

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(٤/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 واضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين. المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ١٩,٦ مليون يلاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة ونج عن ذلك عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٢٦,٩ مليون يلاً كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناء على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت الانتباه

كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٥م قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح رقم ٣٣ والتي تم تطبيقها لتعديل القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠٢٤م. وفي رأينا فإن تلك التعديلات مناسبة وتم تطبيقها بشكل صحيح. ولم يتم تعييننا لمراجعة أو فحص أو تنفيذ أي إجراءات بشأن القوائم المالية الموحدة للمجموعة لعام ٢٠٢٤م بخلاف ما يتعلق بالتعديلات وعليه لا نقوم بأبداء أي رأي أو تقديم أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية الموحدة ككل لعام ٢٠٢٤م.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معدل عن تلك القوائم في تقريره الصادر بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ١٠ إبريل ٢٠٢٥م.

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. ولا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٤/٢)

إلى السادة/ شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى التزام سياسات الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة لدى المجموعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. • قمنا بتقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة للوحدات المدرجة للنقد بناءً على متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • قمنا بتقييم مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على حسابات قيمة الاستخدام. • قمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة في حسابات قيمة الاستخدام. • لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد تستند إلى أحدث خطط العمل. • قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. • قمنا بتقييم حساسية نتائج نموذج قيمة الاستخدام للافتراضات الرئيسية المختلفة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>اختبار قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة</p> <p>إن صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغ ١١٢,٦ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٦,٨ مليون ر.س).</p> <p>تقوم المجموعة باختبار سنوي للانخفاض في القيم القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة. ولأغراض تقييم الانخفاض في تلك القيم، تم استخدام نموذج قيمة الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات علاقة. يتطلب نموذج قيمة الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية، والقيم النهائية، ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>تبين خلال اختبار قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الانخفاض.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٥-٦) و (٧-٥) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المالية واليضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالموجودات غير الملموسة.</p>
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية في إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). • قمنا باختبار، على أساس العينة، والتحقق من تطبيق سياسات الاعتراف بالإيراد بصورة صحيحة وفي التوقيت الصحيح. • قمنا باختبار، على أساس العينة، معاملات من الإيرادات والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من صحة إثبات الإيرادات. • قمنا باختبار، على أساس العينة، المعاملات التي تتم قبل وبعد تاريخ التقرير مع الوثائق ذات الصلة، لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>إثبات الإيرادات</p> <p>بلغت إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٥٣ مليون ر.س (٢٠٢٤م: ٤١,٣ مليون ر.س)، تقوم المجموعة بإثبات إيرادات بيع البرامج والأجهزة وإيراد عمليات التجارة الإلكترونية في نقطة من الزمن، بينما يتم إثبات إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني، واشتركاك قواعد البيانات، وخدمات الإدارة والتشغيل على مدى زمني.</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كمؤشر رئيسي للأداء، الأمر الذي يولد حافزاً لإثبات الإيرادات قبل انتقال السيطرة.</p> <p>واستناداً إلى العوامل المذكورة أعلاه، وإلى الأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح (٦-٦) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، واليضاح (٢٣) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٤/٣)

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

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، 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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة التي تتم 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 كانت 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري فإن علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٤/٤)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• 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 عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة 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 نُز، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، المملكة العربية السعودية



التاريخ: ٤ مايو ٢٠٢٦ م
الموافق: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

سلطان أحمد الشبيلي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠٠

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير متداولة
٣,٨٧٧,٨٦٣	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٦٥,٤٠١,٥٠٠	٧	عقارات وآلات ومعدات
١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	١١٦,٧٦٨,٧٥٠	١١٢,٦١٥,١٢٦	٨	موجودات غير ملموسة
١,٤١٨,٣٥٧	٦٣٢,٠٥٠	١٣٧,٨٣٩	٩	موجودات حق استخدام
١٣٠,٦٦٨,٦١٥	١٨٤,٠٠٥,٢٩٦	١٧٨,١٥٤,٤٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
١,٢٧٢,٩٢٦	٧٩٩,٥٦١	١٢٤,٧٩٤	١٠	مخزون
١٢,٨٢١,٦٨٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٤,١٢٤,٠٠٦	١١	ذمم مدينة تجارية
١,٨٧٦,٨٦٢	٢,٠٧٧,٢١٧	٣,٢٨٥,٢٢١	١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩	٥,٤٥٤,٨٢٧	١٣	النقد وما في حكمه
١٩,٦٤٢,٢٢٤	١٦,٢٦٦,٣٣٩	٢٢,٩٨٨,٨٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١٥٠,٣١٠,٨٣٩	٢٠٠,٢٧١,٦٣٥	٢٠١,١٤٣,٣١٣		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
-	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	١٥	مساهمات إضافية
٢٤,٧٩٧,٨٣٩	١,٥٧٢,٨٠١	(١٨,١٥٦,٣٢٥)		(خسائر مترجمة) / أرباح مبقاة
١٢٤,٧٩٧,٨٣٩	١٢٤,٩٧٧,٣٣١	١٠٥,٢٤٨,٢٠٥		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٥,٦١٩,٠٣٩	٦,٠٦١,٩٠٦	٧,١٦٤,١٥٧	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	٢٨,١٦٣,٢٧٤	١٧	التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم - الجزء غير المتداول
-	-	١٠,٦٠٦,٥٤٥	١٨	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٥١٨,٠٠٨	١٣,٣٧٠	٢٩,٠٦٩	٩	التزامات عقود الأيجار - الجزء غير المتداول
٦,١٣٧,٠٤٧	٤٠,٩٨٥,٢١٥	٤٥,٩٦٣,٠٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٣,٩٣٩,٨٩٠	٦,٣٨٥,٣٧٩	٥,٦٤٦,١٠٥	١٩	مطلوبات عقود
٢,١٢٢,٧٧١	٢,٠٥٠,٩٠٢	٢,٢٠٩,٨٨٣		ذمم دائنة تجارية
-	-	٣,٧٨٤,٥٢٨	١٨	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
-	٧,٥٥٢,٨٠٢	١٥,٠٢٠,٢٥٢	١٧	التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم - الجزء المتداول
٧٨٠,١٥٩	٥٠٤,٦٣٨	٥٤,١٦٩	٩	التزامات عقود الأيجار - الجزء المتداول
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٣,٠٦٧,٤٩٩	٢٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٥٧٨,٥٦٣	١٤,٥٣٨,٥٧٩	٢٠,٠٧٧,٩٣٠	٢١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	٧١,٦٩٧	٢٢	مخصص الزكاة
١٩,٣٧٥,٩٥٣	٣٤,٣٠٩,٠٨٩	٤٩,٩٣٢,٠٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥,٥١٣,٠٠٠	٧٥,٢٩٤,٣٠٤	٩٥,٨٩٥,١٠٨		إجمالي المطلوبات
١٥٠,٣١٠,٨٣٩	٢٠٠,٢٧١,٦٣٥	٢٠١,١٤٣,٣١٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إيلا" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٤١,٣٠٢,٣١٦	٥٢,٩٧٦,٤٥٧	٢٣	الإيرادات
(٢٥,٧٧٢,٥٨٣)	(٢٥,٤١٦,١٩٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
١٥,٥٢٩,٧٣٣	٢٧,٥٦٠,٢٦١		إجمالي الربح
(١٦,٦٧١,٥٦٩)	(٢٦,٨٦٥,٩٩٥)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٢٤٤,٠٠٦)	(١١,٤٩٥,٤٠٢)	٢٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨,١٥٩,٥٠٤)	(٤,٥٣٥,٦١٩)	٨	الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة
(٣,٢١٧,٦٩٦)	(٣,٣٤٣,٦٥٥)	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(٢٣,٧٦٣,٠٤٢)	(١٨,٦٨٠,٤١٠)		الخسارة التشغيلية
٥٠٠,٠٣٢	٦٦٦,٢٢٢	٢٧	إيرادات أخرى
٢٦٠,٠٦٩	-	٢٢	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٥٤,٧١٠)	(١,٦٠٥,٧٨٧)	٢٨	تكاليف التمويل
(٢٣,٤٥٧,٦٥١)	(١٩,٦١٩,٩٧٥)		خسارة السنة قبل الزكاة
(١٤٥,٠٥١)	-	٢٢	الزكاة
(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	(١٩,٦١٩,٩٧٥)		خسارة السنة
٣٧٧,٦٦٤	(١٠٩,١٥١)	١٦	بنود الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣٧٧,٦٦٤	(١٠٩,١٥١)		خسارة السهم
(٢٣,٢٢٥,٠٣٨)	(١٩,٧٢٩,١٢٦)		خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة
(٠,٢٤)	(٠,٢٠)	٢٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

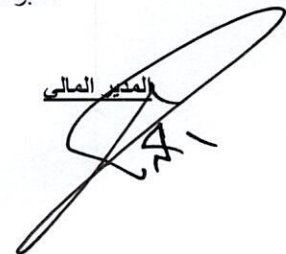
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
 (شركة مساهمة مدرجة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بـ "ع.م" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	مساهمات إضافية	رأس المال	إيضاح	
١٢٧,٠٤٤,٣٩٣	٢٧,٠٤٤,٣٩٣	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (كما هو مفصّل عنه سابقاً)
(٢,٢٤٦,٥٥٤)	(٢,٢٤٦,٥٥٤)	-	-	٣٣	أثر التعديلات
١٢٤,٧٩٧,٨٣٩	٢٤,٧٩٧,٨٣٩	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل)
(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	-	-		خسارة السنة - المعدلة
٣٧٧,٦٦٤	٣٧٧,٦٦٤	-	-		الدخل الشامل الأخرى للسنة
(٢٣,٢٢٥,٠٣٨)	(٢٣,٢٢٥,٠٣٨)	-	-		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٢٣,٤٠٤,٥٣٠	-	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	-	١٥	مساهمات إضافية من مساهم - المعدلة
١٢٤,٩٧٧,٣٣١	١,٥٧٢,٨٠١	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل)
١٢٤,٩٧٧,٣٣١	١,٥٧٢,٨٠١	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٩,٦١٩,٩٧٥)	(١٩,٦١٩,٩٧٥)	-	-		خسارة السنة
(١٠٩,١٥١)	(١٠٩,١٥١)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٩,٧٢٩,١٢٦)	(١٩,٧٢٩,١٢٦)	-	-		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٠٥,٢٤٨,٢٠٥	(١٨,١٥٦,٣٢٥)	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "ع.م" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		
٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٣٣)	٢٠٢٥ م	إيضاح
(٢٣,٤٥٧,٦٥١)	(١٩,٦١٩,٩٧٥)	
٢٦١,٧٦٦	١,٥٢٦,٤٢٠	٧
١٣,٨٧٢,٩٦٢	١٣,٦٠١,٧٧٩	٨
٧٨٦,٣٠٧	٦٠٥,٢٦٧	٩
٤٥٤,٧١٠	١,٦٠٥,٧٨٧	٢٨
٧٩٠,٣٤٣	١,٣٤٤,٨١٦	١٦
(٢٦٠,٠٦٩)	-	٢٢
(٧٣,٣٤٠)	(٢٠,٢٠٠)	
٨,١٥٩,٥٠٤	٤,٥٣٥,٦١٩	٨
٤٥٠,٠٠٠	٦٥٣,٦١٢	١٠
٣,٢١٧,٦٩٦	٣,٣٤٣,٦٥٥	١١
٤,٢٠٢,٢٢٨	٧,٥٧٦,٧٨٠	
٢٣,٣٦٥	٢١,١٥٥	
(٤٠٨,٢٤٨)	(٧,٤٥٥,٤٢٩)	
(٢٠٠,٣٥٥)	(١,٢٠٨,٠٠٤)	
٢,٤٤٥,٤٨٩	(٧٣٩,٢٧٤)	
(٧١,٨٦٩)	١٥٨,٩٨١	
٦,٩٦٠,٠١٦	٥,٥٣٩,٣٥١	
٨٢٩,٩٢٥	(٧٥,٣٩٥)	
١٣,٧٨٠,٥٥١	٣,٨١٨,١٦٥	
(٧٢٢,٦٨٨)	(٦٢,١٩٨)	٢٢
-	(٤٥٤,٦٠٣)	١٨
(٢٣٦,٦٢٧)	(٦٦٨,٨٦٢)	١٦
١٢,٨٢١,٢٣٦	٢,٦٣٢,٥٠٢	
(٣,٢٢٨,٠٨٢)	(٣٢٣,٤٢٤)	٧
٧٣,٣٤٠	٢٠,٢٠٠	
(١٣,٤٢٨,٨٢١)	(١٣,٩٨٣,٧٧٤)	٨
(١٦,٥٨٣,٥٦٣)	(١٤,٢٨٦,٩٩٨)	
(٨٦١,١٠٠)	(٥٦١,١٠٠)	٩
-	١٥,١٠٠,٠٠٠	١٨
-	(٨٠٦,٩٠٦)	١٨
٤,٣٣٠,٠٠٠	-	
٣,٤٦٨,٩٠٠	١٣,٧٣١,٩٩٤	
(٢٩٣,٤٢٧)	٢,٠٧٧,٤٩٨	
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩	١٣
٣,٣٧٧,٣٢٩	٥,٤٥٤,٨٢٧	١٣
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	-	
١,٦٧٠,٠٠٠	-	
٧٦٠,٣١٧	-	
-	(١١١,٠٥٦)	٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة
أ- تأسيس الشركة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") هي شركة مساهمة مدرجة تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٠٩) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وبعد ذلك أصبحت شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١) برقم وطني موحد ٧٠٠١٤٣٧٢٨٩.

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

يمثل النشاط الرئيسي لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في تمديدات الشبكات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها يشمل الطابعات وأحبارها، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، الأمن السيبراني، إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة.
تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

المدينة	رقم السجل التجاري	أسم الفرع
الرياض	١٠١٠٦٦٤١٠٩	مركز بحر العرب للتدريب
بريدة	١١٣١٢٩١٨٩١	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
الخبر	٢٠٥١٢٢١٢٤٠	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
تبوك	٣٥٥٠١٢٣٠٠٩	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
جدة	٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
دبي	١٣٨٣٠٤١	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

ب. السنة المالية

السنة المالية للمجموعة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

ج- مبدأ الإستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة للسنة بمبلغ ١٩,٦ مليون إل (٢٠٢٤ م: ٢٣,٦ مليون ريال سعودي). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٦,٩ مليون إل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٨ مليون إل)، تشير هذه الظروف الى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وبناءً على ذلك تم اعداد القوائم المالية الموحدة على اساس مبدأ الإستمرارية.

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للثاني عشر شهراً القادمة. عند اعداد التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية المحتملة بشكل معقول ومبالغ مدعومة بالظروف والحقائق المتاحة كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. عند اعداد خطة الأعمال، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية:

١- واصلت المجموعة تحسين عملياتها وارتفعت إيراداتها لتصل إلى ٥٣ مليون إل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بـ ٤١,٣ مليون إل و ٣٩ مليون إل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على التوالي. إضافة إلى ذلك، هناك توقعات بمزيد من النمو في الاثني عشر شهراً القادمة.

٢- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ م على تمويل من بنك محلي بقيمة ١٥,١ مليون ريال سعودي لتلبية احتياجات التشغيل.

استناداً إلى خطة الأعمال المذكورة أعلاه، تُظهر توقعات التدفق النقدي للمجموعة لفترة الاثني عشر شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدي إيجابي وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عندما يتم استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً القادمة من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة مع الأخذ في الاعتبار العوامل المذكورة أعلاه. ومع ذلك، هناك اعتماد مستمر على النتيجة الناجحة لما يلي:

- قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للثاني عشر شهراً القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة.
- وبناءً عليه، لا تزال الإدارة تعتقد أنه لا يزال من المناسب اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

د. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- معلومات عن المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات والقوائم المالية للشركات التي تسيطر عليها (الشركات التابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%) كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة بحر العرب المالية (*)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات (**)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (***)	جمهورية مصر العربية	٪١٠٠	٪١٠٠

(*) تأسست شركة بحر العرب المالية - شركة مساهمة مغلقة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٥٥١٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١) برقم وطني موحد ٧٠٢٣٨٤٧٧٧٠ برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣) قامت الشركة بزيادة رأس المال من ٥ مليون ريال سعودي إلى ١٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التقنية في الخدمات المالية.

(**) 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢) برقم وطني موحد ٧٠٢٧٧٦١٧٥٣ برأس مال يبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، تقديم خدمة مراكز الاتصال، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري.

(***) تأسست شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٥٣٠٠٠٠٠٢٠٠٥١٣ الصادر في مدينة القاهرة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف أنواعها، أعمال تصميم وإنتاج البرامج والتطبيقات وإنشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية وتشغيلها والتدريب عليها، إنتاج المحتوى الإلكتروني بصوره المختلفة من صوت وصورة وبيانات، إدخال البيانات على الحاسبات وبالوسائل الإلكترونية، أعمال التوصيف والتصميم لنظم الحاسبات بمختلف أنواعها، إنتاج وتطوير النظم الهندسية.

٣- أسس الإعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. اختارت المجموعة عرض قائمة منفردة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وعرض مصاريفها حسب وظيفتها. تُدرج المجموعة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

توفر القوائم المالية معلومات مقارنة عن الفترة السابقة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بعرض قائمة إضافية للمركز المالي في بداية الفترة السابقة عند التطبيق بأثر رجعي لسياسة محاسبية، أو عند إعادة عرض بأثر رجعي، أو عند إعادة تصنيف بنود في القوائم المالية. وقد تم عرض قائمة إضافية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ ضمن هذه القوائم المالية، وذلك نتيجة لتصحيح خطأ بأثر رجعي (إيضاح ٣٣).

٣-٢ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والتزامات طويلة الأجل المستحقة إلى مساهم والتي تقاس بالقيمة الحالية. إضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢). الشركة وشركاتها التابعة يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة". الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون معرضة، أو يكون لها الحق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على التحكم بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. للشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-١. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٥ م
إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالمجموعة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت المجموعة هذه المعايير و/أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص للتعديلات
معايير المحاسبة الدولية رقم ٢١	عدم قابلية صرف العملات	١ يناير ٢٠٢٥ م	توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصراف "لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م" آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصراف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصراف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة إلى العملة الأخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

٤-٢. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
- التعديلات على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٦ م
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي: الإصدار (١١)	١ يناير ٢٠٢٦ م
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية*	١ يناير ٢٠٢٧ م
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لإعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة تحت الظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة، يتم إثبات التغييرات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٥-١ الافتراضات والتقديرات الهامة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية، يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدى السنة القادمة، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ "إ.ك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

٥-١ الافتراضات والتقديرات الهامة

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنفية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تكاليف التطوير

تقوم المجموعة برسمة تكاليف مشاريع تطوير البرمجيات. تستند رسملة التكاليف الأولية إلى حكم الإدارة بأن الجدوى التقنية والاقتصادية قد تأكدت، عادةً عندما يصل مشروع تطوير البرمجيات إلى مرحلة محددة وفقاً لنموذج إدارة المشاريع المعتمد. عند تحديد المبالغ التي سيتم رسملتها، تقوم الإدارة بوضع افتراضات بشأن الإيرادات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشروع، ومعدلات الخصم التي ستطبق، ومدة المنافع المتوقعة.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للعقارات والآلات ومعدات

تقوم المجموعة بمراجعة التقديرات المتعلقة بالقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والآلات ومعدات مرة واحدة على الأقل سنوياً. وعلى وجه الخصوص، تأخذ المجموعة في اعتبارها أثر تشريعات الصحة والسلامة والبيئة عند تقييم الأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم المتبقية المقترحة. كما تأخذ المجموعة في الحسبان المسائل المتعلقة بالمناخ، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر التحول. وبشكل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التشريعات والأنظمة المرتبطة بالمناخ قد تؤثر على العمر الإنتاجي أو القيم المتبقية للأصول، على سبيل المثال فرض متطلبات إضافية لكفاءة الطاقة على مباني المجموعة وممتلكاتها المكتبية.

عقود الإيجار / تحديد معدل الفائدة الفعلي لتسجيل التسهيلات الائتمانية – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار بسهولة، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الخاص بها لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض المتزايد هو معدل الفائدة الذي قد تضطر المجموعة لدفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، التمويل الضروري للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في نفس الظروف الاقتصادية. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي قد تضطر المجموعة لدفعه، وهو ما يتطلب تقديراً عندما لا يكون هنالك معدلات قابلة للملاحظة متاحة، أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

الربوط الزكوية

يتم تحديد مخصص الزكاة من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويخضع للتغيير بناءً على الربوط النهائية المستلمة من الهيئة. تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المتعلقة بالزكاة المتوقعة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة حول ما إذا كان سيتم استحقاق زكاة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي يتم تقييمه من قبل الهيئة على النتيجة النهائية لعملية الاستئناف التي يحق للشركة الحصول عليها. عندما تختلف النتيجة الزكوية النهائية لهذه الأمور عن المبالغ التي تم تسجيلها مبدئياً، فإن هذه الفروق قد تؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها اتخاذ التحديد النهائي.

٥-٢ الأحكام الهامة

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. أي أنه عند النظر في كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص الهام للأصل المستأجر).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إي.إل.أ" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية
٦-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال الاثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يُعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٦-٢ عقارات وآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. يتم احتساب استهلاك كافة العقارات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية المحسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة:

تصنيف الأصل	الأعمار الإنتاجية
مباني	٣٣
سيارات	٤
أدوات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	١٠
أثاث ومفروشات	١٠
عدد وأدوات	٥
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ أو مدة عقد الإيجار ايهما أقل

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود عقارات وآلات ومعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع نشوء منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (محسوبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة عند التوقف عن إثبات لأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك عقارات وآلات ومعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها وتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات.

٦-٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروف كما ينطبق ذلك؛ ويتم إظهار الزم المدينة الدائم التي تم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

٦-٤ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت الإنشاء، المسجلة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها. تشمل التكلفة تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تشتمل على تكلفة التمويل رسماً وفقاً لسياسة المجموعة. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ "إ.م" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦-معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمه)

٦-٥ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هيوط قيمة متراكمة. أما الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير التي تم رسملتها، فلا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصروفات المتعلقة بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات.

تُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها للتحقق من وجود هبوط في قيمتها كلما وُجدت مؤشرات تدل على احتمال حدوث هبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة. ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. وتُعد التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل تعديلاً في فترة الإطفاء أو طريقته، حسبما يكون مناسباً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن بند المصروفات المتوافق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

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

الأعمار الإنتاجية

تصنيف الأصل

٢٠-٥

برامج وتطبيقات

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند التخلص منه (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التخلص منه. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات التخلص والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

أ) تكاليف البحث والتطوير

تُعالج تكاليف البحث كمصروفات عند تكبدها. تُعترف نفقات التطوير على مشروع فردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة إثبات:

• الجدوى التقنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع

• نيتها في إكمال الأصل وقدرتها على استخدامه أو بيعه

• كيف سيولد الأصل فوائد اقتصادية مستقبلية

• توفر الموارد لاستكمال الأصل

• القدرة على قياس النفقات بدقة أثناء التطوير

بعد الاعتراف الأولي بنفقات التطوير كأصل، يتم تسجيل الأصل بتكلفته مطروحاً منها أي اطفاء متراكم وخسائر انخفاض قيمة متراكمة. يبدأ اطفاء الأصل عندما يكتمل التطوير ويصبح الأصل متاحاً للاستخدام. يتم اطفائه على مدى فترة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة. يتم تسجيل الاطفاء في تكلفة المبيعات.

٦-٦ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع البنكية قصيرة الأجل ودائع محتفظ بها لدى البنوك والتي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتكون متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٦-٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة الحالية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات - التي لا يمكن اختبارها بصورة منفردة - معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات (الوحدات المدرة للنقد). وفي حالة مؤشر على احتمال انخفاض قيمة أصل ما، فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح والخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. ان خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقد يتم توزيعها أولاً لحفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة الانخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

٦-٨ معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (نظامية أو ضمنية) ناشئة عن حدث سابق، وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق.

٦-٩ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها المجموعة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية، ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- ١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- ٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

٦-١٠ ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

تقاس ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى بالتكلفة المطفأة وتتكون من ذمم مدينة، دفعات مقدمة للموردين، إيرادات مستحقة والموجودات المالية المتداولة الأخرى.

٦-١١ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، بعد تجنب المخصص لأي بنود قديمة أو بطيئة الحركة، تمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار كافة المنتجات إلى موقعها ووضعها الحالي، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح، يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أي تكاليف يتوقع تكبدها عند الإكمال أو الاستبعاد.

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للمخزون للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-١٢ تسهيلات ائتمانية

يتم الاعتراف بالتسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس التسهيلات الائتمانية لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تصنيف التسهيلات الائتمانية كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٦-١٣ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-١٤ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الهيئة. تقوم الإدارة بتكوين مخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع سدادها إلى الهيئة، وتقوم بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الاقرارات الزكوية بشأن الحالات التي تخضع فيها الأنظمة الزكوية المتبعة للتفسير. ويحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يُحتسب التزام الزكاة الإضافي، إن وجد، والمتعلق بربوط سنوات سابقة من الهيئة في الفترة التي يتم فيها الانتهاء من الربوط النهائية.

٦- معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-١٥ المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات التزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام نظامي أو ضمني حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير التزام بشكل موثوق به.

برامج المساهمات المحددة

تمثل منافع التقاعد طبقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية برنامج اشتراكات محددة. لا توجد التزامات على المجموعة باستثناء الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العاملة للتأمينات الاجتماعية. تقوم المجموعة بإثبات الاشتراكات مستحقة الدفع إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي الالتزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف، القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء إكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب أو الخسائر الإكتوارية، ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة في الفترة التي تحت فيها. لن يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٦-١٦ الاعتراف بالإيراد

تعترف المجموعة بالإيرادات بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للنفاد وينص على الشروط الخاصة بكل عقد والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة (٢): تحديد التزام (التزامات) الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد في عقد مع العميل لتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن الغير.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء لك التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

إيرادات بيع برامج وأجهزة

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

إيرادات خدمات صيانة والدعم الفني

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

إيراد عمليات التجارة الإلكترونية

تتمثل إيرادات عمليات التجارة الإلكترونية في الرسوم والعمولات التي تتقاضاها الشركة مقابل تقديم خدمات معالجة المدفوعات الإلكترونية وتنفيذ عمليات التحصيل والتحويل لصالح التجار. ويتم الاعتراف بالإيراد عند إتمام العملية الإلكترونية وتقديم الخدمة ذات الصلة.

إيرادات اشتراكات قواعد البيانات

توفر المجموعة خدمات اشتراكات قواعد البيانات وما يرتبط بها من خدمات الاستضافة. ويتم إثبات الإيرادات من اشتراكات قواعد البيانات والخدمات المرتبطة بها على مدى زمني خلال فترة الاشتراك.

إيراد من جهات الحكومية

توفر المجموعة خدمات مدارة لتشغيل الجهات الحكومية. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات المدارة مع الجهات الحكومية على مدى زمني.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

مطلوبات عقود

يتم الاعتراف بمطلوبات العقود في حالة استلام دفعة مقدمة، أو استحقاق السداد (أيها أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف لمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بأداء العقد (أي تحويل السيطرة على الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إ.ك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦-معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٦-١٧ المصاريف

يتم إثبات المصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يتم تصنيف المصاريف على النحو التالي:
(أ) تكلفة الإيرادات: تشمل هذه الفئة التكاليف المتعلقة مباشرة بالخدمات العلاجية المقدمة الى العملاء التي تولد الإيرادات المثبتة.
(ب) بيعية وتسويقية: تتمثل في جهود المجموعة لترويج وتسويق خدمات العلاج الطبي.
(ج) العمومية والإدارية: تصنف جميع المصاريف، باستثناء التكاليف المباشرة، كمصاريف عمومية وإدارية.
يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

٦-١٨ ربحية السهم

تعرض المجموعة خسارة السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب خسارة السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٦-١٩ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت نظير مقابل لذلك.

(أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، كما تتضمن دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

٦-٢٠ أعباء الاقتراض

تقيد كافة أعباء الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون أعباء الاقتراض من العمولات والأعباء الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على التسهيلات.

٦-٢١ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٦-٢١-١ الموجودات المالية

تشتمل الموجودات المالية بالمجموعة على النقد لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالمجموعة.

٦- معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢١ الأدوات المالية

٦-٢١-١ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

التصنيف:

• موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة. وتقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت فيها المجموعة الوسيلة العملية بسعر المعاملة كما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). وعند وجود مكون تمويل هام، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

القياس الأولي

تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويلي هام أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسائل العملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات العمولة المستلمة كجزء من إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، حينما ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو
- قيام الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير بموجب "ترتيبات فورية" وإذا:

(أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو

(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بدراسة بأخذ احتمالية التعثر بعين الاعتبار عند الإثبات الأولي للموجودات وما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وذلك على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات الأولي للأصل، كما تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المؤيدة والمعقولة المتوفرة لديها.

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تقوم المجموعة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من المجموعة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بالاعتراف بالمخصصات بناءً على خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها بمعدلة لعوامل مستقبلية محددة للمدينين وللبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن من غير المرجح أن تقوم المجموعة بتحصيل المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل، وذلك قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٦-٢١-٢ المطلوبات المالية

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على التزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمبالغ مستحقة الدفع، والتسهيلات قصيرة الأجل وطويلة الأجل، والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الالتزام المالي.

٦- معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

٦-٢١-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بما في ذلك التسهيلات قصيرة الأجل من المؤسسات المالية المختلفة، بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للتسهيلات طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات المالية في آن واحد.

٦-٢٢ 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.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التكلفة	الأراضي*	المباني*	سيارات	ادوات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ*	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,١٠٨,٤٤١	١,٥٣١,٢٤٠	٢,٨٥٤,٩١٠	٢,٠٥٨,٤١٥	٨٤,٦١٠	٤٥٧,١٨٨	٢,١٧٥,٨٣٩	٧٢,٠٦٢,٢٠١
إضافات خلال السنة	-	٢٥٩,١٦٣	-	٦١,٩٦١	٢,٣٠٠	-	-	-	٣٢٣,٤٢٤
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٩,٥٢٨)	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,٣٦٧,٦٠	١,٤٩١,٧١٢	٢,٩١٦,٨٧١	٢,٠٦٠,٧١٥	٨٤,٦١٠	٤٥٧,١٨٨	٢,١٧٥,٨٣٩	٧٢,٣٤٦,٠٩٧
الإستهلاك المتراكم	-	٤٥,٨٧٧	١,٥٣١,٢٤٠	١,٨٦٧,٠١٧	١,٤٧١,٧٧٤	٨٤,٦٠٩	٤٥٧,١٨٨	-	٥,٤٥٧,٧٠٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	١,٣٠١,٠٢٨	-	١٤٣,٧٥٥	٨١,٦٣٧	-	-	-	١,٥٢٦,٤٢٠
المحمل على السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٢٨)
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٩,٥٢٨)	-	-	-	-	-	(٣٩,٥٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	١,٣٤٦,٩٠٥	١,٤٩١,٧١	٢,٠١٠,٧٧٢	١,٥٥٣,٤١١	٨٤,٦٠٩	٤٥٧,١٨٨	-	٦,٩٤٤,٥٩٧
صافي القيمة الدفترية	-	١,٣٤٦,٩٠٥	١,٤٩١,٧١	٢,٠١٠,٧٧٢	١,٥٥٣,٤١١	٨٤,٦٠٩	٤٥٧,١٨٨	-	٦,٩٤٤,٥٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,٠٦٢,٥٦٤	-	٩٨٧,٨٩٣	٥٨٦,٦٤١	١	-	٢,١٧٥,٨٣٩	٦٦,٦٠٤,٤٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٩,٧٩١,٥٥	٤٢,٠٢٠,٦٩٩	-	٩٠٦,٠٩٩	٥٠٧,٣٠٤	١	-	٢,١٧٥,٨٣٩	٦٥,٤٠١,٥٠٠

تتضمن العقارات والآلات والمعدات مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢,١٧٥,٨٣٩ إل، حيث تتمثل في التكاليف المنكبدة في تجهيز البنية التحتية وتركيب وحدات خاصة بإنشاء وحدة الخدمات السحابية لشركة تابعة "شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات".

*قامت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات بشراء برج مكتبي ليكون مقر الشركة والشركات التابعة والأرض المقام عليها في حي الصحافة شمال مدينة الرياض، مكون من ٢٣ دور، من الأستاذ/ محمد صالح محمد السحبياني (مساهم)، بقيمة ٥٩ مليون إل غير شاملة ضريبة التصرفات العقارية، مقسطة لمدة عشر سنوات ميلادية تُدفع على دفعات سنوية متساوية بدءاً من تاريخ يناير ٢٠٢٥م. تم الانتهاء من إجراءات نقل ملكية صك البرج للشركة بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقامت الشركة بسداد قيمة ضريبة التصرفات العقارية بمبلغ ٢,٩٥ مليون إل، والتي تم تحميل قيمتها على تكلفة البرج.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت القيمة الدفترية للأصول المهلكة دفترياً والتي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٤,٧٦٩,٧٢٨ إل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ٤,٧٦٩,٧٢٨ إل).

أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع إحدى البنوك المحلية، وبموجب هذه الاتفاقية تم رهن البرج المكتبي الخاصة بالمجموعة لصالح البنك (إيضاح ١٨).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إي.ك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التكلفة	الأراضي*	المباني*	سيارات	أجهزة حاسب ألي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ*	الإجمالي	
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	-	١,٧٨٩,٤٦٩	٢,٧٨٢,٠٢٧	٢,٠٤٢,٨٩٨	٨٤,٦١٠	٤٥٧,١٨٨	٢,١٧٥,٨٣٩	٩,٣٣٢,٠٣١	
إضافات خلال السنة	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,١٠٨,٤٤١	-	٧٢,٨٨٣	١٥,٥١٧	-	-	-	٦٢,٩٨٨,٣٩٩	
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٥٨,٢٢٩)	-	-	-	-	-	(٢٥٨,٢٢٩)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,١٠٨,٤٤١	١,٥٣١,٢٤٠	٢,٨٥٤,٩١٠	٢,٠٥٨,٤١٥	٨٤,٦١٠	٤٥٧,١٨٨	٢,١٧٥,٨٣٩	٧٢,٠٦٢,٢٠١	
الإستهلاك المتراكم	-	-	١,٧٨٩,٤٦٩	١,٧٣٢,٨١٩	١,٣٩٠,٠٨٣	٨٤,٦٠٩	٤٥٧,١٨٨	-	٥,٤٥٤,١٦٨	
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٤٥,٨٧٧	-	١٣٤,١٩٨	٨١,٦٩١	-	-	-	٢٦١,٧٦٦	
المحمل على السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٨,٢٢٩)	
استيعادات خلال السنة	-	-	(٢٥٨,٢٢٩)	-	-	-	-	-	٥,٤٥٧,٧٠٥	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٤٥,٨٧٧	١,٥٣١,٢٤٠	١,٨٦٧,٠١٧	١,٤٧١,٧٧٤	٨٤,٦٠٩	٤٥٧,١٨٨	-	٥,٤٥٧,٧٠٥	
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	-	١,٠٤٩,٢٠٨	٦٥٢,٨١٥	١	-	٢,١٧٥,٨٣٩	٣,٨٧٧,٨٦٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩,٧٩١,٥٥٨	٤٣,٠٦٢,٥٦٤	-	٩٨٧,٨٩٣	٥٨٦,٦٤١	١	-	٢,١٧٥,٨٣٩	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	
تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:										
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)										
				٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م					
				٢٦١,٧٦٦	١,٥٢٦,٤٢٠					
				٢٦١,٧٦٦	١,٥٢٦,٤٢٠					

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- موجودات غير ملموسة

برامج وتطبيقات		
١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		التكلفة:
		الرصيد كما في بداية السنة
٢٥٠,٨٧٣,٤٦٦	٢٦٢,٢٠٢,٢٤٦	٢٧٥,٦٣١,٠٦٧
١١,٣٢٨,٧٨٠	١٣,٤٢٨,٨٢١	١٣,٩٨٣,٧٧٤
٢٦٢,٢٠٢,٢٤٦	٢٧٥,٦٣١,٠٦٧	٢٨٩,٦١٤,٨٤١
		إضافات خلال السنة - مطور داخلياً
		الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
		الرصيد كما في بداية السنة
١٢٤,٢٦٤,٢٥٥	١٣٦,٨٢٩,٨٥١	١٥٨,٨٦٢,٣١٧
١٢,٥٦٥,٥٩٦	١٣,٨٧٢,٩٦٢	١٣,٦٠١,٧٧٩
-	٨,١٥٩,٥٠٤	٤,٥٣٥,٦١٩
١٣٦,٨٢٩,٨٥١	١٥٨,٨٦٢,٣١٧	١٧٦,٩٩٩,٧١٥
١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	١١٦,٧٦٨,٧٥٠	١١٢,٦١٥,١٢٦
		المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٤)
		خسائر الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة
		الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت إدارة الشركة التابعة "شركة بحر العرب المالية" بتقييم اختبار الانخفاض في القيمة المتعلق بالأصول غير الملموسة ونتج عن هذا التقييم إثبات خسارة هبوط في القيمة بمبلغ ٤,٥٤ مليون إك (٢٠٢٤ م: ٤,٥٣ مليون إك).

وحدة توليد النقد لبرنامج سماك ٥

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد لبرنامج سماك ٥ بمبلغ ٠,١٧ مليون إك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٠,١٦ مليون إك) بناءً على احتساب قيمة الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستمدة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة سنتين. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس انخفاض الطلب على المنتج. يبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ١٢٪ إلى ١٣٪ (٢٠٢٤ م: من ١٢٪ إلى ١٣٪). وبناءً على ذلك، قامت الإدارة بالاعتراف بخسارة هبوط في القيمة بمبلغ ٣,٦٣ مليون إك خلال السنة المقارنة. تم تسجيل خسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

وحدة توليد النقد لبرنامج سماك ٦ وسماك ٧

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد لبرنامج سماك ٦ وسماك ٧ بمبلغ ١١٧,٦ مليون إك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩٨,٤ مليون إك) بناءً على احتساب قيمة الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستمدة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ١٣٪ إلى ١٥٪ (٢٠٢٤ م: من ١٣٪ إلى ١٥٪) وبلغ متوسط معدل النمو المستخدم ٥٪ لسماك ٦ و ٧٪ لسماك ٧ على مدار الخمس سنوات، ومن ثم ينخفض معدل النمو إلى نهاية العمر الإنتاجي لوحدة توليد النقد. وبناءً على ذلك، تبين أن قيمة الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، وعليه لم يتم الاعتراف بأي خسائر هبوط في القيمة خلال السنة الحالية والسنة المقارنة.

وحدة توليد النقد لبرنامج أنظمة الحكومة الإلكترونية

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد لبرنامج أنظمة الحكومة الإلكترونية بمبلغ ٤١,٨ مليون إك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٨,٤ مليون إك) بناءً على احتساب قيمة الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستمدة من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. يبلغ معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ١٣٪ إلى ١٤٪ (٢٠٢٤ م: من ١٤٪ إلى ١٥٪) وبلغ متوسط معدل النمو المستخدم ١٠٪ على مدار الخمس سنوات، ومن ثم ينخفض معدل النمو إلى نهاية العمر الإنتاجي لوحدة توليد النقد. ونتيجة لهذا التحليل، تبين أن قيمة الاستخدام تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد، وعليه لم يتم الاعتراف بأي خسائر هبوط في القيمة خلال السنة الحالية والسنة المقارنة.

معدلات الخصم - تمثل معدلات الخصم التقييم الحالي للسوق للمخاطر الخاصة بكل وحدة توليد نقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم تضمينها في تقديرات التدفقات النقدية. ويستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال. يأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية. ويتم تحديد تكلفة حقوق الملكية بناءً على العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة، في حين تعتمد تكلفة الديون على القروض التي تحمل فوائد والتي تلتزم المجموعة بخدمتها.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار

موجودات حق استخدام

تمثل عقود الإيجار لدى المجموعة في مكاتب لمدة ٣ سنوات، وتمتلك المجموعة عقود إيجار قصيرة الأجل ولا تمتلك المجموعة عقود إيجار منخفضة القيمة. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة كما في:

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	موجودات حق الاستخدام التكلفة:
-	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	-	١١١,٠٥٦	إضافات خلال السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٨٧٩,٣٣٣	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	مجمع استهلاك موجودات حق استخدام
٣٤٩,٩٢٠	٧٨٦,٣٠٧	٦٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	١,٧٤١,٤٩٤	المحمل خلال السنة
١,٤١٨,٣٥٧	٦٣٢,٠٥٠	١٣٧,٨٣٩	الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار المثبتة والحركة كما في:

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	إضافات خلال السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	-	١١١,٠٥٦	مصروف الفوائد المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٦٠,٩٩٠	٨٠,٩٤١	١٥,٢٧٤	المدفوع خلال السنة
(٥٣١,١٠٠)	(٨٦١,١٠٠)	(٥٦١,١٠٠)	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	٨٣,٢٣٨	

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المتداول
٧٨٠,١٥٩	٥٠٤,٦٣٨	٥٤,١٦٩	غير المتداول
٥١٨,٠٠٨	١٣,٣٧٠	٢٩,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	٨٣,٢٣٨	

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢٥ و ٢٦)	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٨)
٧٨٦,٣٠٧	٦٠٥,٢٦٧		
٨٠,٩٤١	١٥,٢٧٤		

١٠- المخزون

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أجهزة وإكسسوارات حاسب آلي لغرض البيع
١,٥٧٢,٩٢٦	١,٥٤٩,٥٦١	١,٥٢٨,٤٠٦	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٤٠٣,٦١٢)	
١,٢٧٢,٩٢٦	٧٩٩,٥٦١	١٢٤,٧٩٤	

تتمثل الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٣٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦٥٣,٦١٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	١,٤٠٣,٦١٢	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٥,٠١٧,٧٥٢	٣٥,٤٢٦,٠٠٠	٤٢,٨٨١,٤٢٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,١٩٦,٠٧٢)	(٢٥,٤١٣,٧٦٨)	(٢٨,٧٥٧,٤٢٣)	يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية في قيمة الذمم المدينة
١٢,٨٢١,٦٨٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٤,١٢٤,٠٠٦	

تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية صافي المبالغ المستحقة من العملاء. وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها.

تستحق الذمم المدينة التجارية خلال فترة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تتأثر القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بالتغير في التصنيف الائتماني للأطراف الأخرى.

الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٢٩٦,٠٧٢	٢٢,١٩٦,٠٧٢	٢٥,٤١٣,٧٦٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٢١٧,٦٩٦	٣,٣٤٣,٦٥٥	المحمل خلال السنة
٢٢,١٩٦,٠٧٢	٢٥,٤١٣,٧٦٨	٢٨,٧٥٧,٤٢٣	الرصيد نهاية السنة

فيما يلي معايير المخصص المستخدمة لخسارة الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من سنة	٢٧١-٣٦٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٩٠- يوماً	الإجمالي	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤,٦١٠,٦١٩	٣٢٧,٩١٢	٣٦٨,١٣٩	١,٤٧١,١٩٣	١,٩٧٩,٥٦٠	٢٨,٧٥٧,٤٢٣	٢٠٢٥ م
٢٢,٦٣٥,٢٧٢	١,٠٩٤,٧٨٧	٢٠٠,٢٠٦	٥٩٤,١٨١	٨٨٩,٣٢٢	٢٥,٤١٣,٧٦٨	٢٠٢٤ م
٢١,٥٣١,٩٤٨	٨٠,١٦٠	١٠٣,٧٨٢	١٤٦,١٤٠	٣٣٤,٠٤٢	٢٢,١٩٦,٠٧٢	٢٠٢٣ م
أكثر من سنة	٢٧١-٣٦٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٩٠- يوماً	الإجمالي	إجمالي أرصدة ذمم مدينة تجارية
٢٥,٦٤٢,٣٣٢	٣٤٦,٣٧١	٤٣٠,٤٨٠	١,٧٩٧,٩٤٨	١٤,٦٦٤,٢٩٨	٤٢,٨٨١,٤٢٩	٢٠٢٥ م
٢٣,٨٩٦,٩٦٩	١,١٤٧,٦٠١	٢٣٧,٧١٣	٨٩٥,٤٩٨	٩,٢٤٨,٢١٩	٣٥,٤٢٦,٠٠٠	٢٠٢٤ م
٢٢,٤٢٣,٨٩١	٨٨١,٨٥٢	٢٤٦,٠٣٨	١,١٩٥,١٢٤	١٠,٢٧٠,٨٤٧	٣٥,٠١٧,٧٥٢	٢٠٢٣ م
أكثر من سنة	٢٧١-٣٦٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٩٠- يوماً	الإجمالي	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر الائتمانية
%٩٦	%٩٥	%٨٦	%٨٢	%١٣	%٦٧	٢٠٢٥ م
%٩٥	%٩٥	%٨٤	%٦٦	%١٠	%٧٢	٢٠٢٤ م
٩٦%	%٩	%٤٢	%١٢	%٣	%٦٣	٢٠٢٣ م

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣٣)	معدلة (إيضاح ٣٣)		
١٠٥,٣٩١	٣٨٥,١٥٠	٧٧٣,٩٢٣	دفعات مقدمة للموردين
-	٦٢٠,٠٧٠	٧٤٣,٥٦٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٨١,٩٥٥	٥٩١,٢١٣	٧٣٨,٨٤٠	عهد وذمم موظفين
١,٠٧٩,٦٦٤	٤٠٠,٥٩٠	٦٣٢,٨٦٨	تأمين خطابات ضمان
١٨٩,٠٤٦	٥٢,١٦٧	٣٥٥,٢٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٠,٨٠٦	٢٨,٠٢٧	٤٠,٧٣٧	أخرى
١,٨٧٦,٨٦٢	٢,٠٧٧,٢١٧	٣,٢٨٥,٢٢١	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "ج.د" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣ - النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٥٩٧,١٢٦	٣,٣٢٤,٢٣٠	٥,٣١٠,٦٥٥	النقد لدى البنوك
٧٣,٦٣٠	٥٣,٠٩٩	١٤٤,١٧٢	النقد في الصندوق
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩	٥,٤٥٤,٨٢٧	

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني مرتفع، ولم يكن هناك تاريخ للتخلف عن السداد من أي من الأرصدة المصرفية الخاصة بالشركة. وبناءً على ذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد، نظرًا للعوامل المستقبلية، وأي خسارة في حالة التخلف عن السداد تُعد ضئيلة.

يتضمن رصيد النقد وما في حكمه لدى المجموعة حساب بنكي لدى بنك الإسكندرية في جمهورية مصر العربية بالجنه المصري. ولم تقم الإدارة باحتساب خسائر ائتمانية متوقعة على هذا الرصيد، وذلك استناداً إلى عدم جوهريه الرصيد كما في تاريخ القوائم المالية، وبناءً عليه لم يتم إثبات أي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة يتعلّق بهذا الحساب.

١٤ - رأس المال

يبلغ رأس المال الشركة ١٠٠ مليون ج.د مكون من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١ ج.د للسهم الواحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠ مليون ج.د مكون من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١ ج.د للسهم الواحد).

١٥ - مساهمات إضافية

تمثل المساهمات الإضافية من المساهمين فروقات القياس الناتجة عن معاملات مع المساهمين بصفتهم مالكيين. وتشمل هذه المساهمات الفرق بين القيمة الحالية لالتزام طويل الأجل مستحق للمساهمين وإجمالي الدفعات المستقبلية لذلك الالتزام، والذي بلغ ٢٢,٦٤٤,٢١٣ ج.د، بالإضافة إلى الفرق بين القيمة العادلة لأصل البرج المثبت ضمن بند الممتلكات والمعدات وتكلفة الأصل المتمثلة في إجمالي الدفعات المستقبلية للعقد مضافاً إليها الضرائب غير المستردة، والبالغ ٧٦٠,٣١٧ ج.د. وقد تم الاعتراف بهذه الفروقات ضمن حقوق الملكية كمساهمات إضافية من المساهمين.

١٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص نظام العمل على مزايا ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة خدمة مؤهلة ويحق لهم الحصول على المبالغ المذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة من هذه الخدمة. يستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٢٥%	٥,٥%	٥,٥%	معدل الخصم
٢%	٢%	٢%	معدل زيادة الراتب

الحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٩٧,٤٠٨	٥,٦١٩,٠٣٩	٦,٠٦١,٩٠٦	القيمة الحالية في بداية السنة
٨٨٨,٢٠٩	٧٩٠,٣٤٣	١,٣٤٤,٨١٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٦,٣٨٧	٢٦٦,٨١٥	٣١٧,١٤٦	مصروف الفائدة (إيضاح ٢٨)
(٥٣١,٩٤٣)	(٣٧٧,٦٦٤)	١٠٩,١٥١	خسائر / (أرباح) اكتوارية من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤١,٠٢٢)	(٢٣٦,٦٢٧)	(٦٦٨,٨٦٢)	المدفوع خلال السنة
٥,٦١٩,٠٣٩	٦,٠٦١,٩٠٦	٧,١٦٤,١٥٧	القيمة الحالية في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناءً على التغييرات الممكنة المعقولة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الحفاظ على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام بينما يمثل المبلغ السلبي انخفاضاً في الالتزام.

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٤٠,٣٤٨	٦,٢٠٩,٧٨٩	٦,٤٦٣,٩٨٠	زيادة في معدل الخصم ١%
٦,١٧٧,٤٩٨	٧,٤٦٤,٦٠٠	٧,٥٩٥,٥٥٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٦,١٨٦,١٥٨	٧,٤٨٣,٣٤٨	٧,٦١٠,٣٩٨	زيادة معدل زيادة الراتب ١%
٥,١٢٥,٩٨٥	٦,١٨١,٥٠٥	٦,٤٤١,٦٢٦	انخفاض معدل زيادة الراتب ١%

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٧ - التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم

يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض من مساهم مقابل البرج المكتبي والأرض المقام عليها
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض من مساهم مقابل تمويل نشاط الشركة
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢١,٨١٦,٤٧٤)	فرق القيمة الحالية*
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٣,١٨٣,٥٢٦	

*تتمثل الحركة في فرق القيمة الحالية كما يلي:

يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	الرصيد كما في بداية السنة
-	(٢٢,٦٤٤,٢١٣)	-	الفرق الناتج عن احتساب القيمة الحالية للسنة
-	١٠٦,٩٥٤	٧٢٠,٧٨٥	الفائدة المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢١,٨١٦,٤٧٤)	الرصيد كما في نهاية السنة

يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧,٥٥٢,٨٠٢	١٥,٠٢٠,٢٥٢	مقسم على النحو التالي:
-	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	٢٨,١٦٣,٢٧٤	الجزء المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٣,١٨٣,٥٢٦	الجزء غير المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم

١٨ - تسهيلات بنكية

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٥ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي تتضمن تسهيلات تورق لمدة ٥ سنوات تسدد على ٦٠ قسط شهري على ان يسدد آخر قسط بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٣٠ م، كما تبلغ الحدود الائتمانية الممنوحة من البنك ١٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهامش الربح "سايبور" + ٥٪ سنوياً.

وإن الضمانات المقدمة للبنك تتمثل في سند لأمر محرر من المجموعة لصالح البنك بقيمة ٣٠,١٥٧,٨٥٣ ريال سعودي ورهن عقاري.

الغرض:

قامت الشركة بالحصول على التسهيلات بغرض تجهيزات للمشاريع والأغراض التجارية.

التعهدات:

لا يوجد تعهدات بنكية على التسهيلات الائتمانية.

فيما يلي بيان بحركة القروض خلال الفترة والتي تستحق السداد خلال السنة المنتهية في:

يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	-	الرصيد أول السنة
-	-	١٥,١٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
-	-	(٨٠٦,٩٠٦)	المسدد خلال السنة
-	-	(٤٥٤,٦٠٣)	المسدد من الفوائد خلال السنة
-	-	٥٥٢,٥٨٢	تكاليف التمويل المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
-	-	١٤,٣٩١,٠٧٣	الرصيد نهاية السنة

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من التسهيلات البنكية كما يلي:

يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	٣,٧٨٤,٥٢٨	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
-	-	١٠,٦٠٦,٥٤٥	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
-	-	١٤,٣٩١,٠٧٣	الرصيد نهاية السنة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إ.ك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- مطلوبات عقود

تمثل مطلوبات العقود الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء مقابل عقود الصيانة والدعم الفني واشتراقات قواعد البيانات، والتي لم يتم تقديم الخدمات المتعلقة بها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات العلاقة

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.

مستحق الى أطراف ذات علاقة:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٣,٠٦٧,٤٩٩	اطراف ذوي علاقة مع اعضاء مجلس الادارة
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٣,٠٦٧,٤٩٩	

تتضمن المعاملات مع الطرف ذوي العلاقة فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	
٨٤٠,٠٧٥	٧٥,٣٩٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	اطراف ذوي علاقة مع اعضاء مجلس الادارة
١,٦٧٠,٠٠٠	-	محول الى التزامات طويلة الأجل	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢,٥٧٤,٦٩١	٣,٢٠٥,٢١٨	رواتب ومزايا التنفيذيين	
٥١٣,٢٠٠	١,٤٤١,٨٧٥	مزايا أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
٣٢٣,٥٠٠	٣٦٥,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان	
٣,٤١١,٣٩١	٥,٠١٢,٥٩٣		

٢١- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٣٩٨,٧٣٥	٦,٢٥٢,٣٢٧	ضريبة القيمة المضافة مؤجلة*
١,٩٠٨,٦٣٤	٢,٣٩٠,٥٢٣	٢,٨٣٩,٥١٢	مستحقات ودمم موظفين دائنة
١,٧٨٣,٢٧١	٣,١٣٢,٦٠٧	٢,٢١٣,٢٥٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٣٢٠,٧٠٧	١,٣٠٩,٧١٠	١,٩٨٨,١٠١	إجازات مستحقة
١,١٢١,٩٣٨	٢,٠٧٤,٢٧٩	١,٧٦٥,٦٥٤	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٥٦٢,٢١٧	١,٦١٦,٤٧٩	١,٧١٨,٨٢٩	عمولات مستحقة للموظفين
١٩٠,٧٧٩	٧٢٩,٢٣٣	٧٣٥,١١٦	تأمينات إجتماعية مستحقة
-	٣٩,٢٤٣	-	مخصص قضايا
٦٩١,٠١٧	٨٤٧,٧٧٠	٢,٥٦٥,١٣٨	أخرى
٧,٥٧٨,٥٦٣	١٤,٥٣٨,٥٧٩	٢٠,٠٧٧,٩٣٠	

*بناءً على خطة التقسيط المتفق عليها بين شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك تم الاتفاق على تقسيط هذا المبلغ لمدة اثني عشر شهراً بداية من شهر يناير ٢٠٢٦ م.

٢٢- مخصص الزكاة

١-٢٢ الوعاء الزكوي

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٦,١٤٣,٢٣٢	١٦٥,٩٦٢,٥٤٦	١٦٢,٧٠٩,٩٣٧	عناصر الإضافة
(١٤٨,٩٩١,٠٠٠)	(١٨٤,٠٠٥,٢٩٦)	(١٨٣,٨٢٣,٧٥٦)	عناصر الحسم
١٧,١٥٢,٢٣٢	(١٨,٠٤٢,٧٥٠)	(٢١,١١٣,٨١٩)	وعاء الزكاة
٧٢٦,٣١٢	-	-	الزكاة المستحقة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- مخصص الزكاة (تتمة)
٢٠٢٢ - حركة مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥٧,٣٢٨	٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	الرصيد في بداية السنة
٧٣,٥٧٧	١٤٥,٠٥١	-	فروقات ربط زكوية
٧٢٦,٣١٢	-	-	المحمل خلال السنة
(٧٨٥,٦١٦)	(٧٢٢,٦٨٨)	(٦٢,١٩٨)	المدفوع خلال السنة
-	(٢٦٠,٠٦٩)	-	مخصص انتقلى الغرض منه
٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	٧١,٦٩٧	الرصيد كما في نهاية السنة

قدمت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات اقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقامت بسداد المستحق عليها من واقع الاقرارات المقدمة وصدر لها شهادة سارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م. كما ورد للشركة ربط نهائي عن سنة ٢٠٢٣ م والذي نتج عنه فروقات بقيمة ١٤٥,٠٥١ ريال سعودي، كما أن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قيد الفحص من قبل الهيئة.

الوضع الزكوي لشركة بحر العرب المالية: تقوم الشركة التابعة بإحتساب مخصص الزكاة على حده، قامت الشركة التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٤ وحصلت على الشهادة من الهيئة. لم تحصل الشركة على أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

الوضع الزكوي لشركة بيانات العصر لتقنية المعلومات: تقوم الشركة التابعة بإحتساب مخصص الزكاة على حده، قامت الشركة التابعة بتقديم قوائمها المالية وإقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٤ وحصلت على الشهادة من الهيئة. لم تحصل الشركة على أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

٢٣- الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٦,٠٠٠,٨٦٢	٢٥,٥٣٠,٣٧٥	إيرادات بيع برامج وأجهزة
٧,٣٤٩,٥٠٦	١٩,٩٤٦,٩٩٧	إيرادات خدمات مدارة لتشغيل الجهات الحكومية
٥,٢٩٣,٤٦٢	٤,١٣٦,٢٢٦	إيرادات خدمات صيانة والدعم الفني
٢,٥٣٤,٥٧٩	٣,٢٦٣,٥٦٧	إيرادات اشتراكات قواعد البيانات
١٢٣,٩٠٧	٩٩,٢٩٢	إيراد عمليات التجارة الإلكترونية
٤١,٣٠٢,٣١٦	٥٢,٩٧٦,٤٥٧	

موضح أدناه تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود حسب نوع الخدمة وتوقيت إثبات الإيرادات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		توقيت إثبات الإيرادات
		عند نقطة من الزمن
٢٦,٠٠٠,٨٦٢	٢٥,٥٣٠,٣٧٥	إيرادات بيع برامج وأجهزة
١٢٣,٩٠٧	٩٩,٢٩٢	إيراد عمليات التجارة الإلكترونية
		على مدى زمني
٥,٢٩٣,٤٦٢	٤,١٣٦,٢٢٦	إيرادات خدمات صيانة والدعم الفني
٢,٥٣٤,٥٧٩	٣,٢٦٣,٥٦٧	إيرادات اشتراكات قواعد البيانات
٧,٣٤٩,٥٠٦	١٩,٩٤٦,٩٩٧	إيرادات خدمات مدارة لتشغيل الجهات الحكومية
٤١,٣٠٢,٣١٦	٥٢,٩٧٦,٤٥٧	الإجمالي

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٨٧٢,٩٦٢	١٣,٦٠١,٧٧٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٧,٩٠٤,٨٦٠	٧,١٣٦,٧١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٨٥٠,٦٦٥	١,٨٢٥,٣٥٦	تكلفة خدمات خوادم سحابية
٤٥٠,٠٠٠	٦٥٣,٦١٢	مصروف مخصص مخزون بطى الحركة (إيضاح ١٠)
٦٣٦,٤٢٣	٤٦٨,٨١٦	تكلفة مخزون الأجهزة والإكسسوارات
١,٠٥٧,٦٧٣	١,٧٢٩,٩٢٣	أخرى
٢٥,٧٧٢,٥٨٣	٢٥,٤١٦,١٩٦	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٠,٦١٥,٣٧٩	١٥,١٢١,٩٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٥٦١,٤٩٦	٢,٩٩٧,٦٠٩	أتعاب إستشارات مهنية
٨٣٦,٧٠٠	١,٨٠٧,٣٧٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢٦١,٧٦٦	١,٥٢٦,٤٢٠	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٧)
٦٦٤,٨٢٧	١,٢٥٤,١٦٧	تأمين طبي وعلاج
٤١٧,٧٣٥	٧٨٣,٥٩١	مصارييف بنكية
١٦١,٨٣٨	٣٩٧,٨٦٢	إقامة وتأشيرات
٥٥٦,٣٩٠	٣٧٠,٩٢٥	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٩)
-	١٦٨,٣٣٣	إيجارات لعقود قصيرة الأجل
١٤٩,١٠٧	١٥٠,٢٧٨	رسوم حكومية
٨٤,٧٩٨	٨٦,٥٠٥	مصارييف انترنت واتصالات
٤٢,٨٧٢	٥٩,٧١٠	مصارييف مخاطر امن الانترنت
٢٩,١١٢	٤٣,١١٧	صيانة سيارات وصيانة عامة
١,٢٨٩,٥٤٩	٢,٠٩٨,١٧١	أخرى
١٦,٦٧١,٥٦٩	٢٦,٨٦٥,٩٩٥	

٢٦ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٠٢٢,٧٢٧	٥,٠٩٥,١٨٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٦٨٨,٥٦٧	٢,٩٩٠,٧٩٦	عمولات
١,٧٣٢,٣٩٩	٢,٥٤٣,٩٩٣	مصارييف إعلانات
٢٢٩,٩١٧	٢٣٤,٣٤٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٩)
٥٧٠,٣٩٦	٦٣١,٠٨٤	أخرى
١١,٢٤٤,٠٠٦	١١,٤٩٥,٤٠٢	

٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٦٦,٦٩٤	٥٩٩,٣٠٥	دعم من وزارة المالية
٢٥٩,٩٩٨	٤٠,١٤٠	دعم تقنية المعلومات من وزارة الاتصالات
٧٣,٣٤٠	٢٠,٢٠٠	مكاسب استبعاد عقارات والآلات ومعدات
-	٦,٥٧٧	أخرى
٥٠٠,٠٣٢	٦٦٦,٢٢٢	

٢٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٠٦,٩٥٤	٧٢٠,٧٨٥	فوائد التزامات طويلة الأجل مستحقة الى مساهم (إيضاح ١٧)
-	٥٥٢,٥٨٢	فوائد التسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٨)
٢٦٦,٨١٥	٣١٧,١٤٦	فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٦)
٨٠,٩٤١	١٥,٢٧٤	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٤٥٤,٧١٠	١,٦٠٥,٧٨٧	

٢٩ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة. وبالتالي فإن خسارة السهم المخفضة تساوي خسارة السهم الأساسية. يعكس الجدول ادناه بيانات الخسارة والأسهم المستخدمة في احتساب الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	(١٩,٦١٩,٩٧٥)	خسارة السنة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,٢٤)	(٠,٢٠)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي في المجموعة من قطاعات تشمل تقديم خدمات مدارة لتشغيل الجهات الحكومية، بيع برامج وأجهزة، وخدمات أخرى. وفيما يلي بياناً بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لكل قطاع من قطاعات الاعمال.

الإجمالي	أخرى	بيع برامج وأجهزة	خدمات إدارة لتشغيل الجهات الحكومية	٢٠٢٥
٥٢,٩٧٦,٤٥٧	٧,٤٩٩,٠٨٥	٢٥,٥٣٠,٣٧٥	١٩,٩٤٦,٩٩٧	الإيرادات
(٢٥,٤١٦,١٩٦)	(٣,٥٩٧,٧٩١)	(١٢,٢٤٨,٥٥٤)	(٩,٥٦٩,٨٥١)	تكلفة الإيرادات
٢٧,٥٦٠,٢٦١	٣,٩٠١,٢٩٤	١٣,٢٨١,٨٢١	١٠,٣٧٧,١٤٦	مجمّل الربح
(١,٦٠٥,٧٨٧)	(٢٢٧,٣٠٧)	(٧٧٣,٨٦٠)	(٦٠٤,٦٢٠)	تكاليف التمويل
(١٩,٦١٩,٩٧٥)	(٢,٧٧٧,٣٠٦)	(٩,٤٥٥,٢٤٤)	(٧,٣٨٧,٤٢٥)	صافي الربح
١,٥٢٦,٤٢٠	٢١٦,٠٧٣	٧٣٥,٦١١	٥٧٤,٧٣٦	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٣,٦٠١,٧٧٩	٩٧١,٧٤٠	٧,٨٥٤,٦٢٧	٤,٧٧٥,٤١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٠٥,٢٦٧	٨٥,٦٧٨	٢٩١,٦٩٠	٢٢٧,٨٩٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠١,١٤٣,٣١٣	١٢,٥٣١,٦١٢	١٣٠,٦٧٧,٩٩٧	٥٧,٩٣٣,٧٠٤	اجمالي الموجودات
٩٥,٨٩٥,١٠٨	١٣,٥٧٤,٤٣٦	٤٦,٢١٣,٧٠٠	٣٦,١٠٦,٩٧٢	اجمالي المطلوبات

يتم تلخيص الإيرادات علي المناطق الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	أخرى	بيع برامج وأجهزة	خدمات إدارة لتشغيل الجهات الحكومية	٢٠٢٥
٥١,٢٤١,٥٠٨	٧,٤٩٩,٠٨٥	٢٣,٧٩٥,٤٢٦	١٩,٩٤٦,٩٩٧	داخل المملكة العربية لسعودية
١,٧٣٤,٩٤٩	-	١,٧٣٤,٩٤٩	-	خارج المملكة العربية السعودية
٥٢,٩٧٦,٤٥٧	٧,٤٩٩,٠٨٥	٢٥,٥٣٠,٣٧٥	١٩,٩٤٦,٩٩٧	

الإجمالي	أخرى	بيع برامج وأجهزة	خدمات إدارة لتشغيل الجهات الحكومية	٢٠٢٤
٤١,٣٠٢,٣١٦	٧,٩٥١,٩٤٨	٢٦,٠٠٠,٨٦٢	٧,٣٤٩,٥٠٦	الإيرادات
(٢٥,٧٧٢,٥٨٣)	(٤,٩٦٢,٠٠٣)	(١٦,٢٢٤,٤٩٩)	(٤,٥٨٦,٠٨١)	تكلفة الإيرادات
١٥,٥٢٩,٧٣٣	٢,٩٨٩,٩٤٥	٩,٧٧٦,٣٦٣	٢,٧٦٣,٤٢٥	مجمّل الربح
(٤٥٤,٧١٠)	(٨٧,٥٤٥)	(٢٨٦,٢٥٢)	(٨٠,٩١٣)	تكاليف التمويل
(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	(٤,٥٤٤,٢٣٦)	(١٤,٨٥٨,٥٠٣)	(٤,١٩٩,٩٦٣)	صافي الربح

٢٦١,٧٦٦	٥٠,٣٩٨	١٦٤,٧٨٨	٤٦,٥٨٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٣,٨٧٢,٩٦٢	٧١٩,٣٠٠	١٠,٣٧٣,٤١٦	٢,٧٨٠,٢٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٨٦,٣٠٧	١٥١,٣٨٨	٤٩٥,٠٠٠	١٣٩,٩١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٠٠,٢٧١,٦٣٥	٢٠,٣٠١,٢١١	١٣٥,٧٣٥,٥٩٣	٤٤,٢٣٤,٨٣١	اجمالي الموجودات
٧٥,٢٩٤,٣٠٤	١٤,٤٩٦,٤٣٦	٤٧,٣٩٩,٦٨٦	١٣,٣٩٨,١٨٢	اجمالي المطلوبات

يتم تلخيص الإيرادات علي المناطق الجغرافية كما يلي:

الإجمالي	أخرى	بيع برامج وأجهزة	خدمات إدارة لتشغيل الجهات الحكومية	٢٠٢٤
٤٠,٤٤٥,٩٩٢	٧,٩٥١,٩٤٨	٢٥,١٤٤,٥٣٨	٧,٣٤٩,٥٠٦	داخل المملكة العربية لسعودية
٨٥٦,٣٢٤	-	٨٥٦,٣٢٤	-	خارج المملكة العربية السعودية
٤١,٣٠٢,٣١٦	٧,٩٥١,٩٤٨	٢٦,٠٠٠,٨٦٢	٧,٣٤٩,٥٠٦	

٣١- الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة
لدى المجموعة إلتزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,١ مليون ريال سعودي).

كما لا يوجد لدى المجموعة التزيمات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية للمجموعة من النقد لدى البنك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والمصرفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزيم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في أصل الأصل أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للمجموعة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء .

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. تصنف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي :

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
المستوى ٢: تضمنت المدخلات غير الأسعار المعروضة المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار) .
المستوى ٣: مدخلات الأصل أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م، يتم قياس جميع الموجودات المالية للمجموعة بتكلفة مطفأة تقرب من قيمتها العادلة. علاوة على ذلك، يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة وتقدر قيمها الدفترية بتقريب قيمها العادلة.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٢-١ إدارة المخاطر

تتحمل الإدارة العليا للمجموعة المسؤولية العامة عن إنشاء إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية، إلى الحفاظ على بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تراقب إدارة المجموعة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

٣٢-١-١ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض المجموعة ل نوعين من مخاطر السوق: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات الأجنبية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة المسجلة بعملة أجنبية. لم تكن هناك أي تغييرات في هذه الظروف عن السنة السابقة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات إلى 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. يتم رصد التقلبات في أسعار الصرف مقابل الدرهم الإماراتي والجنيه المصري على أساس مستمر. لا يعتبر أثر التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار الصرف على صافي أرباح المجموعة قبل الزكاة والضريبة جوهرياً.

مخاطر الأسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت هذه التغييرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر أسعار أخرى. إن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار ليس جوهرياً في هذه البيانات المالية.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إك" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٢-١-٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٥,٤٢٦,٠٠٠	٤٢,٨٨١,٤٢٩	ذمم مدينة تجارية
٣,٣٢٤,٢٣٠	٥,٣١٠,٦٥٥	النقد لدى البنوك
٣٨,٧٥٠,٢٣٠	٤٨,١٩٢,٠٨٤	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

(أ) النقد ومافي حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة وتعتبر محدودة نظراً لأن الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

(ب) المدينون التجاريون

تبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ٩٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي عمولة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

٣٢-١-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

يتم إجراء التنبؤ بالتدفقات النقدية من قبل الإدارة التي تراقب التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من أن لديها سيولة كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على مساحة كافية لتسهيلات الاقتراض غير المسحوبة في جميع الأوقات حتى لا تنتهك المجموعة حدود الاقتراض أو التعهدات (عند الاقتضاء) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالمجموعة والامتثال للعهد والامتثال لأهداف النسبة الداخلية.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
١٤,٣٩١,٠٧٣	٣,٧٨٤,٥٢٨	١٠,٦٠٦,٥٤٥	-	-
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٢,٦٥٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٠,٠٠٠	-
٣,٠٦٧,٤٩٩	٣,٠٦٧,٤٩٩	-	-	-
٢٠,٠٧٧,٩٣٠	٢٠,٠٧٧,٩٣٠	-	-	-
٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-
٢,٢٠٩,٨٨٣	٢,٢٠٩,٨٨٣	-	-	-
١٠٤,٨٣٦,٣٨٥	٤٧,٩٤٩,٨٤٠	٣٣,٢٨٦,٥٤٥	٢٣,٦٠٠,٠٠٠	-

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إ.م" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣٢-١-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٩٠٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٠,٠٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,١٤٢,٨٩٤	٣,١٤٢,٨٩٤	-	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة	١٤,٥٣٨,٥٧٩	١٤,٥٣٨,٥٧٩	-	-
التزامات الإيجار	٥٦١,١٠٠	٥٦١,١٠٠	-	-
ذمم دائنة تجارية	٢,٠٥٠,٩٠٢	٢,٠٥٠,٩٠٢	-	-
الإجمالي	٨٥,٢٩٣,٤٧٥	٢٨,١٩٣,٤٧٥	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٦٠٠,٠٠٠
١ يناير ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	من ٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة	٧,٥٧٨,٥٦٣	٧,٥٧٨,٥٦٣	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,٩٨٢,٩٦٩	-	-
التزامات الإيجار	١,٤٢٢,٢٠٠	٨٦١,١٠٠	٥٦١,١٠٠	-
ذمم دائنة تجارية	٢,١٢٢,٧٧١	٢,١٢٢,٧٧١	-	-
الإجمالي	١٥,١٠٦,٥٠٣	١٤,٥٤٥,٤٠٣	٥٦١,١٠٠	-

٣٢-٢ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. تماشياً مع الآخرين في الصناعة، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي دين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كإجمالي المطلوبات كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة، مطروحاً منها النقد وما يعادله. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق الملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

كانت نسبة المطلوبات إلى حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إجمالي المطلوبات
٧٥,٢٩٤,٣٠٤	٩٥,٨٩٥,١٠٨	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٢٤,٩٧٧,٣٣١	١٠٥,٢٤٨,٢٠٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٦٠,٢%	٩١,١%	

٣٣- تعديلات السنوات السابقة

أعدت الإدارة خلال السنة تقييم المعالجة المحاسبية والعرض لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد أجريت المحاسبة عنها وعرضت كما ينبغي وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونشأ عن هذا الإجراء تعديل بعض بنود القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إ.م" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣-تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٣٣-١ الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

كما تم تعديله	أثر التعديل	كما تم إدراجه سابقاً	إيضاح
٤١,٣٠٢,٣١٦	(٢,٠٠٥,٨٨٠)	٤٣,٣٠٨,١٩٦	١٠-٣٣ الإيرادات
(٢٥,٧٧٢,٥٨٣)	-	(٢٥,٧٧٢,٥٨٣)	تكاليف الإيرادات
١٥,٥٢٩,٧٣٣	(٢,٠٠٥,٨٨٠)	١٧,٥٣٥,٦١٣	مجمل الربح
(١٦,٦٧١,٥٦٩)	(٩٨,٨٨٩)	(١٦,٥٧٢,٦٨٠)	٤-٣٣ مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٢٤٤,٠٠٦)	٢٣,٣٥٣	(١١,٢٦٧,٣٥٩)	٨-٣٣ مصروفات بيعية وتسويقية
(٨,١٥٩,٥٠٤)	(٣,٦٣٣,٣٥٠)	(٤,٥٢٦,١٥٤)	٤-٣٣ الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة
(٣,٢١٧,٦٩٦)	-	(٣,٢١٧,٦٩٦)	٩-٣٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(٢٣,٧٦٣,٠٤٢)	(٥,٧١٤,٧٦٦)	(١٨,٠٤٨,٢٧٦)	الخسارة التشغيلية
٥٠٠,٠٣٢	-	٥٠٠,٠٣٢	إيرادات أخرى
٢٦٠,٠٦٩	-	٢٦٠,٠٦٩	مخصصات انتفي الغرض منها
(٤٥٤,٧١٠)	(١٨٧,٨٩٥)	(٢٦٦,٨١٥)	٤-٣٣ تكاليف التمويل
(٢٣,٤٥٧,٦٥١)	(٥,٩٠٢,٦٦١)	(١٧,٥٥٤,٩٩٠)	٧-٣٣ الخسارة قبل الزكاة
(١٤٥,٠٥١)	-	(١٤٥,٠٥١)	الزكاة
(٢٣,٦٠٢,٧٠٢)	(٥,٩٠٢,٦٦١)	(١٧,٧٠٠,٠٤١)	خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر :			
بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
٣٧٧,٦٦٤	-	٣٧٧,٦٦٤	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٧٧,٦٦٤	-	٣٧٧,٦٦٤	إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
(٢٣,٢٢٥,٠٣٨)	(٥,٩٠٢,٦٦١)	(١٧,٣٢٢,٣٧٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
خسارة السهم			
(٠,٢٤)	(٠,٠٦)	(٠,١٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ "إ.ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣-تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٢٠٢٤-٢٠٢٣ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

الموجودات	إيضاح	كما تم ادراجه سابقاً	أثر التعديل	كما تم تعديله
الموجودات غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات		٣,٨٧٧,٨٦٣	-	٣,٨٧٧,٨٦٣
موجودات غير ملموسة		١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	-	١٢٥,٣٧٢,٣٩٥
موجودات حق الاستخدام	٤-٣٣	-	١,٤١٨,٣٥٧	١,٤١٨,٣٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٢٩,٢٥٠,٢٥٨	١,٤١٨,٣٥٧	١٣٠,٦٦٨,٦١٥
الموجودات المتداولة				
مخزون		١,٢٧٢,٩٢٦	-	١,٢٧٢,٩٢٦
ذمم مدينة تجارية		١٢,٨٢١,٦٨٠	-	١٢,٨٢١,٦٨٠
مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٤-٣٣	٢,٠٩٨,٩٨٣	(٢٢٢,١٢١)	١,٨٧٦,٨٦٢
النقد وما في حكمه		٣,٦٧٠,٧٥٦	-	٣,٦٧٠,٧٥٦
إجمالي الموجودات المتداولة		١٩,٨٦٤,٣٤٥	(٢٢٢,١٢١)	١٩,٦٤٢,٢٢٤
إجمالي الموجودات		١٤٩,١١٤,٦٠٣	١,١٩٦,٢٣٦	١٥٠,٣١٠,٨٣٩
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	١٢-٣٣	٢٧,٠٤٤,٣٩٣	(٢,٢٤٦,٥٥٤)	٢٤,٧٩٧,٨٣٩
إجمالي حقوق الملكية		١٢٧,٠٤٤,٣٩٣	(٢,٢٤٦,٥٥٤)	١٢٤,٧٩٧,٨٣٩
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٦١٩,٠٣٩	-	٥,٦١٩,٠٣٩
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٤-٣٣	-	٥١٨,٠٠٨	٥١٨,٠٠٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥,٦١٩,٠٣٩	٥١٨,٠٠٨	٦,١٣٧,٠٤٧
مطلوبات متداولة				
مطلوبات عقود	١٠-٣٣	١,٧٩٥,٢٦٧	٢,١٤٤,٦٢٣	٣,٩٣٩,٨٩٠
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٤-٣٣	-	٧٨٠,١٥٩	٧٨٠,١٥٩
ذمم دائنة تجارية		٢,١٢٢,٧٧١	-	٢,١٢٢,٧٧١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣,٩٨٢,٩٦٩	-	٣,٩٨٢,٩٦٩
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		٧,٥٧٨,٥٦٣	-	٧,٥٧٨,٥٦٣
مخصص الزكاة		٩٧١,٦٠١	-	٩٧١,٦٠١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٦,٤٥١,١٧١	٢,٩٢٤,٧٨٢	١٩,٣٧٥,٩٥٣
إجمالي المطلوبات		٢٢,٠٧٠,٢١٠	٣,٤٤٢,٧٩٠	٢٥,٥١٣,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٤٩,١١٤,٦٠٣	١,١٩٦,٢٣٦	١٥٠,٣١٠,٨٣٩

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٣-تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٣٣-٣ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

كما تم تعديله	أثر التعديل	كما تم ادراجه سابقاً	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
				عقارات وآلات ومعدات
٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٧٦٠,٣١٧	٦٥,٨٤٤,١٧٩	٥-٣٣	موجودات غير ملموسة
١١٦,٧٦٨,٧٥٠	(٣,٦٣٣,٣٥٠)	١٢٠,٤٠٢,١٠٠	٩-٣٣	موجودات حق الاستخدام
٦٣٢,٠٥٠	٦٣٢,٠٥٠	-	٤-٣٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٨٤,٠٠٥,٢٩٦	(٢,٢٤٠,٩٨٣)	١٨٦,٢٤٦,٢٧٩		الموجودات المتداولة
				مخزون
٧٩٩,٥٦١	-	٧٩٩,٥٦١		ذمم مدينة تجارية
١٠,٠١٢,٢٣٢	-	١٠,٠١٢,٢٣٢		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٧٧,٢١٧	(٢٢٩,٩٥٠)	٢,٣٠٧,١٦٧	٤-٣٣	النقد وما في حكمه
٣,٣٧٧,٣٢٩	-	٣,٣٧٧,٣٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١٦,٢٦٦,٣٣٩	(٢٢٩,٩٥٠)	١٦,٤٩٦,٢٨٩		إجمالي الموجودات
٢٠٠,٢٧١,٦٣٥	(٢,٤٧٠,٩٣٣)	٢٠٢,٧٤٢,٥٦٨		حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
				رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		مساهمات إضافية
٢٣,٤٠٤,٥٣٠	١١,٢٦٧,٩٠٥	١٢,١٣٦,٦٢٥	٦-٣٣	أرباح مبقاة
١,٥٧٢,٨٠١	(٨,١٤٩,٢١٥)	٩,٧٢٢,٠١٦	١٣-٣٣	إجمالي حقوق الملكية
١٢٤,٩٧٧,٣٣١	٣,١١٨,٦٩٠	١٢١,٨٥٨,٦٤١		المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
				مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٠٦١,٩٠٦	-	٦,٠٦١,٩٠٦		التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم -
٣٤,٩٠٩,٩٣٩	(١٢,٠٥٣,٤٣٦)	٤٦,٩٦٣,٣٧٥	٦-٣٣	الجزء غير المتداول
١٣,٣٧٠	١٣,٣٧٠	-	٤-٣٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٠,٩٨٥,٢١٥	(١٢,٠٤٠,٠٦٦)	٥٣,٠٢٥,٢٨١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
				مطلوبات عقود
٦,٣٨٥,٣٧٩	٤,١٥٠,٥٠٣	٢,٢٣٤,٨٧٦	١٠-٣٣	التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم -
٧,٥٥٢,٨٠٢	١,٦٥٢,٨٠٢	٥,٩٠٠,٠٠٠	٥-٣٣	الجزء المتداول
٥٠٤,٦٣٨	٥٠٤,٦٣٨	-	٤-٣٣	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٠٥٠,٩٠٢	-	٢,٠٥٠,٩٠٢		ذمم دائنة تجارية
٣,١٤٢,٨٩٤	-	٣,١٤٢,٨٩٤		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٥٣٨,٥٧٩	١٤٢,٥٠٠	١٤,٣٩٦,٠٧٩		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣٣,٨٩٥	-	١٣٣,٨٩٥		مخصص الزكاة
٣٤,٣٠٩,٠٨٩	٦,٤٥٠,٤٤٣	٢٧,٨٥٨,٦٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥,٢٩٤,٣٠٤	(٥,٥٨٩,٦٢٣)	٨٠,٨٨٩,٩٢٧		إجمالي المطلوبات
٢٠٠,٢٧١,٦٣٥	(٢,٤٧٠,٩٣٣)	٢٠٢,٧٤٢,٥٦٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إ.ر." ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٣-تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٣٣-٤ لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في الفترات السابقة، حيث كان يتم الاعتراف بمصروفات الإيجار ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، بالإضافة إلى تسجيل الإيجارات المدفوعة مقدماً ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، دون الاعتراف بحق الاستخدام والالتزام المتعلق بعقود الإيجار. وقد تم تصحيح هذا الأمر من خلال تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي، حيث تم إلغاء مصروفات الإيجار المسجلة سابقاً، وشطب مصروفات الإيجار المقدم، وبدلاً من ذلك تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام واحتساب الاستهلاك المرتبط به، بالإضافة إلى تسجيل الالتزامات لعقود الإيجار واحتساب الفوائد المحملة عليه وفقاً لما ينص عليه المعيار. وتم تعديل السياسة المحاسبية المطبقة بناء على ذلك (إيضاح ٦-١٩).

٣٣-٥ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بشراء برج مكنتي من أحد المساهمين الرئيسيين. حيث تم تسجيل تكلفة الأصل في بند الممتلكات والمعدات بإجمالي قيمة المدفوعات المستقبلية للعقد بالإضافة إلى الضرائب غير المستردة، والتي تختلف عن القيمة العادلة للأصل في تاريخ الشراء، وحيث أن المعاملة مع طرف ذو علاقة، قامت إدارة المجموعة بتعديل قيمة الأصل بأثر رجعي وإثباته بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء، وإثبات الفرق ضمن مساهمات إضافية من مساهم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة بأثر رجعي.

٣٣-٦ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بشراء برج مكنتي من أحد المساهمين الرئيسيين، وتم الاتفاق على سداد قيمة البرج المكنتي على مدة عشر سنوات تسدد على أقساط نصف سنوية. عند الاعتراف الأولي لقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأداة مالية مشابهة لها تصنيف ائتماني مشابه. قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب القيمة الحالية للدفوعات المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق الذي يعكس المخاطر الائتمانية للمجموعة عند تاريخ الشراء وتعديل رصيد الالتزام بأثر رجعي. وتعديل رصيد مساهمات إضافية من مساهم بأثر رجعي بناء على هذا التعديل.

٣٣-٧ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بالحصول على قرض من أحد المساهمين بقيمة ٦ مليون ريال سعودي، وتم الاتفاق على سداد قيمة القرض على مدى ٣٦ قسط شهرياً. عند الاعتراف الأولي لقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأداة مالية مشابهة لها تصنيف ائتماني مشابه. قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب القيمة الحالية للدفوعات المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق الذي يعكس المخاطر الائتمانية للمجموعة عند تاريخ الحصول على القرض وتعديل رصيد الالتزام بأثر رجعي. وتعديل رصيد مساهمات إضافية من مساهم بأثر رجعي بناء على هذا التعديل.

٣٣-٨ لم تقم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق مكافآت أعضاء اللجان في السنة السابقة. وقد تم تصحيح هذا الأمر من خلال اثبات المكافآت المستحقة بأثر رجعي على قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٣-٩ خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم اختبار الانخفاض في القيمة المتعلق بالأصول غير الملموسة للشركة الأم " شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات " على مستوى الوحدات المولدة للنقد ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ونتج عن هذا التقييم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٦٣٣,٣٥٠ إ.ر.، حيث تجاوزت القيمة الدفترية لهذه الوحدات المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد. وقد تم تصحيح هذا الأمر من خلال اثبات الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة بأثر رجعي على قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٣-١٠ خلال الفترات السابقة، كانت إدارة المجموعة تقوم بالاعتراف بكامل الإيرادات عند نقطة زمنية محددة. وخلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإعادة تقييم طبيعة بعض عقود الإيرادات، حيث تبين أن جزءاً من هذه الإيرادات يتعلق باشتراكات خدمات قواعد البيانات والتي تمثل التزام أداء يتم الوفاء به على مدار فترة زمنية. وعليه، قامت المجموعة بتصحيح المعالجة المحاسبية من خلال إعادة تصنيف الجزء غير المكتسب كمطلوبات عقود، ويتم الاعتراف بها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم خلال فترة تقديم الخدمة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وتم تعديل السياسة المحاسبية المطبقة بناء على ذلك (إيضاح ٦-١٦).

٣٣-١١ خلال السنة الحالية، قامت إدارة المجموعة بمراجعة مدى اكتمال الإفصاحات المتعلقة باستثماراتها في الشركات التابعة، وتبين أنه لم يتم الإفصاح في الفترات السابقة عن شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ضمن بيان الشركات التابعة للمجموعة. وعليه، تم تعديل المعلومات المقارنة خلال السنة الحالية لاستكمال هذا الإفصاح بما يتوافق مع متطلبات العرض والإفصاح ذات الصلة. وتؤكد الإدارة أن الشركة التابعة المشار إليها في جمهورية مصر العربية لم تمارس عمليات جوهرية خلال السنة الحالية أو السنوات السابقة، كما لم يترتب على عدم الإفصاح السابق أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة أو نتائج الأعمال أو التدفقات النقدية للمجموعة. وعليه، اقتصر التعديل على تحسين واستكمال العرض والإفصاح فقط.

٣٣-١٢ الأثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م نتيجة للتعديلات أعلاه:

١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢٧,٠٤٤,٣٩٣
(٣٤٩,٩٢٠)
(٢,١٤٤,٦٢٣)
٣٠٨,٩٧٩
(٦٠,٩٩٠)
١٢٤,٧٩٧,٨٣٩

حقوق الملكية قبل التعديلات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تعديلات على الإيرادات مقابل مطلوبات عقود
تعديل مصاريف الإيجارات
الفوائد المحملة على التزامات عقود الإيجار
حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة)

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ "إل" ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣-تعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٣٣-١٣ الأثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة للتعديلات أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حقوق الملكية قبل التعديلات
١٢١,٨٥٨,٦٤١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,١٣٦,٢٢٧)	تعديل مصاريف الإيجارات
١,١٦٢,٢٥٠	الفوائد المحملة على التزامات عقود الإيجار
(١٤١,٩٣١)	الفوائد المحملة على التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
(١٠٦,٩٥٤)	الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة
(٣,٦٣٣,٣٥٠)	تعديلات على الإيرادات مقابل مطلوبات عقود
(٤,١٥٠,٥٠٣)	تعديلات على مكافآت أعضاء اللجان
(١٤٢,٥٠٠)	تعديلات على مساهمات إضافية من مساهم
١١,٢٦٧,٩٠٥	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)
١٢٤,٩٧٧,٣٣١	

٣٣-١٤ الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة للتعديلات أعلاه:

المبالغ المدروسة مسبقاً	أثر التعديل	المبالغ بعد التعديل	
(١٧,٥٥٤,٩٩٠)	(٥,٩٠٢,٦٦١)	(٢٣,٤٥٧,٦٥١)	الخسارة قبل الزكاة
-	٧٨٦,٣٠٧	٧٨٦,٣٠٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦٦,٨١٥	١٨٧,٨٩٥	٤٥٤,٧١٠	تكاليف التمويل
٤,٥٢٦,١٥٤	٣,٦٣٣,٣٥٠	٨,١٥٩,٥٠٤	الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(٢٠٨,١٨٤)	٧,٨٢٩	(٢٠٠,٣٥٥)	التغيرات في رأس المال العامل
٦,٨١٧,٥١٦	١٤٢,٥٠٠	٦,٩٦٠,٠١٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٩,٦٠٩	٢,٠٠٥,٨٨٠	٢,٤٤٥,٤٨٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٥٩,٩٢٥	(٤,٣٣٠,٠٠٠)	٨٢٩,٩٢٥	مطلوبات عقود
			مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦,٢٩٠,١٣٦	(٣,٤٦٨,٩٠٠)	١٢,٨٢١,٢٣٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٥٦١,١٠٠)	(٥٦١,١٠٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	٤,٣٣٠,٠٠٠	٤,٣٣٠,٠٠٠	المحصل من التزامات طويلة الأجل إلى مساهم
-	٣,٧٦٨,٩٠٠	٣,٧٦٨,٩٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣٤- موجودات محتفظ بها على سبيل الأمانة

تشير السجلات المحاسبية لشركة بحر العرب المالية (الشركة التابعة) إلى وجود مبلغ ٥٧٦,١٨٧ إل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٤٠,٢٧٨ إل) في حساب بنكي تجميعي (البنك العربي). وبمقتضى اللوائح الصادرة عن البنك المركزي يتم الاحتفاظ بهذه الأموال بواسطة الشركة كأمانة ولا تدرج هذه الأرصدة في القوائم المالية للشركة أو المجموعة.

٣٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٦ م).