت برامج حاسب آلي متنوعة وخدمات دعم وصيانة أخرى لعمليات الاعمال المتخصصة. ويتم إثبات الإيرادات من دعم تراخيص برامج الحاسب الآلي على مدى زمني.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.

تكلفة الإيرادات والمصاريف

يتم تصنيف التكاليف التي تتعلق مباشرة بالبضاعة أو الخدمات المقدمة كتكاليف إيرادات. تتمثل مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات وخدمات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف عمومية وإدارية وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

تكاليف تمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للإستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصاريف في فترة إستحقاقها. وتتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال او غيرها.

الالتزامات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو على المجموعة إلتزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

٥- ممتلكات ومعدات

(بالريال السعودي)							
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ (*)	تأمينات على مباني مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أدوات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	سيارات	
٥,٨٣٢,٧٧٨	-	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٣٧٤,٢٣٥	١,٧٧٤,٣٨٤	٢,١٤٢,٣٦١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٥٥,٩٤٦	-	-	-	٧٦,٥٧٠	٢٧٩,٣٧٦	-	الإضافات
(١٣٢,٨٩٢)	-	-	-	-	-	(١٣٢,٨٩٢)	الإستبعادات
٦,٠٥٥,٨٣٢	-	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٤٥٠,٨٠٥	٢,٠٥٣,٧٦٠	٢,٠٠٩,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٨٣٨,٥٨١	٢,١٧٥,٨٣٩	-	-	٣٠٧,١٩٤	٣٥٥,٥٤٨	-	الإضافات
(٨٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٨,٠٠٠)	الإستبعادات
٨,٨٠٦,٤١٣	٢,١٧٥,٨٣٩	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٧٥٧,٩٩٩	٢,٤٠٩,٣٠٨	١,٩٢١,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							مجمع الاستهلاك المتراكم:
٥,٤٤٢,٦٤٠	-	٤٤٨,٨٧٣	٨٤,٦٠٩	١,٢٦٨,٦٥٢	١,٤٩٨,١٤٥	٢,١٤٢,٣٦١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦٤,٤٦٩	-	٨,٣١٥	-	١٥,٧٢٤	٤٠,٤٣٠	-	الإستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
(١٣٢,٨٩٢)	-	-	-	-	-	(١٣٢,٨٩٢)	الإستبعادات
٥,٣٧٤,٢١٧	-	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦٠٩	١,٢٨٤,٣٧٦	١,٥٣٨,٥٧٥	٢,٠٠٩,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١١,٧٤٠	-	-	-	٢٩,١٠٠	٨٢,٦٤٠	-	الإستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
(٨٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٨,٠٠٠)	الإستبعادات
٥,٣٩٧,٩٥٧	-	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦٠٩	١,٣١٣,٤٧٦	١,٦٢١,٢١٥	١,٩٢١,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية:
٣,٤٠٨,٤٥٦	٢,١٧٥,٨٣٩	-	١	٤٤٤,٥٢٣	٧٨٨,٠٩٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٨١,٦١٥	-	-	١	١٦٦,٤٢٩	٥١٥,١٨٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(*) تتمثل المشاريع تحت التنفيذ البالغة ٢,١٧٥,٨٣٩ ريال سعودي في التكاليف المتكبدة في تجهيز البنية التحتية وتركيب وحدات خاصة لإنشاء وحدة الخدمات السياحية لشركة تابعة "شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات" حيث تبلغ التكاليف التقديرية ٣,٦٧٥,٨٣٩ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٢٣.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- موجودات غير ملموسة
تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك بالإضافة الى عدد من التطبيقات والبرامج المحاسبية، وفيما يلي ملخص بحركة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي) برامج وتطبيقات		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	التكلفة:
٤,٩٠٥,٦٨٦	٥,٢٢٥,١٢٥	الرصيد كما في بداية السنة
٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	٢٥٠,٨٧٣,٤٦٦	إضافات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
٩٩,٧٧٣,٨٣٧	١١١,٧٨٦,٩٠٠	(ي طرح): مجمع الاطفاء المتراكم:
١٢,٠١٣,٠٦٣	١٢,٤٧٧,٣٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
١١١,٧٨٦,٩٠٠	١٢٤,٢٦٤,٢٥٥	الاطفاء المحمل خلال السنة (إيضاح ١٩)
		الرصيد كما في نهاية السنة
١١,٦٧٠,٠٠٠	-	(ي طرح): مجمع الانخفاض في القيمة:
(١١,٦٧٠,٠٠٠)	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
١٣٣,٨٦١,٤٤١	١٢٦,٦٠٩,٢١١	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في نهاية السنة

قامت المجموعة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإستعانت في تلك الدراسة بمكتب يزيد عبد الوهاب عبدالله العبدالوهاب للتقييم (مقيم معتمد بترخيص رقم ٤٠١٢٠٠٠٠٤٢ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة. اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقدير الموجودات غير الملموسة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بمبلغ والذي قدر مداه من ١٢٢,٧ مليون ريال سعودي الى ١٣١,٦ مليون ريال سعودي (بمعدل متوسط ١٢٧,١ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقييم، إعتماًداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، وفقاً لذلك، لم يتم تسجيل أي إنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قامت المجموعة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وإستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية (مقيم معتمد بترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة. اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقدير الموجودات غير الملموسة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بمبلغ والذي قدر مداه من ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي الى ١٤٧,٦ مليون ريال سعودي (بمعدل متوسط ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقييم، وإعتماًداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. اعتبرت الإدارة المعدل المتوسط البالغ ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي هو القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة، وحيث أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد بمقدار ١٨ مليون ريال سعودي في قيمة الموجودات غير الملموسة، وعليه فقد قرر مجلس إدارة المجموعة بعكس الانخفاض المتراكم في قيمة الموجودات غير الملموسة والبالغ ١١,٦ مليون ريال سعودي، وهو أقرب إلى متوسط تقدير المقيم.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- موجودات غير ملموسة (تتمة)

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

في حال مراجعة القيمة الحالية للموجودات غير الملموسة، سيؤدي أي تغيير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة إنخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

%		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٥ % إلى	١٦ % إلى ١٧ %	معدل الخصم
١٣,٥ %	٨,٠ %	إجمالي الهامش المقدر
٦٦ %	٢,٥ %	نسبة الزكاة
٢,٥ %	٥ %	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٥ %	٢,٥ %	معدل النمو النهائي
٤ %		

٧- مخزون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٥٨,٩١٥	١,٦٠٦,٩٦٨	أجهزة وإكسسوارات حاسب آلي
١,٩٥٨,٩١٥	١,٦٠٦,٩٦٨	المجموع

٨- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣,١٢٦,٨٦٦	٢٦,٧٣٥,٤٧٤	ذمم مدينة تجارية
(١٤,٥٩١,١١٢)	(١٨,٢٩٦,٠٧٢)	(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٥٣٥,٧٥٤	٨,٤٣٩,٤٠٢	الصافي

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٥٢١,٣٩٢	١٤,٥٩١,١١٢	الرصيد كما في بداية السنة
٦,٠٦٩,٧٢٠	٣,٧٠٤,٩٦٠	المكون خلال السنة
١٤,٥٩١,١١٢	١٨,٢٩٦,٠٧٢	الرصيد كما في نهاية السنة

أنظر إلى إيضاح رقم (٢٥) ("إدارة مخاطر الأدوات المالية" الخاص بمخاطر الائتمان).

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٢٤,٨٤٥	٣١١,٣٧٩	ذمم موظفين مدينة
١٥٤,٣٩٥	٢٨٦,٧٢١	دفعات مقدمة لموردين
٢٨٧,٢٦٤	٢١٤,٢٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٠٥٦	٩٤,٣٤٩	أخرى
٩٨٠,٥٦٠	٩٠٦,٧٤١	المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٤٢٢,٥٨٦	٩,٢٦١,٥٥٩	أرصدة لدى البنوك
٩٣,١٨٤	١٠٥,٢٤٢	نقد في الصندوق
١٩,٥١٥,٧٧٠	٩,٣٦٦,٨٠١	المجموع

تقوم المجموعة بإيداع مبالغها النقدية في بنوك ذات تصنيف جيد. لا تعتقد إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة على أرصدها البنكية جوهرية.

١١- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي يتمثل الرصيد المطلوب الى الطرف ذو العلاقة الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة:

(بالريال السعودي)		نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	إسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
-	٣٦٠,٠٠٠	رئيس مجلس الإدارة	تشغيلي	السيد / محمد صالح محمد السحبياني
-	٣٦٠,٠٠٠			المجموع

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتضمنها قائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)		نوع المعاملة:
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٨٥٦	٣٦٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة بالتأجيل

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

تشمل تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في منافع التوظيف طويلة الأجل. تشمل تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة التنفيذية العليا ما يلي:

(بالريال السعودي)		إستحقاقات الموظفين قصيرة الأجل:
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤٠,٠٠٠	٦٠٠,٦٩٦	رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٢٧١,٠٠٠	١٨١,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت التنفيذيين
٩١١,٠٠٠	٨٨١,٦٩٦	المجموع

١٢- رأس المال

إن رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون ريال سعودي)، مقسم إلى ١٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ مليون سهم) بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٣- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، يتعين على المجموعة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- التزامات منافع محددة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على أن التزامات المنافع المحددة للموظفين واجبة الدفع لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب قانون العمل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. تم إجراء آخر تقييم اكتواري بواسطة خبير مستقل عينته إدارة المجموعة، باستخدام طريقة ائتمان الوحدة الاكتوارية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٦٦٧,٦٧١	٤,٥٩١,٥٣٤	الرصيد كما في بداية السنة
٥١٩,٨٦٣	٧٢٦,٠٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٢١,٠٠٠	١١٨,٠٠٩	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٢)
٣١٧,٣٤٤	٤٩٤,٠٢٢	خسارة من إعادة قياس التزامات منافع محددة للموظفين
(٣٤,٣٤٤)	(٧٣٢,١٦٠)	المدفوع خلال السنة
٤,٥٩١,٥٣٤	٥,١٩٧,٤٠٨	الرصيد كما في نهاية السنة

أهم الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٢,٨	%٤	معدل الخصم
%١	%١,٥	المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٢٠٢١	٢٠٢٢	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

تحليل الحساسية:

فيما يلي تحليل حساسية التزامات منافع محددة للموظفين في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية :

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٠٨٩,٦٧١	٥,٠١٧,٧٤٤	معدل الخصم +١%
(٥,١٥٨,٦٧١)	(٥,٢٨٩,٧٥١)	معدل الخصم -١%
٥,١٦٣,٦٧١	٥,٢٩١,٨٥٣	معدل زيادة الراتب +١%
(٤,٠٧٧,٦٧١)	(٥,٠١٣,٣٠٥)	معدل زيادة الراتب -١%

المخاطر المرتبطة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الإلتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على إلتزامات المنافع. إن الحركة في الإلتزام ممكن أن تنطلق في كلا الاتجاهين.

١٥- مطلوبات عقود

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٧٠٣,٥٠٠	١,٦٦٢,٠٢٢	إلتزامات الدعم الفني والصيانة
٢,٧٠٣,٥٠٠	١,٦٦٢,٠٢٢	المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٩٠,٦١٢	١,٣٨٩,٠٤٤	مستحقات وذمم موظفين دائنة
٧٣٨,٢٧٤	٦٨٦,٦٠١	إجازات مستحقة
٤٢,٨٣٥	٦٠٩,٧٢٥	دفعات مقدمة من عملاء
١,٢٦٥,٣١٢	٥٤١,٨١٢	عمولات مستحقة
٣,٣٤٢,٢٧٤	٤٤٧,٦٢٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٠٢,٦١٦	١١١,٥٨٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٤,٩٢٤	١٩,١٥٦	إيجارات مستحقة
٣٤٨,٠٨٣	٣٤٤,٤٩٤	أخرى
٧,٢٦٤,٩٣٠	٤,١٥٠,٠٤١	المجموع

١٧- مخصص الزكاة

(أ) تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩,٨٨٧,٩٦٦	(١,٢٥٠,٧١٣)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل
١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	١٤٧,٢١٥,٨٣٩	حقوق الملكية
١٢,٢٥١,٥٧٥	٢٠,٤٥٦,٢٢٤	مخصصات وبنود أخرى
(١٣٨,٣١٩,١٣٨)	(١٣٥,٥٧٣,٩٥٥)	يطرح: موجودات غير متداولة
٢٩,٨٠٤,٠٦٢	٣٠,٨٤٧,٣٩٥	الوعاء الزكوي

(ب) إن الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة تتمثل فيما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٩٤٤,٠١٨	١,٠٢٣,٩٧٧	الرصيد كما في بداية السنة
٧٨١,٣٦١	١,٠٥٤,٦٨٥	المكون للسنة
(٣,٧٠١,٤٠٢)	(١,١٢١,٣٣٤)	المدفوع خلال السنة
١,٠٢٣,٩٧٧	٩٥٧,٣٢٨	الرصيد كما في نهاية السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢١ حيث ان الشركة لا يوجد عليها اية ربوط زكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. قدمت الشركة قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية لعام ٢٠٢١ وتم سداد الزكاة المستحقة عليها وحصلت على الشهادة.

الوضع الزكوي لشركة بحر العرب المالية: تقوم الشركة التابعة باحتساب مخصص الزكاة على جدى، قامت الشركة التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢١ وحصلت على شهادة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

الوضع الزكوي لشركة بيانات العصر لتقنية المعلومات: تقوم الشركة التابعة باحتساب مخصص الزكاة على جدى، وقد بلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مبلغ ٦٩,١١٢ ريال سعودي في نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث ان القوائم المالية للشركة التابعة هي اول قوائم مالية ستصدرها بحسب عقد تأسيسها.

١٨- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤,٧٥٥,٦٦٣	٣٧,٧١٠,٩٢١	إيرادات رخص استخدام برامج وأجهزة
٢,٦٩٤,٤٨٢	٣,١٣٦,٤٧٧	إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني
٥٧,٤٥٠,١٤٥	٤٠,٨٤٧,٣٩٨	المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- الإيرادات (تتمة)
موضح أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود حسب نوع البضائع (إيرادات رخص استخدام برامج وأجهزة) او الخدمات (إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني)، وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٤,٧٥٥,٦٦٣	٣٧,٧١٠,٩٢١
٢,٦٩٤,٤٨٢	٣,١٣٦,٤٧٧
٥٧,٤٥٠,١٤٥	٤٠,٨٤٧,٣٩٨

توقيت إثبات الإيرادات:

عند نقطة من الزمن

إيرادات رخص استخدام برامج وأجهزة

على مدى زمني

إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني

المجموع

إن معظم إيرادات المجموعة متأتية من القطاع الخاص.

١٩- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢,٠١٣,٠٦٣	١٢,٤٧٧,٣٥٥
٣,٥٤٣,١٧٣	٤,٢٠٠,٦٨٠
٣,٠١٩,٥٦٧	١,٨٦٩,١١٩
١,٣٦٩,٥٩٩	٢,٨٣١,٢٠٧
١٩,٩٤٥,٤٠٢	٢١,٣٧٨,٣٦١

إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)

أجور ورواتب وملحقاتها

تكلفة مخزون الأجهزة والإكسسوارات

متنوعة

المجموع

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٩٣٢,١٤٠	٤,٥٤٣,١٢١
٥,٣٨٨,٢٦٩	٣,٧٤٦,٢١٩
١,٣٧٠,٢٨٩	٢,٧٦٣,٩٧٦
٧٨٣,٥٧١	٨٧١,٦٩٤
١١,٤٧٤,٢٦٩	١١,٩٢٥,٠١٠

أجور ورواتب وملحقاتها

عمولات

مصاريف إعلانات

متنوعة

المجموع

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٥٧٥,٩٧٦	٦,٧٧٢,٤٩٦
١,٥٥٥,٧٢٨	٢,٦٦٨,٧٧٣
١,١١٣,٥٠٠	١,٧٠٤,١٣٦
٣٦٧,٩١٩	٣٢٧,٨٨٢
٧٧,٢٩٣	٣١١,٢١٨
٤١٨,٠٦٤	١٩٣,١٠٠
١٦٠,٣٨٣	١٨٦,٧٣٥
٦٤,٤٦٩	١١١,٧٤٠
٩٥٦,٥٦٢	١,٠٠٨,٧٧٤
٩,٢٨٩,٨٩٤	١٣,٢٨٤,٨٥٤

أجور ورواتب وملحقاتها

أتعاب إستشارات مهنية

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تأمين طبي وعلاج

صيانة سيارات وصيانة عامة

إقامة وتأشيرات

رسوم حكومية

إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)

متنوعة

المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٢١,٠٠٠	١١٨,٠٠٩
١٢١,٠٠٠	١١٨,٠٠٩

تكاليف تمويلية تتعلق بالتزام منافع محددة للموظفين (إيضاح ١٤)
المجموع

٢٣- (خسارة) / ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسية بقسمة (الخسارة) / الربح العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد من الأسهم العادية المصدرة خلال السنة والسنة السابقة (١٠ مليون ريال سعودي). وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن (الخسارة) / الربح المخفضة للسهم هي نفس (الخسارة) / الربح الأساسية للسهم الواحد.

٢٤- الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٣٤,٣٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٠٥٧ ريال سعودي). كما يوجد لدى المجموعة التزامات رأسمالية متعاقد عليها والتي لم يتم تكبيدها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (إيضاح ٥).

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار
- إدارة مخاطر رأس المال

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الادوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية.

لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,٤٢٢,٥٨٦	٩,٢٦١,٥٥٩	نقد لدى البنوك
٨,٥٣٥,٧٥٤	٨,٤٣٩,٤٠٢	مدينون تجاريون
٥٣٨,٩٠١	٤٠٥,٧٢٨	موجودات متداولة أخرى
٢٨,٤٩٧,٢٤١	١٨,١٠٦,٦٨٩	المجموع

قامت المجموعة بإنشاء سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشتمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض حالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تم تقدير الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٨,٢٩٦,٠٧٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٥٩١,١١٢ ريال سعودي) (إيضاح ٨) وفقاً للسياسة المتبعة بالمجموعة والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، كانت أعمار المدينون التجاريون كما يلي:

(بالريال السعودي)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	وضع الدين	متداولة
٣٥,٨٠٦	٢,٦٠٩,٣٥٨	١,٤%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوم	
٦,٦٣٢	٤٥٧,٠٩٠	١,٥%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوم	
٢٩,٠٠٦	٩٦١,٨٧٧	٣%	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوم	
١٥,٤٩٣	٢٢٨,٩٠٣	٦,٨%	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوم	
٣٠,٢٢١	٢٧٦,٢٧٥	١٠,٩%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٤٠ يوم	
٦,٠٤٧	٢٨,٧٣٠	٢١%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠٠ يوم	
١٩,٠٧٥	٢٢,٤٨٤	٨٤,٨%	متأخرة عن السداد لأكثر من سنة	
١٨,١٥٣,٧٩٢	٢٢,١٥٠,٧٥٧	١٠٠ - ٥٠%		
١٨,٢٩٦,٠٧٢	٢٦,٧٣٥,٤٧٤			

(بالريال السعودي)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	وضع الدين	متداولة
٢٤٢	٥٥٠,٧٤٥	٠,٠٤%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوم	
٤٧٣	٣٠٩,٩٤٠	٠,٢%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٦٠ يوم	
١,٣٢٢	٤٧٠,٢٠٦	٠,٣%	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٢٠ يوم	
٤,٣٨٠	٣٢٦,٢٠٦	١,٣%	متأخرة عن السداد لأكثر من ١٨٠ يوم	
٢١١,٦٥٨	٦,٤٣٩,٨٧٩	٣,٣%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٢٤٠ يوم	
٨١٣	٨,٦٢٧	٩,٤%	متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠٠ يوم	
١,٨٠٣	٤,١٤٠	٤٣,٦%	متأخرة عن السداد لأكثر من سنة	
١٤,٣٧٠,٤٢١	١٥,٠١٧,١٢٣	١٠٠ - ٥٠%		
١٤,٥٩١,١١٢	٢٣,١٢٦,٨٦٦			

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على ان يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على اساس الأجل.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشنتقة:

(بالريال السعودي)

التدفقات النقدية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أكثر من سنة	أقل من سنة	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	١,٦٦٢,٠٢٢	١,٦٦٢,٠٢٢	١,٦٦٢,٠٢٢	مطلوبات عقود
-	١,٧٢٧,٩٨٦	١,٧٢٧,٩٨٦	١,٧٢٧,٩٨٦	دائنون تجاريون
-	٤,١٥٠,٠٤١	٤,١٥٠,٠٤١	٤,١٥٠,٠٤١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	٧,٩٠٠,٠٤٩	٧,٩٠٠,٠٤٩	٧,٩٠٠,٠٤٩	المجموع

(بالريال السعودي)

التدفقات النقدية				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من سنة	أقل من سنة	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	٢,٧٠٣,٥٠٠	٢,٧٠٣,٥٠٠	٢,٧٠٣,٥٠٠	مطلوبات عقود
-	٢,٧٣٤,٢٧٥	٢,٧٣٤,٢٧٥	٢,٧٣٤,٢٧٥	دائنون تجاريون
-	٧,٢٦٤,٩٣٠	٧,٢٦٤,٩٣٠	٧,٢٦٤,٩٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١٢,٧٠٢,٧٠٥	١٢,٧٠٢,٧٠٥	١٢,٧٠٢,٧٠٥	المجموع

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: **مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار،** والمخاطر الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل المجموعة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي (الدولار الأمريكي، الجنيه المصري، والدرهم الإماراتي)، وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار جوهريّة.

