

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
وتقدير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة

فهرس

١	نقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
٦ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)

## **تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة**

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

## مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإداره هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويدع الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وببناء عليه، فإننا لا نندي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

إسناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلف إنتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**أمر آخر:**

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، من قبل مراجع آخر والذي أبدى استنجاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٠). كما تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١).

شركة المحاسرون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر  
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض ، المملكة العربية السعودية  
٢٢ ربیع الاول ١٤٤٣ھ (المواافق ٢٨ اکتوبر ٢٠٢١)



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
٣٩٠,١٣٨	٤٩١,٥٤١	٥	الموجودات غير المتداولة
١٢٩,٢٩٨,٨١٨	١٢٠,٤٧٧,٢٩٠	٦	ممتلكات ومعدات
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٧	موجودات غير ملموسة
<u>١٣٠,٩٣٨,٩٥٦</u>	<u>١٢٢,٢١٨,٨١١</u>		دفعة مقدمة لاستئجار
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,١٩٦,٩٤٤	١٦,٤٧٧,٢٧٢		الموجودات المتداولة
١٥٢,٦٨٢	٢٧٠,٧٤٨		مخزون
٧,٨٩٥,٠٠٤	١٥,٠٢٦,٧٨٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٠٨٥,١٠٤	٥,٧١٣,٥٠٦		ذمم مدينة تجارية
<u>٢٣,٣٢٧,٧٣٤</u>	<u>٣٧,٤٨٨,٣١٢</u>		نقد وما في حكمه
<u>١٥٤,٢٦٦,٦٩٠</u>	<u>١٥٩,٧٠٧,١٢٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,٣٨٥,٥٥٥	١٥,٣٨٥,٥٥٥	١٠	حقوق الملكية
٢٠,٩٤١,٤٥٣	٣١,١٤٥,٥٢٨		رأس المال
<u>١٣٦,٣٢٦,٩٥٨</u>	<u>١٤٦,٥٣١,٠٣٣</u>		احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			مجموع حقوق الملكية
٣,٦٦٧,٦٧١	٤,١٢٦,٧٩٤		المطلوبات
<u>٣,٦٦٧,٦٧١</u>	<u>٤,١٢٦,٧٩٤</u>		المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٧٥,٩١٣	١,٠٤٧,٢٣٦		التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٩٦٦,٣٢٨	٢,١٠٢,٩١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٤٨,٥٦١	٣٩٨,٨٠٤	١١	
٤,٨٣٧,٢٤١	٤,٥٢٥,٤٢٨		المطلوبات المتداولة
٣,٩٤٤,٠١٨	٩٧٤,٩١٣	١٢	إيرادات مؤجلة
<u>١٤,٢٧٢,٠٦١</u>	<u>٩,٠٤٩,٢٩٦</u>		ذمم دائنة تجارية
<u>١٧,٩٣٩,٧٣٢</u>	<u>١٣,١٧٦,٠٩٠</u>		مطلوب إلى طرف ذو علاقة
<u>١٥٤,٢٦٦,٦٩٠</u>	<u>١٥٩,٧٠٧,١٢٣</u>		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
للفترتين الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		إيضاحات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٧,٤١٣,٦٥٧	٣٣,٩٥٤,١١٥	٥,٦٥٨,٣٢٢	١١,٧١٩,٩٧٢	١٣
(١٤,٤٨٣,١٥٧)	(١١,٤٨٩,٣٩٥)	(٥,١١٥,١٤٨)	(٦,٠٣٩,٦٠٧)	
٢,٩٣٠,٥٠٠	٢٢,٤٦٤,٧٢٠	٥٤٣,١٧٤	٥,٦٨٠,٣٩٥	
(٤,٦٧٧,٥٥٠)	(٦,٤٠١,٦٠٨)	(١,٧٨٥,١٦٢)	(٢,٤٣٠,٨٢٢)	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٠١٥,٨٣٠)	(٥,٥٨٩,٨٤٤)	(٢,٠١٧,٥٢٤)	(١,٨٧٢,٩٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٢١٧	٣٧,٧١٣	٣,٦٨٩	٤,١٩٤	إيرادات أخرى
(٦,٧٥٢,١٦٣)	١٠,٥١٠,٩٨١	(٣,٢٥٥,٨٢٣)	١,٣٨٠,٧٨٨	الربح (الخسارة) التشغيلية
(١,٢٦٦,٩٨٥)	(٣٠٦,٩٠٦)	(١,١٨١,٣٣٠)	(٢٠٠,٨١٣)	الزكاة
(٨,٠١٩,١٤٨)	١٠,٢٠٤,٠٧٥	(٤,٤٣٧,١٥٣)	١,١٧٩,٩٧٥	الربح (الخسارة) للفترة
(٨,٠١٩,١٤٨)	١٠,٢٠٤,٠٧٥	(٤,٤٣٧,١٥٣)	١,١٧٩,٩٧٥	الدخل الشامل الآخر: بنود الدخل الشامل الآخر الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٨٠)	١,٠٢	(٠,٤٤)	٠,١٢	١٤
				ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) الفترة

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٣٦,٣٢٦,٩٥٨	٢٠,٩٤١,٤٥٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٠,٢٠٤,٠٧٥	١٠,٢٠٤,٠٧٥	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مراجعة)
<u>١٤٦,٥٣١,٠٣٣</u>	<u>٣١,١٤٥,٥٢٨</u>	<u>١٥,٣٨٥,٥٠٥</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الدخل الشامل للفترة
				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)
١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	٣٦,٦٩١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٨,٠١٩,١٤٨)	(٨,٠١٩,١٤٨)	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مراجعة)
<u>١٤٤,٠٥٨,٠٩٠</u>	<u>٢٨,٦٧٢,٥٨٥</u>	<u>١٥,٣٨٥,٥٠٥</u>	<u>١٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الخسارة الشاملة للفترة
				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	
(٦,٧٥٢,١٦٣)	١٠,٥١٠,٩٨١	<b>الأنشطة التشغيلية:</b> ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
٨,٥٦٢,٦٨٣	٨,٨٢١,٥٢٨	تعديلات لبيان غير نقدية: إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٧,٠٨٤	٤٦,١١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(٢٣,٠٧٥)	ارباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>٤٤٢,٥٠١</u>	<u>٤٦٩,٥٠٠</u>	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢,٣٧٠,١٠٥</u>	<u>١٩,٨٢٥,٤٤٧</u>	
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
١,٣٣٧,٧٤١	(٤,٢٨٢,٣٢٨)	مخزون
٧١٤,٦٦٥	(٧,١٣١,٧٨٢)	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
(١٧٦,٧٢٤)	(١١٨,٠٦٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
(٩٧٣,٠٦٢)	(٢,٠٢٨,٦٧٧)	إيرادات مجلة
(٥,٢٤٩,٤٠١)	١٣٦,٥٨٧	ذمم دائنة تجارية
٤,٢٢٠,٥٤٠	(٣١١,٨١٣)	مصاريف مستحقة وطلبات متداولة أخرى
(١,٥٤٥,٤٩٧)	(٤٩,٧٥٧)	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٦٧٨,٣٦٢	٦,٠٣٩,٢١١	النتائج المتوفّرة من العمليات
(٧١,٠٩٤)	(١٠,٣٧٧)	الالتزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٩٠,١٢٩)	(٣,٢٧٦,٠١١)	الزكاة المدفوعة
<u>٣١٧,١٣٩</u>	<u>٢,٧٥٢,٨٢٣</u>	صافي التدفق النقدي المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١١٦,٤٢٩)	(١٤٧,٤٩٦)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٢٣,٠٧٥	متحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
<u>(١١٦,٤٢٩)</u>	<u>(١٢٤,٤٢١)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٠,٧١٠	٢,٦٢٨,٤٠٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
<u>١,٧٥٧,١٤٨</u>	<u>٥,٧١٣,٥٠٦</u>	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

عضو مجلس الادارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- معلومات عن الشركة

ان شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٨) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤ هـ الموافق ٢٠٠٩/٢١ بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وقامت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١). بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قدمت الشركة طلب للانتقال إلى السوق الرئيسية من خلال النظام الإلكتروني الذي حدّته هيئة سوق المال، وقد انتقلت الشركة إلى السوق الرئيسي بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ بعد موافقة الهيئة على طلب الانتقال، وتم إدراج أسهم الشركة في السوق الرئيسية بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠.

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٠٢٨ رمز بريدي: ١١٤٩٩.

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

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

تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة نتائج أعمال موجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة فروعها التالية، وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

رقم السجل التجاري	المدينة	اسم الفرع
١٠١٠٢٥١٠٧٩	الرياض	شبكة الحلول فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
١٠١٠٦٦٤١٠٩	الرياض	مركز بحر العرب للتدريب
١١٣١٢٩١٨٩١	بريدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٢٠٥١٢٢١٢٤٠	الخبر	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٣٥٠٠١٢٣٠٠٩	تبوك	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	جدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	خميس مشيط	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.  
لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبالتالي فإنه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن نتائج الفترة ليست مؤشراً على النتائج السنوية للشركة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستمرارية، وباستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

٣-٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. لا توجد تقديرات هامة تتضمن تأثيرات كبيرة من التسبيب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات خلال فترة الإثنى عشر شهراً القادمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) ("النهاية")  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ("النهاية")

٤- العملاة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك. ان الريال السعودي هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات سارية المفعول

اصبحت بعض التعديلات على المعايير الحالية قابلة للتطبيق في فترة إعداد التقارير الحالية. لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وبالتالي لم تقم الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية او اجراء اي تعديلات باثر رجعي.

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. ومن غير المتوقع ان يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية او المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٤ - توافق السياسات المحاسبية

توافق السياسات المحاسبية المتتبعة وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للفترة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥ - ممتلكات ومعدات

بلغت إضافات الممتلكات والمعدات خلال الفترة ١٤٧,٤٩٦ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١١٦,٤٢٩ ريال سعودي) كما بلغت الاستبعادات خلال الفترة ٩٥,٥٥٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء). كما بلغ مصروف الاستهلاك خلال الفترة ٤٦,١١٣ ريال سعودي مقابل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١١٧,٠٨٤ ريال سعودي).

٦ - الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج المحاسبية، وفيما يلي ملخص بحركة الموجودات غير الملموسة للفترة والسنة المنتهية في:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر (مراجعة)
٢٤٠,٦٨٢,٦٥٥	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥
٦٠,٠٠٠	-
٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥
٨٨,٣٥٦,٢١٨	٩٩,٧٧٣,٨٣٧
١١,٤١٧,٦١٩	٨,٨٢١,٥٢٨
٩٩,٧٧٣,٨٣٧	١٠٨,٥٩٥,٣٦٥
٦,٦٧٠,٠٠٠	١١,٦٧٠,٠٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	-
١١,٦٧٠,٠٠٠	١١,٦٧٠,٠٠٠
١٢٩,٢٩٨,٨١٨	١٢٠,٤٧٧,٢٩٠

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
الإضافات خلال الفترة / السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(بطرح) الاطفاء المتراكمة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
الاطفاء خلال الفترة / السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(بطرح) مجمع الانخفاض في القيمة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
الانخفاض في القيمة للفترة / لسنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة  
صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) ("النهاية")  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- الموجودات غير الملموسة ("النهاية")

قامت الشركة بإجراء دراسة لتقدير الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ واستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقدير المنشآت الاقتصادية (مقيم معتمد بتاريخ ٤١٢٠٠٥٣ رقم ٤١٢٠٠٠٥٣ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلي والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائي و معدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة، اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الادارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقيير الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي إعتماداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وذلك بانخفاض قيمته ٤,٧ مليون ريال سعودي في قيمة الموجودات غير الملموسة، وقد قررت الشركة تخفيض قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي باعتبارها أقرب لمتوسط تقدير المقيم المعتمد للانخفاض والذي قدر مدة ضمن الدراسة (من صفر إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

٧- دفعه مقدمة لاستثمار

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة مجلس الإدارة على البدء بتأسيس شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقلدة مقرها مدينة الرياض مختصة في المدفوعات الرقمية، حيث أنها مملوكة بالكامل لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات النظامية والمعنية، وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إيداع مبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تحت حساب بنكي باسم شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقلدة ويمثل ربع رأس المال المحدد بتأسيس الشركة حيث بلغ رأس المال الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجاري إستكمال الإجراءات النظامية والحصول على التراخيص الخاصة بذلك واللزمه لبدأ نشاط الشركة.

٨- ذمم مدينة تجارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٦,٤١٦,٣٩٦	٢٣,٥٤٨,١٧٨
(٨,٥٢١,٣٩٢)	(٨,٥٢١,٣٩٢)
٧,٨٩٥,٠٠٤	١٥,٠٢٦,٧٨٦

ذمم مدينة تجارية  
بطرح الخسائر الإنتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية  
الصافي

٩- رأس المال

بلغ رأس مال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠ مليون ريال سعودي)، مقسم إلى ١٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠ مليون سهم) بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٠-احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودية، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكون احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) ("النهاية")  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**

**١١ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة**  
تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والجهات المنتسبة وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا للشركة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.  
فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

<u>(بالريل السعودي)</u>		<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>مطلوب إلى طرف ذو علاقة</u>
<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ سبتمبر ٣٠</u>		
<u>(مراجعة)</u>		<u>(غير مراجعة)</u>	
٤٤٨,٥٦١	٣٩٨,٨٠٤	تمويل	المساهمين
٤٤٨,٥٦١	٣٩٨,٨٠٤		المجموع

**معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا**

تشمل تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة التنفيذية العليا واللجان ما يلي:

<u>(بالريل السعودي)</u>			
<u>٢٠٢٠ سبتمبر ٣٠</u>	<u>٢٠٢١ سبتمبر ٣٠</u>		
<u>(مراجعة)</u>		<u>(غير مراجعة)</u>	
٣٦٧,٩٦١	٤٣٠,٠٠٠		رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٣٦٧,٩٦١	٤٣٠,٠٠٠		المجموع

**١٢- مخصص الزكاة**

<u>(بالريل السعودي)</u>			
<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ سبتمبر ٣٠</u>		
<u>(مراجعة)</u>		<u>(غير مراجعة)</u>	
١,٧٦٨,٠٠٤	٣,٩٤٤,٠١٨		الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٨٤٤,٤٥١	-		فروقات ربوط زكوية خلال الفترة / السنة
٦٢١,٦٩٢	٣٠٦,٩٠٦		المكون خلال الفترة / السنة
(٢٩٠,١٢٩)	(٣,٢٧٦,٠١١)		المسدد خلال الفترة / السنة
٣,٩٤٤,٠١٨	٩٧٤,٩١٣		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**الوضع الزكوي:**

حصلت الشركة على ربط زكوي من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ بقيمة ١,٤٧٢,٥٠٤ ريال سعودي، وبتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١) حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على اتفاقية تقسيط باقي المستحقات الزكوية الغير مسددة بمبلغ ٢,٥٥٢,٣٢٦ ريال سعودي على عدد ٦ اقساط شهرية بمبلغ ٤٢٥,٣٨٧ ريال سعودي يبدأ القسط الأول في ١٨ مارس ٢٠٢١ حيث ان المبلغ المتبقى سداده بعد جدولة الاقساط من قبل الهيئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والمستحق على الشركة هو ٤٢٥,٣٩١ ريال سعودي.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) ("تتمة")  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣ - الإيرادات

موضح أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود حسب نوع البضائع (إيرادات رخص برامج وأجهزة) أو الخدمات (إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني)، وتوقيت إثبات الإيرادات ونوع العملاء:

(بالريال السعودي)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

توقيت إثبات الإيرادات

عند نقطة من الزمن

إيرادات رخص برامج وأجهزة

على مدى زمني

إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني

المجموع

١٢,٢٩٢,١١٤	٢٩,٧٠٣,٥٩٦	٤,٩٠٧,٩١٤	١٠,٣٢٣,٩٨٠
٥,١٢١,٥٤٣	٤,٢٥٠,٥١٩	٧٥٠,٤٠٨	١,٣٩٥,٩٩٢

١٧,٤١٣,٦٥٧	٣٣,٩٥٤,١١٥	٥,٦٥٨,٣٢٢	١١,٧١٩,٩٧٢
------------	------------	-----------	------------

(بالريال السعودي)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

نوع العميل

منشآت حكومية وشبه حكومية

-	٣٣,٥٨٩,٠٧٨	-	١١,٥٦٣,٠٥١
١٧,٤١٣,٦٥٧	٣٦٥,٠٣٧	٥,٦٥٨,٣٢٢	١٥٦,٩٢١
١٧,٤١٣,٦٥٧	٣٣,٩٥٤,١١٥	٥,٦٥٨,٣٢٢	١١,٧١٩,٩٧٢

٤ - ربح / (خسارة) السهم - الأساسية والمختصة

يتم احتساب ربح / (خسارة) السهم الأساسية بقسمة الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد من الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مختصة، فإن الربح / (الخسارة) المختصة للسهم هي نفس الربح / (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد.

١٥ - المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

تتشكل المنتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع التطبيقات والبرامج، وقطاع أجهزة الحاسوب الآلي. لم يتحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما.

القطاع الجغرافي

تزاول الشركة انشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) ("تنمية")  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦ - ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتوافق في العرض والتصنيف للفترة الحالية.

١٧ - الأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل اصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة سوف تستمرة في العمل حيث لا يوجد أي ظرف أو شرط للحد جوهرياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف أو وسيط مجموعة صناعة أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في الشركة لا تقادس بالقيمة العادلة، حيث يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٨ - تأثير فيروس كوفيد - ١٩ الجديد على عمليات الشركة والقواعد المالية الأولية الموجزة

أعلنت منظمة الصحة العالمية خلال مارس ٢٠٢٠ أن نقاشي فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) يمثل جائحة نظراً لانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر نقاشي هذا الفيروس كذلك على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. حيث نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاقاً للحدود، وأصدرت توجيهات من أجل التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاقاً وحظرآ للتجول على مستوى الدولة. إن مدى تأثير جائحة كورونا على أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية ونتائجها المالية أمر تعتقد الإدارة إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقلة، وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والقواعد المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

خلال الفترة، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وانشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهيرية في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ولكن ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهيرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقلة، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكيد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

١٩ - الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه ليس هناك أي احداث لاحقة جوهيرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي قد تتطلب الافصاح او تعديل على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ ربيع الاول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١).