



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٣٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") (والشركة التابعة لها يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. هذا ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد إنزمتنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت إنتباه:

تلقت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يبين تعديلات سنوات سابقة الناتجة عن أخطاء. وعليه، تم تعديل الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠٢٠، وقائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لتعكس تصحيح هذه الأخطاء، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

اختبار قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة	الأمر الرئيسي للمراجعة
كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ١٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢٩,٢ مليون ريال سعودي).
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة:	تقوم المجموعة باختبار سنوي للإنخفاض في القيم القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة. ولأغراض تقييم الانخفاض في تلك القيم، تم استخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.
تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة. مراجعة وتقييم فحص الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة المعد من قبل مقيم معتمد.	تبين من خلال الاختبار السنوي وجود فائض في التقييم للموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم قيدها في قائمة الدخل الشامل الموحد.
إستخدام المتخصصين لدينا لإختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمت لإحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.	اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة امر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الانخفاض.
التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الادارة التي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.	يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية والإيضاح رقم (٦) بالإفصاح عن الإنخفاض.
لقد أجرينا تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية للتأكد من مدى التغيير في تلك الافتراضات الذي سيكون مطلوباً لإحتساب الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.	
تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.	

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ. (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢١).

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة، ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة تقرير المراجع حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وعند قرائتنا لتقرير مجلس الإدارة، فإذا خالصنا الى وجود تحريف جوهرى فيه، فأئنا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المحترمين

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

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

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢)

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
٣٧٣,١٧٦	٣٩٠,١٣٨	٦٨١,٦١٥	٥	موجودات غير متداولة
١٤٥,٦٥٦,٤٣٧	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	١٣٣,٨٦١,٤٤١	٦	ممتلكات ومعدات
١٤٦,٠٢٩,٦١٣	١٢٩,٦٨٨,٩٥٦	١٣٤,٥٤٣,٠٥٦		موجودات غير ملموسة
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢٣,٠٣٦	١,٨٥١,٦٤٥	١,٩٥٨,٩١٥	٧	موجودات متداولة
٧,٩١٥,٩٢٨	٧,٨٩٥,٠٠٤	٨,٥٣٥,٧٥٤	٨	مخزون
٥٠٣,١٩٩	١,٧٤٦,٧٧٧	٩٨٠,٥٦٠	٩	مدينون تجاريون
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	١٩,٥١٥,٧٧٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١,٩٩٨,٦٠١	١٤,٥٧٨,٥٣٠	٣٠,٩٩٠,٩٩٩		نقد وما في حكمه
١٥٨,٠٢٨,٢١٤	١٤٤,٢٦٧,٤٨٦	١٦٥,٥٣٤,٠٥٥		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٤,٣٤٦,٦١٠	١٤,٣٤٦,٦١٠	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٣	إحتياطي نظامي
٢٧,٣٤١,٦٨٢	١١,٦٣٧,٠٤٩	٣,٧١٤,٢٧٧		أرباح مبقاة
١٤١,٦٨٨,٢٩٢	١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	١٤٧,٢١٥,٨٣٩		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	٤,٥٩١,٥٣٤	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	٤,٥٩١,٥٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٢,٥٨٧,٣٨٨	٣,٠٧٥,٩١٣	٢,٧٠٣,٥٠٠	١٥	إيرادات مؤجلة
٢,١٧٥,٣٢٨	١,٩٦٣,٨٧٢	٢,٧٣٤,٢٧٥		دائنون تجاريون
٥٩٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٦١	-	١٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٥,٩٤٥,٢٠٢	٥,١٨٣,٧٩٢	٧,٢٦٤,٩٣٠	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٧٦٨,٠٠٤	٣,٩٤٤,٠١٨	١,٠٢٣,٩٧٧	١٧	مخصص الزكاة
١٣,٠٦٥,٩٢٢	١٤,٦١٦,١٥٦	١٣,٧٢٦,٦٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٣٣٩,٩٢٢	١٨,٢٨٣,٨٢٧	١٨,٣١٨,٢١٦		مجموع المطلوبات
١٥٨,٠٢٨,٢١٤	١٤٤,٢٦٧,٤٨٦	١٦٥,٥٣٤,٠٥٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
٢٤,١٢٢,٥٠٣	٥٧,٤٥٠,١٤٥	١٨	الإيرادات
(١٨,٨١٥,٣٨٧)	(١٩,٩٤٥,٤٠٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
٥,٣٠٧,١١٦	٣٧,٥٠٤,٧٤٣		مجمّل الربح
(٦,٨٣٧,٧٣٨)	(١١,٤٧٤,٢٦٩)	٢٠	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٦,٧٧٤,١٠٣)	(٩,٢٨٩,٨٩٤)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
-	(٦,٠٦٩,٧٢٠)	٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون
(٨,٣٠٤,٧٢٥)	١٠,٦٧٠,٨٦٠		الربح / (الخسارة) التشغيلية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٦٧٠,٠٠٠	٦	عكس / (خسائر) الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
٣٩,٠٠٠	١١١,٠٢٥		إيرادات أخرى
(١٠١,٠٠٠)	(١٢١,٠٠٠)	٢٢	تكاليف تمويل
(١٣,٣٦٦,٧٢٥)	٢٢,٣٣٠,٨٨٥		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢,٤٦٦,١٤٣)	(٧٨١,٣٦١)	١٧	الزكاة
(١٥,٨٣٢,٨٦٨)	٢١,٥٤٩,٥٢٤		الربح / (الخسارة) للسنة
١٢٨,٢٣٥	(٣١٧,٣٤٤)	١٤	الدخل الشامل الأخرى: يُؤدّ لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة : إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢٨,٢٣٥	(٣١٧,٣٤٤)		
(١٥,٧٠٤,٦٣٣)	٢١,٢٣٢,١٨٠		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(١,٥٨)	٢,١٥	٢٤	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من ربح / (خسارة) السنة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات	
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	٣٦,٦٩١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	(٩,٣٥٠,٠٥١)	(١,٠٣٨,٨٩٥)	-	٢٥	تعديلات سنوات سابقة
١٤١,٦٨٨,٢٩٢	٢٧,٣٤١,٦٨٢	١٤,٣٤٦,٦١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة)
(١٥,٨٣٢,٨٦٨)	(١٥,٨٣٢,٨٦٨)	-	-	٢٥	الخسارة للسنة (معدلة)
١٢٨,٢٣٥	١٢٨,٢٣٥	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٥,٧٠٤,٦٣٣)	(١٥,٧٠٤,٦٣٣)	-	-	٢٥	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة (معدلة)
١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	١١,٦٣٧,٠٤٩	١٤,٣٤٦,٦١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة)
					للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	١١,٦٣٧,٠٤٩	١٤,٣٤٦,٦١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٥٤٩,٥٢٤	٢١,٥٤٩,٥٢٤	-	-		الربح للسنة
(٣١٧,٣٤٤)	(٣١٧,٣٤٤)	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢١,٢٣٢,١٨٠	٢١,٢٣٢,١٨٠	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,١٥٤,٩٥٢)	٢,١٥٤,٩٥٢	-	١٣	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٤٧,٢١٥,٨٣٩	٢٠,٧١٤,٢٧٧	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة إيضاح ٢٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٣,٣٦٦,٧٢٥)	٢٢,٣٣٠,٨٨٥	الأنشطة التشغيلية:
		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لبيئود غير نقدية:
١٣٧,٢٨٨	٦٤,٤٦٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٤١٧,٦١٩	١٢,٠١٣,٠٦٣	إطفاءات موجودات غير ملموسة
-	٦,٠٦٩,٧٢٠	الخسائر الإئتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون
-	(٣٩,٥٧٥)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٠٠٠	٥١٩,٨٦٣	التكلفة الحالية للالتزام المنافع المحددة للموظفين
١٠١,٠٠٠	١٢١,٠٠٠	تكاليف تمويلية تتعلق بالالتزام المنافع المحددة للموظفين
٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٦٧٠,٠٠٠)	(عكس) / خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل:
١٧١,٣٩١	(١٠٧,٢٧٠)	مخزون
٢٠,٩٢٤	(٦,٧١٠,٤٧٠)	مدينون تجاريون
(١,٢٤٣,٥٧٨)	٧٦٦,٢١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٨٨,٥٢٥	(٣٧٢,٤١٣)	إيرادات مؤجلة
(٢١١,٤٥٦)	٧٧٠,٤٠٣	دائنون تجاريون
(٧٦١,٤١٠)	٢,٠٨١,١٣٨	مصاريب مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٤١,٤٣٩)	(٤٤٨,٥٦١)	مطلوب الى طرف ذو علاقة
٢,١٠٤,١٣٩	٢٥,٣٨٨,٤٦٩	النقد المتوفر من العمليات
(٧١,٠٩٤)	(٣٤,٣٤٤)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٩٠,١٢٩)	(٣,٧٠١,٤٠٢)	زكاة مدفوعة
١,٧٤٢,٩١٦	٢١,٦٥٢,٧٢٣	صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية:
(١٥٤,٢٥٠)	(٣٥٥,٩٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٣٩,٥٧٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٥,٦٨٦)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٢١٤,٢٥٠)	(٥,٢٢٢,٠٥٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١,٥٢٨,٦٦٦	١٦,٤٣٠,٦٦٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣,٠٨٥,١٠٤	١٩,٥١٥,٧٧٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - معلومات عن المجموعة

ان شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٨م) بتاريخ ١٤/٤/١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٠٩) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية مغلقة، وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١). بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قدمت الشركة طلب للانتقال الى السوق الرئيسية من خلال النظام الالي الذي حددته هيئة السوق المالية بعد موافقة الهيئة على طلب الانتقال، انتقلت الشركة الى السوق الرئيسي وتم إدراج أسهم الشركة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠.

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

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

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

تتضمن هذه القوائم المالية المرفقة نتائج اعمال وموجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة فروعها التالية، وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

رقم السجل التجاري	المدينة	إسم الفرع
١٠١٠٢٥١٠٧٩	الرياض	شبكة الحلول فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
١٠١٠٦٦٤١٠٩	الرياض	مركز بحر العرب للتدريب
١١٣١٢٩١١٨٩١	بريدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٢٠٥١٢٢١٢٤٠	الخبر	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٣٥٥٠١٢٣٠٠٩	تبوك	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	جدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	خميس مشيط	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

تشتمل القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") وفيما يلي تفاصيل هذه الشركة التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	إسم الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١	شركة بحر العرب المالية (*)
-	١٠٠%	المملكة العربية السعودية

(*) تأسست شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٥٥١٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١) برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التقنية في الخدمات المالية. خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري (انظر إيضاح ٩). لا يوجد أي حقوق ملكية غير مسيطرة في عام ٢٠٢١.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٢ أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وكما هو موضح في السياسات المحاسبية ما عدا الاعتراف بمستحقات التزامات الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ أسس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

٢-٥-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

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

أ- اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

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

ب- تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

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

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

ت- مخصص الزكاة

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

ث- إحتساب مخصص الهبوط في قيمة المدينون التجاريون

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

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

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

ج- معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الدفترية للإلتزام منافع الموظفين المحددة

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

٣-١-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

٣-١-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المحفظة.

تم تقييم الاثر على التعديلات اعلاه ولم يكن هناك اي اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات

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

٣-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال" تحديث الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "العقارات والآلات والمعدات" على المجموعة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير المجموعة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٣-٢-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

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

٣-٢-٤ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم اعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الارباح والخسائر).

ممتلكات ومعدات

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

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

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة محدودة ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة تلك الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره كما يلي:

البند	الإطفاء بالسنوات
برامج وتطبيقات	٥ - ٢٠

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

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

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التمويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للأعمال والتكاليف الضرورية المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. تتم عملية شطب المخزون بناءً على ظروف السوق الحالية، والخبرة السابقة وبيع البضائع ذات الطبيعة المماثلة. من الممكن أن تتغير بشكل كبير نتيجة للتغيرات في ظروف السوق. تتم مراجعة المخزون بشكل دوري للمخزون الفائض والمتراكم وإنخفاض صافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم تسجيل مخصص مقابل أرصدة المخزون لأي انخفاض.

المدينون التجاريون

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

المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

النقد وما في حكمه

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

الالتزام المنافع المحددة للموظفين

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

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

الدائنون التجاريون

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

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

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

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

نقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

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

التزامات عقود الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

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

إيرادات مؤجلة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

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

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

المخصصات

عام

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

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

مخصص الزكاة

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

تحقق الإيرادات

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

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

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

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

إيراد من بيع تراخيص وبرامج الحاسب الآلي

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

إيراد من دعم تراخيص وصيانة برامج الحاسب الآلي

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

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها.

تكلفة الإيرادات والمصاريف

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إلتزامات محتملة

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

الأحداث اللاحقة

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- ممتلكات ومعدات

(بالريال السعودي)

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أدوات مكتبية وأجهزة حاسب آلي	سيارات	
						التكلفة:
٥,٦٧٨,٥٢٨	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٣٤٠,١٤٧	١,٦٥٤,٢٢٢	٢,١٤٢,٣٦١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٥٤,٢٥٠	-	-	٣٤,٠٨٨	١٢٠,١٦٢	-	الإضافات
٥,٨٣٢,٧٧٨	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٣٧٤,٢٣٥	١,٧٧٤,٣٨٤	٢,١٤٢,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥٥,٩٤٦	-	-	٧٦,٥٧٠	٢٧٩,٣٧٦	-	الإضافات
(١٣٢,٨٩٢)	-	-	-	-	(١٣٢,٨٩٢)	الاستبعادات
٦,٠٥٥,٨٣٢	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦١٠	١,٤٥٠,٨٠٥	٢,٠٥٣,٧٦٠	٢,٠٠٩,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						مجمع الاستهلاك المتراكم:
٥,٣٠٥,٣٥٢	٤١١,٠٦٣	٨٤,٦٠٩	١,٢٥٦,٩٨٣	١,٤٧٢,٧١٦	٢,٠٧٩,٩٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣٧,٢٨٨	٣٧,٨١٠	-	١١,٦٦٩	٢٥,٤٢٩	٦٢,٣٨٠	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
٥,٤٤٢,٦٤٠	٤٤٨,٨٧٣	٨٤,٦٠٩	١,٢٦٨,٦٥٢	١,٤٩٨,١٤٥	٢,١٤٢,٣٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٤,٤٦٩	٨,٣١٥	-	١٥,٧٢٤	٤٠,٤٣٠	-	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢١)
(١٣٢,٨٩٢)	-	-	-	-	(١٣٢,٨٩٢)	الاستبعادات
٥,٣٧٤,٢١٧	٤٥٧,١٨٨	٨٤,٦٠٩	١,٢٨٤,٣٧٦	١,٥٣٨,٥٧٥	٢,٠٠٩,٤٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
						صافي القيمة الدفترية:
٦٨١,٦١٥	-	١	١٦٦,٤٢٩	٥١٥,١٨٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٠,١٣٨	٨,٣١٥	١	١٠٥,٥٨٣	٢٧٦,٢٣٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٧٣,١٧٦	٤٦,١٢٥	١	٨٣,١٦٤	١٨١,٥٠٦	٦٢,٣٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- موجودات غير ملموسة

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

(بالريال السعودي)			
برامج وتطبيقات			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
			التكلفة:
٢٢٨,٠٩٠,٠٠٥	٢٤٠,٦٨٢,٦٥٥	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	الرصيد كما في بداية السنة
١٢,٥٩٢,٦٥٠	٦٠,٠٠٠	٤,٩٠٥,٦٨٦	إضافات خلال السنة
٢٤٠,٦٨٢,٦٥٥	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	الرصيد كما في نهاية السنة
			(يطرح): مجمع الاطفاء المتراكم:
٧٧,٠٨٠,٢٧٠	٨٨,٣٥٦,٢١٨	٩٩,٧٧٣,٨٣٧	الرصيد كما في بداية السنة
١١,٢٧٥,٩٤٨	١١,٤١٧,٦١٩	١٢,٠١٣,٠٦٣	الاطفاء المحمل خلال السنة (إيضاح ١٩)
٨٨,٣٥٦,٢١٨	٩٩,٧٧٣,٨٣٧	١١١,٧٨٦,٩٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
			(يطرح): مجمع الانخفاض في القيمة:
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٧٠,٠٠٠	١١,٦٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
(١٨,٣٣٠,٠٠٠)	-	(١١,٦٧٠,٠٠٠)	عكس الانخفاض في القيمة خلال السنة (٦-١)
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	الانخفاض في القيمة خلال السنة (٦-٢)
٦,٦٧٠,٠٠٠	١١,٦٧٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في نهاية السنة
١٤٥,٦٥٦,٤٣٧	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	١٣٣,٨٦١,٤٤١	صافي القيمة الدفترية:
			الرصيد كما في نهاية السنة

٦-١ قامت المجموعة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ واستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية (مقيم معتمد بترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة. اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقدير الموجودات غير الملموسة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بمبلغ والذي قدر مداه من ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي إلى ١٤٧,٦ مليون ريال سعودي (بمعدل متوسط ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقييم، وإعتماداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. اعتبرت الإدارة المعدل المتوسط البالغ ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي هو القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة، وحيث أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد بمقدار ١٨ مليون ريال سعودي في قيمة الموجودات غير الملموسة، وعليه فقد قرر مجلس إدارة المجموعة بعكس الانخفاض المتراكم في قيمة الموجودات غير الملموسة والبالغ ١١,٦ مليون ريال سعودي، وهو أقرب إلى متوسط تقدير المقيم.

٦-٢ قامت المجموعة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ واستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية (مقيم معتمد بترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة. اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقدير الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي إعتدماً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وذلك بإنخفاض قيمته ٧,٤ مليون ريال سعودي في قيمة الموجودات غير الملموسة، وقد قررت المجموعة تخفيض قيمة الموجودات غير الملموسة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي بإعتبارها أقرب لمتوسط تقدير المقيم المعتمد للإنخفاض والذي قدر مداه ضمن الدراسة (من صفر إلى ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣-٦ الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات:

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

%			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	١١,٥% إلى	١٢,٥% إلى	معدل الخصم
١٤% إلى ١٥%	١٢,٥%	١٣,٥%	إجمالي الهامش المقدر
١٨%	٢٢%	٢٦%	نسبة الزكاة
٢,٥%	٢,٥%	٢,٥%	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٣%	٤%	٥%	معدل النمو النهائي
٢-%	٢%	٤%	

٧- مخزون

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٠٢٣,٠٣٦	١,٨٥١,٦٤٥	١,٩٥٨,٩١٥	أجهزة وإكسسوارات حاسب آلي
٢,٠٢٣,٠٣٦	١,٨٥١,٦٤٥	١,٩٥٨,٩١٥	المجموع

٨- مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦,٤٣٧,٣٢٠	١٦,٤١٦,٣٩٦	٢٣,١٢٦,٨٦٦	ذمم مدينة تجارية
(٨,٥٢١,٣٩٢)	(٨,٥٢١,٣٩٢)	(١٤,٥٩١,١١٢)	(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧,٩١٥,٩٢٨	٧,٨٩٥,٠٠٤	٨,٥٣٥,٧٥٤	الصافي

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

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٥٢١,٣٩٢	٨,٥٢١,٣٩٢	٨,٥٢١,٣٩٢	الرصيد كما في بداية السنة
-	-	٦,٠٦٩,٧٢٠	المكون خلال السنة
٨,٥٢١,٣٩٢	٨,٥٢١,٣٩٢	١٤,٥٩١,١١٢	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- مدينون تجاريون (تتمة)

فيما يلي تحليل لأعمار الذم المدينة التي تأخر سدادها والتي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٣٥١,٩٨٨	١٩٨,٧٨٢	٥٥٠,٥٠٣	أقل من ٣٠ يوم
١٣٢,٢٧٥	٧١,٦٦٤	٣٠٩,٤٦٨	من ٣١-٦٠ يوم
١٣٦,٩٨٣	٤٠,٠٩٦	٢٢٢,٥٨٤	من ٦١-٩٠ يوم
٤٢,٨٣٤	١٠٨,٣٢٦	٢٤٦,٣٠١	من ٩١-١٢٠ يوم
٢٦,٣٩٢	٣٦,٤٥٠	١٨٢,٢٨٨	من ١٢١-١٥٠ يوم
١٥,٠٨١	١٩,٨٥٩	١٣٩,٥٣٨	من ١٥١-١٨٠ يوم
٩٧٨,٤٣٤	١٣٥,٩٧١	٣,٠٥٣,٢٣٢	من ١٨١-٢١٠ يوم
٩,١٤٠	٥٥,٩٦٣	٣,١٧٤,٩٨٨	من ٢١١-٢٤٠ يوم
٤١,٥٦١	١,١٧٩	١,٥٧٠	من ٢٤١-٢٧٠ يوم
٣٣,٠٥٩	٢٠,٩٩٦	٦,٢٤٤	من ٢٧١-٣٠٠ يوم
٢١,٣٧٠	١٩,٧١٩	٢,٣٣٧	من ٣٠١-٣٣٠ يوم
٤,١٢٦,٨١١	٧,١٨٥,٩٩٩	٦٤٦,٧٠١	أكثر من ٣٣١
٧,٩١٥,٩٢٨	٧,٨٩٥,٠٠٤	٨,٥٣٥,٧٥٤	صافي المدينون التجاريون

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٧٤,٣٠٢	٤٤٦,٠٩٥	٥٢٤,٨٤٥	ذم موظفين مدينة
٢٣,٥٧٥	٣٧,٣٥١	٢٨٧,٢٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٣٢٢	٥,٣٢٢	١٥٤,٣٩٥	دفعات مقدمة لموردين
-	١,٢٥٠,٠٠٠	-	إيداع لتأسيس شركة تابعة (*)
-	٨,٠٠٩	١٤,٠٥٦	أخرى
٥٠٣,١٩٩	١,٧٤٦,٧٧٧	٩٨٠,٥٦٠	المجموع

(*) بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة مجلس الإدارة على البدء بتأسيس شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة مقرها مدينة الرياض مختصة في التقنية في الخدمات المالية، حيث انها 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 بإسم شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة ويمثل ربع رأس المال المحدد لتأسيس الشركة حيث بلغ رأس المال الشركة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢١) تم قيد الشركة التابعة بالسجل التجاري وتم خلال السنة سداد كامل قيمة رأس المال بقيمة ٥ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ١) وعليه تم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة خلال السنة الحالية.

١٠- معاملات وأرصدة الأطراف 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.

فيما يلي تتمثل الأرصدة المطلوبة الى الأطراف ذات علاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

(بالريال السعودي)			طبيعة المعاملة	مطلوب الى طرف ذو علاقة
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نوع العلاقة	
٥٩٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٦١	-	مساهم رئيسي	السيد / هيثم محمد صالح السحبياني
٥٩٠,٠٠٠	٤٤٨,٥٦١	-		المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

(بالريال السعودي)			نوع المعاملة:
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصاريف مدفوعة بالنيابة
١٠٠,٠٠٠	٢٦١,٢٣٢	٧,٨٥٦	

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

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

(بالريال السعودي)			إستحقاقات الموظفين قصيرة الأجل:
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٦٥٤,٠٠٠	٤٤٣,٤٥٥	٥٤٠,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢٩,٨٧١	١٦٨,٠٠٠	٢٧١,٠٠٠	مكافآت التنفيذيين
٧٣٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المجموع
١,٥١٨,٨٧١	٧٣١,٤٥٥	٩١١,٠٠٠	

١١- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)			أرصدة لدى البنوك
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقد في الصندوق
١,٤٧٦,٨١٣	٣,٠١٥,٤٢٧	١٩,٤٢٢,٥٨٦	المجموع
٧٩,٦٢٥	٦٩,٦٧٧	٩٣,١٨٤	
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	١٩,٥١٥,٧٧٠	

١٢- رأس المال

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

١٣- الاحتياطي النظامي

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

١٤- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على أن الإلتزامات المحددة للموظفين واجبة الدفع لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب قانون العمل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. تم إجراء آخر تقييم اكتواري بواسطة خبير مستقل عينته إدارة المجموعة، باستخدام طريقة انتمان الوحدة الاكتوارية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

فيما يلي حركة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين:

(بالريال السعودي)			الرصيد كما في بداية السنة
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة الحالية
٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٢)
٥١٣,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠	٥١٩,٨٦٣	خسارة / (ربح) من إعادة قياس الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣٧,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	١٢١,٠٠٠	المدفوع خلال السنة
(٢٤٣,٠٠٠)	(١٢٨,٢٣٥)	٣١٧,٣٤٤	الرصيد كما في نهاية السنة
(٢٣,٠٠٠)	(٧١,٠٩٤)	(٣٤,٣٤٤)	
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	٤,٥٩١,٥٣٤	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

أهم الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٩%	٢,٨%	معدل الخصم
٢%	١%	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٣% - ٨%	٣% - ٨%	معدل دوران الموظفين
٢٠٢٠	٢٠٢١	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

تحليل الحساسية:

فيما يلي تحليل حساسية التزامات المنافع المحددة للموظفين في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية :

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٢٦٦,٦٧١	٤,٠٨٩,٦٧١	معدل الخصم + ١%
(٤,١٤٠,٦٧١)	(٥,١٥٨,٦٧١)	معدل الخصم - ١%
٤,١٤٠,٦٧١	٥,١٦٣,٦٧١	معدل زيادة الراتب + ١%
(٣,٢٥٩,٦٧١)	(٤,٠٧٧,٦٧١)	معدل زيادة الراتب - ١%
٣,٦٥٣,٦٧١	٤,٦١٠,٦٧١	معدل دوران الموظفين + ١%
(٣,٦٧٩,٦٧١)	(٤,٥٤٢,٦٧١)	معدل دوران الموظفين - ١%

المخاطر المرتبطة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

مخاطر زيادة الرواتب:

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

مخاطر السحب:

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

١٥- إيرادات مؤجلة

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٥٨٧,٣٨٨	٣,٠٧٥,٩١٣	٢,٧٠٣,٥٠٠	إيرادات الدعم الفني والصيانة المؤجلة
٢,٥٨٧,٣٨٨	٣,٠٧٥,٩١٣	٢,٧٠٣,٥٠٠	المجموع

١٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٢٠,٣٠٢	١,٠٨٩,٥٢١	٣,٣٤٢,٢٧٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٧٢,٣٩٨	١,١٩٣,٤٤٤	١,٣٩٠,٦١٢	مستحقات ودمم موظفين دائنة
٩٣١,٨٤٥	١,١٠٢,٠٧١	١,٢٦٥,٣١٢	عمولات مستحقة
-	٤١٤,٩١٥	٧٣٨,٢٧٤	إجازات مستحقة
٤٦٤,٩٩٢	٣٨٧,٥٣٤	١٠٢,٦١٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٦٤,٠٠٣	٢,٤٥٦	٤٢,٨٣٥	دفعات مقدمة من عملاء
٦٠,٠٠٠	٩١,٩٠٤	٣٤,٩٢٤	إيجارات مستحقة
١,١٣٤,٩٠٤	٧٥٠,٦٧٦	٢٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٩٦,٧٥٨	١٥١,٢٧١	٣٢٨,٠٨٣	أخرى
٥,٩٤٥,٢٠٢	٥,١٨٣,٧٩٢	٧,٢٦٤,٩٣٠	المجموع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- مخصص الزكاة

(أ) تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥,٣٠٣,٠٩٩	(١٢,٦٩٤,١٣٧)	٢٩,٨٨٧,٩٦٦	صافي الربح / (الخسارة) المعدلة قبل الزكاة
١٢٧,٦٨٥,١٢٩	١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	حقوق الملكية
٤,١٣١,٠١٣	٤,٥٥٥,٥٤٧	١٢,٢٥١,٥٧٥	مخصصات وبنود أخرى
(١٤٦,٠٢٩,٦١٣)	(١٢٩,٦٨٨,٩٥٦)	(١٣٨,٣١٩,١٣٨)	يطرح: موجودات غير متداولة
١١,٠٨٩,٦٢٨	١٤,٢٤٩,٦٩٢	٢٩,٨٠٤,٠٦٢	الوعاء الزكوي

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

(بالريال السعودي)			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٤٣٠,٨١٨	١,٧٦٨,٠٠٤	٣,٩٤٤,٠١٨	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٤٧٢,٥٠٥	-	فروقات ربط زكوية
(٢٤٠,٤٢٩)	٣٧١,٩٤٦	-	تسويات زكوية
٢٦٠,٩٩١	٦٢١,٦٩٢	٧٨١,٣٦١	المكون للسنة
(٦٨٣,٣٧٦)	(٢٩٠,١٢٩)	(٣,٧٠١,٤٠٢)	المدفوع خلال السنة
١,٧٦٨,٠٠٤	٣,٩٤٤,٠١٨	١,٠٢٣,٩٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

حصلت الشركة على ربط زكوي من عام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ بقيمة ١,٤٧٢,٥٠٤ ريال سعودي، وبتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (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 أقساط شهرية بمبلغ ٤٢٥,٣٨٧ ريال سعودي حيث قامت الشركة بسداد المبلغ بالكامل خلال السنة الحالية، كما وحصلت الشركة على ربط زكوي بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢١ يخص عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بقيمة ٣٢٢,٩٨٨ ريال سعودي، بحيث تم سداد مبلغ الربط الزكوي في الفترة اللاحقة.

قدمت الشركة قوائمها المالية وإقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة.

الوضع الزكوي لشركة بحر العرب المالية: تقوم الشركة التابعة بإحتساب مخصص الزكاة على حدة، وقد بلغ المستحق لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك مبلغ ٣٨,٤٢٩ ريال سعودي في نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٨- الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٨٧٥,٦٢٩	٥٤,٧٥٥,٦٦٣	إيرادات رخص استخدام برامج وأجهزة
٣,٢٤٦,٨٧٤	٢,٦٩٤,٤٨٢	إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني
٢٤,١٢٢,٥٠٣	٥٧,٤٥٠,١٤٥	المجموع

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٨٧٥,٦٢٩	٥٤,٧٥٥,٦٦٣	توقيت إثبات الإيرادات:
		عند نقطة من الزمن
		إيرادات رخص استخدام برامج وأجهزة
٣,٢٤٦,٨٧٤	٢,٦٩٤,٤٨٢	على مدى زمني
٢٤,١٢٢,٥٠٣	٥٧,٤٥٠,١٤٥	إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني
		المجموع

إن معظم إيرادات المجموعة متأتية من القطاع الخاص.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١١,٤١٧,٦١٩	١٢,٠١٣,٠٦٣
٥,٠٩٧,٢٨٧	٣,٥٤٣,١٧٣
١,١٠٠,٤٧١	٣,٠١٩,٥٦٧
١,٢٠٠,٠١٠	١,٣٦٩,٥٩٩
١٨,٨١٥,٣٨٧	١٩,٩٤٥,٤٠٢

إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
أجور ورواتب وملحقاتها
تكلفة مخزون الأجهزة والإكسسوارات
متنوعة
المجموع

٢٠- مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٦٩٣,٩٢٨	٥,٣٨٨,٢٦٩
٢,٨٨٥,٩٥١	٣,٩٣٢,١٤٠
٤٩٥,١١٥	١,٣٧٠,٢٨٩
٧٦٢,٧٤٤	٧٨٣,٥٧١
٦,٨٣٧,٧٣٨	١١,٤٧٤,٢٦٩

عمولات
أجور ورواتب وملحقاتها
مصاريف إعلانات
متنوعة
المجموع

٢١- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٢٣٦,٣٠٧	٤,٥٧٥,٩٧٦
٦١٨,٨٢٤	١,٥٥٥,٧٢٨
٤٣٥,٩١٩	١,١١٣,٥٠٠
٦٩٣,٠٤٢	٤١٨,٠٦٤
٣٠٠,٧٦٤	٣٦٧,٩١٩
٣٣٨,٤١٨	١٦٠,٣٨٣
٨٧,٦٢٢	٧٧,٢٩٣
١٣٧,٢٨٨	٦٤,٤٦٩
٩٢٥,٩١٩	٩٥٦,٥٦٢
٦,٧٧٤,١٠٣	٩,٢٨٩,٨٩٤

أجور ورواتب وملحقاتها
أتعاب إستشارات مهنية
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
إقامة وتأشيرات
تأمين طبي وعلاج
رسوم حكومية
صيانة سيارات وصيانة عامة
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
متنوعة
المجموع

٢٢- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠١,٠٠٠	١٢١,٠٠٠
١٠١,٠٠٠	١٢١,٠٠٠

تكاليف تمويلية تتعلق بالالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٤)
المجموع

٢٣- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

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

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

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٠١٥,٤٢٧	١٩,٤٢٢,٥٨٦
٧,٨٩٥,٠٠٤	٨,٥٣٥,٧٥٤
١,٧٠٩,٤٢٦	٦٩٣,٢٩٦
١٢,٦١٩,٨٥٧	٢٨,٦٥١,٦٣٦

نقد لدى البنوك
مدينون تجاريون
موجودات متداولة أخرى
المجموع

مخاطر السيولة

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

التدفقات النقدية				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من سنة	أقل من سنة	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
(بالريال السعودي)				
-	٢,٧٠٣,٥٠٠	٢,٧٠٣,٥٠٠	٢,٧٠٣,٥٠٠	إيرادات مؤجلة
-	٢,٧٣٤,٢٧٥	٢,٧٣٤,٢٧٥	٢,٧٣٤,٢٧٥	دائنون تجاريون
-	٧,٢٦٤,٩٣٠	٧,٢٦٤,٩٣٠	٧,٢٦٤,٩٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	١٢,٧٠٢,٧٠٥	١٢,٧٠٢,٧٠٥	١٢,٧٠٢,٧٠٥	المجموع

التدفقات النقدية				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أكثر من سنة	أقل من سنة	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
(بالريال السعودي)				
-	٣,٠٧٥,٩١٣	٣,٠٧٥,٩١٣	٣,٠٧٥,٩١٣	إيرادات مؤجلة
-	١,٩٦٣,٨٧٢	١,٩٦٣,٨٧٢	١,٩٦٣,٨٧٢	دائنون تجاريون
-	٥,١٨٣,٧٩٢	٥,١٨٣,٧٩٢	٥,١٨٣,٧٩٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤٤٨,٥٦١	٤٤٨,٥٦١	٤٤٨,٥٦١	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	١٠,٦٧٢,١٣٨	١٠,٦٧٢,١٣٨	١٠,٦٧٢,١٣٨	المجموع

التدفقات النقدية				١ يناير ٢٠٢٠
أكثر من سنة	أقل من سنة	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
(بالريال السعودي)				
-	٢,٥٨٧,٣٨٨	٢,٥٨٧,٣٨٨	٢,٥٨٧,٣٨٨	إيرادات مؤجلة
-	٢,١٧٥,٣٢٨	٢,١٧٥,٣٢٨	٢,١٧٥,٣٢٨	دائنون تجاريون
-	٥,٩٤٥,٢٠٢	٥,٩٤٥,٢٠٢	٥,٩٤٥,٢٠٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٥٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
-	١١,٢٩٧,٩١٨	١١,٢٩٧,٩١٨	١١,٢٩٧,٩١٨	المجموع

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة 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 وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

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

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من مواصلة توفير عوائد للمساهمين والمنافع التي تعود على أصحاب المصلحة الآخرين، و
 - الحفاظ على الهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.
- ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين، وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

٢٤- ربحية / (خسارة) السهم - الأساسية والمخفضة

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- تعديلات سنوات سابقة
خلال عام ٢٠٢١، قامت إدارة المجموعة بتعديل المعلومات المالية المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتصحيح بعض الأخطاء المحددة في القوائم المالية للسنوات السابقة، والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٥ - ب. إن أثر تصحيح هذا الخطأ يتمثل فيما يلي:
فيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠:

(بالريال السعودي)				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠				
إيضاح	١ يناير ٢٠٢٠ (قبل التعديل)	أثر التعديل	أثر إعادة التصنيف	١ يناير ٢٠٢٠ (بعد التعديل)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
	٣٧٣,١٧٦	-	-	٣٧٣,١٧٦
ممتلكات ومعدات	١٤٥,٦٥٦,٤٣٧	-	-	١٤٥,٦٥٦,٤٣٧
موجودات غير ملموسة	١٤٦,٠٢٩,٦١٣	-	-	١٤٦,٠٢٩,٦١٣
مجموع الموجودات غير المتداولة				
موجودات متداولة				
	١٢,٤١١,٩٨٢	(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	-	٢,٠٢٣,٠٣٦
ب - ١ مخزون	٧,٩١٥,٩٢٨	-	-	٧,٩١٥,٩٢٨
مدينون تجاريون	٥٠٣,١٩٩	-	-	٥٠٣,١٩٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,٥٥٦,٤٣٨	-	-	١,٥٥٦,٤٣٨
تقد وما في حكمه	٢٢,٣٨٧,٥٤٧	(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	-	١١,٩٩٨,٦٠١
مجموع الموجودات المتداولة	١٦٨,٤١٧,١٦٠	(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	-	١٥٨,٠٢٨,٢١٤
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
	١٥,٣٨٥,٥٠٥	(١,٠٣٨,٨٩٥)	-	١٤,٣٤٦,٦١٠
ب - ٣ رأس المال	٣٦,٦٩١,٧٣٣	(٩,٣٥٠,٠٥١)	-	٢٧,٣٤١,٦٨٢
ب - ١ احتياطي نظامي	١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	-	١٤١,٦٨٨,٢٩٢
أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
	٣,٢٧٤,٠٠٠	-	-	٣,٢٧٤,٠٠٠
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	٣,٢٧٤,٠٠٠	-	-	٣,٢٧٤,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات متداولة				
	٢,٥٨٧,٣٨٨	-	-	٢,٥٨٧,٣٨٨
إيرادات مؤجلة	٢,١٧٥,٣٢٨	-	-	٢,١٧٥,٣٢٨
دائنون تجاريون	١,٧٢٤,٩٠٤	-	(١,١٣٤,٩٠٤)	٥٩٠,٠٠٠
أ مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٤,٨١٠,٢٩٨	-	١,١٣٤,٩٠٤	٥,٩٤٥,٢٠٢
أ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٧٦٨,٠٠٤	-	-	١,٧٦٨,٠٠٤
مخصص الزكاة	١٣,٠٦٥,٩٢٢	-	-	١٣,٠٦٥,٩٢٢
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦,٣٣٩,٩٢٢	-	-	١٦,٣٣٩,٩٢٢
مجموع المطلوبات	١٦٨,٤١٧,١٦٠	(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	-	١٥٨,٠٢٨,٢١٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)
فيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

(بالريال السعودي)				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أثر إعادة التصنيف	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
(بعد التعديل)			(قبل التعديل)	
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
٣٩٠,١٣٨	-	-	٣٩٠,١٣٨	ممتلكات ومعدات
١٢٩,٢٩٨,٨١٨	-	-	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	موجودات غير ملموسة
١٢٩,٦٨٨,٩٥٦	-	-	١٢٩,٦٨٨,٩٥٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة				
١,٨٥١,٦٤٥	-	(١٠,٣٤٣,٢٩٩)	١٢,١٩٤,٩٤٤	ب - ١ مخزون
٧,٨٩٥,٠٠٤	(٢٨١,٠٥٥)	(٦,٥٠٨,٤٦٨)	١٤,٦٨٤,٥٢٧	ب - ٢, أ مديون تجاريون
١,٧٤٦,٧٧٧	-	-	١,٧٤٦,٧٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٠٨٥,١٠٤	-	-	٣,٠٨٥,١٠٤	نقد وما في حكمه
١٤,٥٧٨,٥٣٠	(٢٨١,٠٥٥)	(١٦,٨٥١,٧٦٧)	٣١,٧١١,٣٥٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٤٤,٢٦٧,٤٨٦	(٢٨١,٠٥٥)	(١٦,٨٥١,٧٦٧)	١٦١,٤٠٠,٣٠٨	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤,٣٤٦,٦١٠	-	(١,٠٣٨,٨٩٥)	١٥,٣٨٥,٥٠٥	ب - ٣ إحتياطي نظامي
١١,٦٣٧,٠٤٩	-	(٩,٣٠٤,٤٠٤)	٢٠,٩٤١,٤٥٣	ب - ١ أرباح مبقاة
١٢٥,٩٨٣,٦٥٩	-	(١٠,٣٤٣,٢٩٩)	١٣٦,٣٢٦,٩٥٨	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
٣,٦٦٧,٦٧١	-	-	٣,٦٦٧,٦٧١	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٦٧,٦٧١	-	-	٣,٦٦٧,٦٧١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة				
٣,٠٧٥,٩١٣	-	(٦,٥٠٨,٤٦٨)	٩,٥٨٤,٣٨١	ب - ٢ إيرادات مؤجلة
١,٩٦٣,٨٧٢	-	-	١,٩٦٣,٨٧٢	دائنون تجاريون
٤٤٨,٥٦١	(٧٥٠,٦٧٦)	-	١,١٩٩,٢٣٧	أ مطلوب إلى طرف ذو علاقة
٥,١٨٣,٧٩٢	٤٦٩,٦٢١	-	٤,٧١٤,١٧١	أ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٩٤٤,٠١٨	-	-	٣,٩٤٤,٠١٨	مخصص الزكاة
١٤,٦١٦,١٥٦	(٢٨١,٠٥٥)	(٦,٥٠٨,٤٦٨)	٢١,٤٠٥,٦٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٢٨٣,٨٢٧	(٢٨١,٠٥٥)	(٦,٥٠٨,٤٦٨)	٢٥,٠٧٣,٣٥٠	مجموع المطلوبات
١٤٤,٢٦٧,٤٨٦	(٢٨١,٠٥٥)	(١٦,٨٥١,٧٦٧)	١٦١,٤٠٠,٣٠٨	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)
فيما يلي تسويات على قائمة الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

(بالريال السعودي)				إيضاح
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أثر إعادة التصنيف	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بعد التعديل)			(قبل التعديل)	
٢٤,١٢٢,٥٠٣	-	-	٢٤,١٢٢,٥٠٣	
(١٨,٨١٥,٣٨٧)	(١٩٧,٥٩٣)	٤٥,٦٤٧	(١٨,٦٦٣,٤٤١)	ب - ١، أ
٥,٣٠٧,١١٦	(١٩٧,٥٩٣)	٤٥,٦٤٧	٥,٤٥٩,٠٦٢	
(٦,٨٣٧,٧٣٨)	-	-	(٦,٨٣٧,٧٣٨)	
(٦,٧٧٤,١٠٣)	٢٩٨,٥٩٣	-	(٧,٠٧٢,٦٩٦)	أ
(٨,٣٠٤,٧٢٥)	١٠١,٠٠٠	٤٥,٦٤٧	(٨,٤٥١,٣٧٢)	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
٣٩,٠٠٠	-	-	٣٩,٠٠٠	
(١٠١,٠٠٠)	(١٠١,٠٠٠)	-	-	أ
(١٣,٣٦٦,٧٢٥)	-	٤٥,٦٤٧	(١٣,٤١٢,٣٧٢)	
(٢,٤٦٦,١٤٣)	(١,٨٤٤,٤٥١)	-	(٦٢١,٦٩٢)	أ
-	١,٨٤٤,٤٥١	-	(١,٨٤٤,٤٥١)	أ
(١٥,٨٣٢,٨٦٨)	-	٤٥,٦٤٧	(١٥,٨٧٨,٥١٥)	
١٢٨,٢٣٥	-	-	١٢٨,٢٣٥	
١٢٨,٢٣٥	-	-	١٢٨,٢٣٥	
(١٥,٧٠٤,٦٣٣)	-	٤٥,٦٤٧	(١٥,٧٥٠,٢٨٠)	
(١,٥٨)	-	٠,٠١	(١,٥٩)	

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمّل الربح
مصاريّف بيعية وتسويقية
مصاريّف عمومية وإدارية
الخسائر التشغيلية
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
إيرادات أخرى
تكاليف تمويل
الخسارة قبل الزكاة
الزكاة
تسويات وفروقات الزكاة
الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر:
ينود أن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

خسارة السهم الأساسية والمخفضة من خسارة السنة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

فيما يلي تسويات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

(بالريال السعودي)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أثر التعديل (*)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(قبل التعديل)	
١,٧٤٢,٩١٦	-	١,٧٤٢,٩١٦		صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢١٤,٢٥٠)	-	(٢١٤,٢٥٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١,٥٢٨,٦٦٦	-	١,٥٢٨,٦٦٦		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٥٥٦,٤٣٨	-	١,٥٥٦,٤٣٨		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٣,٠٨٥,١٠٤	-	٣,٠٨٥,١٠٤		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

(* لم يكن هناك اي اثر تم تعديله في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما هو موضح اعلاه.

أ- إعادة تصنيف

قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية الموحدة حسب التعديلات حيث تمثلت فيما يلي:

(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
١ يناير ٢٠٢٠	إلى بند	١ يناير ٢٠٢٠	من بند	
١,١٣٤,٩٠٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,١٣٤,٩٠٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة	
<hr/>				
(بالريال السعودي)		(بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إلى بند	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	من بند	
٧٥٠,٦٧٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧٥٠,٦٧٦	مطلوب إلى طرف ذو علاقة	
٢٨١,٠٥٥	مديون تجاريون	٢٨١,٠٥٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	
١٩٧,٥٩٣	تكلفة الإيرادات	١٩٧,٥٩٣	مصاريف عمومية وإدارية	
١٠١,٠٠٠	تكاليف تمويل	١٠١,٠٠٠	مصاريف عمومية وإدارية	
١,٨٤٤,٤٥١	الزكاة	١,٨٤٤,٤٥١	تسويات وفروقات الزكاة	

ب- إيضاحات توضيحية لتسوية / التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

ب- ١- خلال عام ٢٠٢١، أعادت إدارة المجموعة تقييم الإعراف بالمخزون المتعلق بالبرمجيات بحيث تبين أن هذا المخزون لا يجب تسجيله. وبناءً عليه، قامت الإدارة بتصحيح المعلومات المالية المقارنة لعام ٢٠٢٠ المتعلقة بمخزون البرمجيات وتخفيض اثره على الأرباح المبقاة بمبلغ ١٠,٣٨٨,٩٤٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ و ١٠,٣٤٣,٢٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد نتج أيضاً تعديل على تكلفة الإيرادات بمبلغ ٤٥,٦٤٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- ٢- خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة بتصحيح اثر بند المدينون التجاريون والإيرادات المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦,٥٠٨,٤٦٨ ريال سعودي فيما يتعلق بعقد تم الاعتراف به في عام ٢٠٢٠، والذي لم يتم الاعتراف به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبما أنه لم يتم تسجيل أي إيرادات، وبناءً عليه، فإن التصحيح ليس له أي اثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- ٣- قامت المجموعة بالتعديل على قيمة الاحتياطي النظامي الذي تم تسجيله في السنوات السابقة بأثر رجعي بعد الأخذ بعين الاعتبار التعديلات أعلاه.

٢٦- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

تنشأ منتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع بيع رخص استخدام البرامج والتطبيقات، وقطاع الأجهزة. لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما. ومع ذلك تم الإفصاح عن أنواع الإيرادات وتفصيلها بإيضاح رقم (١٨).

القطاع الجغرافي

تزاوّل المجموعة أنشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

٢٧- الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٤,٠٥٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٠٠٩ ريال سعودي).

٢٨- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سوف يتم استلامها مقابل أصل أو سداد لتحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة سوف تستمر في العمل حيث لا يوجد أي نية 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 المجموعة 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 (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

٢٩- الأحداث الهامة

مع استمرار جائحة كورونا، تقوم الجهات الحكومية بإجراءات لمعالجة قضايا الصحة العامة والأثر الاقتصادي بإستمرار. وعليه، تواصل إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت ستتأثر بأي تطورات وتدابير يتم اتخاذها من قبل الجهات الحكومية وتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها.

لا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية والتي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف إحتوائه. وفي ضوء عدم التأكد من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها.

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى تتوافق مع عرض وتصنيف السنة الحالية (انظر إيضاح ٢٥-أ).

٣٢- إعتاماد القوائم المالية الموحدة

تم إعتاماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٢).