

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٤-١
٥
٦
٧
٨
٣٠-٩

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٩) المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملائمة لظروف الشركة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدي رأي غير معدل بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢٠م.



الأمور الرئيسية للمراجعة

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • اختبار إجراءات القسط للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدي ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. * راجع إيضاح رقم (١٦/٣) على القوائم المالية - السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	يعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وتنافسها، ونظراً لتضمينها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج الشركة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٩) حققت الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م إجمالي إيرادات بلغت ٣٨,٦٨٧,٤١٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٤,١٢٢,٥٠٣ ريال سعودي)

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار إجراءات الشركة لمراقبة الذمم المدينة، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الائتمان. • اختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة، وتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها الشركة لتقييم مدى احتمالية التعثر ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • إجراء تحليل للذمم المدينة الهامة التي تزيد أعمارها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل إدارة الشركة مع الأخذ في الاعتبار تحصيلات الفترة اللاحقة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. • فحص ترتيبات و/ أو مراسلات بخصوص ذمم العملاء والوكلاء بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق التحصيل منذ فترة كبيرة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (٩) ورقم (٧) الأدوات المالية، والإفصاحات. * راجع إيضاح رقم (١٥/٣) على القوائم المالية - السياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية.	يعتبر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي كونها عنصراً رئيسياً من إدارة الشركة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر، ونظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية لقياس وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٦,٤٣٧,٣٢٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٣,٢٠٥,٩١٩ ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٨,٥٢١,٣٩٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨,٥٢١,٣٩٢ ريال سعودي).

الأمر الرئيسية للمراجعة ... (تتمة)

أصل غير الملموسة	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالأصول غير الملموسة. • التحقق من صحة احتساب الإطفاء السنوي وفقاً لتقديرات الإدارة للعمر الإنتاجي. • اختبار معقولية التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في دراسة الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة. • التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	تعتبر الأصول غير الملموسة أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الإطفاء والانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وافتراضات وتقديرات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم وغيرها من الافتراضات ذات الصلة، وقد قامت الإدارة بمراجعة الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٦) بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٢٩,٢٩٨,٨١٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٤٥,٦٥٦,٤٣٧ ريال سعودي).
* راجع إيضاح رقم (٤/٣) على القوائم المالية - السياسة المحاسبية المتعلقة بالأصول غير الملموسة	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وبما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.
 عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمشاة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الإستمرارية المحاسبي، مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.
 إن المكلفين بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة. كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العيش

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ١٦ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٢٩ مارس ٢٠٢١ م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٧٣,١٧٦	٣٩٠,١٣٨	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٤٥,٦٥٦,٤٣٧	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	٦	أصول غير ملموسة - بالصافي
<u>١٤٦,٠٢٩,٦١٣</u>	<u>١٢٩,٦٨٨,٩٥٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢,٤١١,٩٨٢	١٢,١٩٤,٩٤٤	٧	المخزون
٧,٩١٥,٩٢٨	١٤,٦٨٤,٥٢٧	٨	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٥٠٣,١٩٩	١,٧٤٦,٧٧٧	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	١٠	النقد وما في حكمه
<u>٢٢,٣٨٧,٥٤٧</u>	<u>٣١,٧١١,٣٥٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١٦٨,٤١٧,١٦٠</u>	<u>١٦١,٤٠٠,٣٠٨</u>		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٢	احتياطي نظامي
٣٦,٦٩١,٧٣٣	٢٠,٩٤١,٤٥٣		أرباح مبقاة
<u>١٥٢,٠٧٧,٢٣٨</u>	<u>١٣٦,٣٢٦,٩٥٨</u>		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	١٣	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٣,٢٧٤,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٦٧,٦٧١</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٥٨٧,٣٨٨	٩,٥٨٤,٣٨١	١٤	إيرادات مؤجلة
٢,١٧٥,٣٢٨	١,٩٦٣,٨٧٢	١٥	ذمم دائنة تجارية
١,٧٢٤,٩٠٤	١,١٩٩,٢٣٧	١٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤,٨١٠,٢٩٨	٤,٧١٤,١٧١	١٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٦٨,٠٠٤	٣,٩٤٤,٠١٨	١٨	مخصص الزكاة
<u>١٣,٠٦٥,٩٢٢</u>	<u>٢١,٤٠٥,٦٧٩</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٦,٣٣٩,٩٢٢</u>	<u>٢٥,٠٧٣,٣٥٠</u>		مجموع الالتزامات
<u>١٦٨,٤١٧,١٦٠</u>	<u>١٦١,٤٠٠,٣٠٨</u>		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

العضو الممثل

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

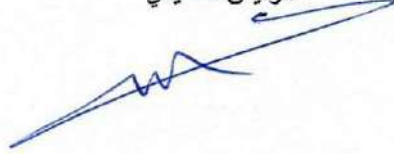
٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إيضاح	
٣٨,٦٨٧,٤١٨	٢٤,١٢٢,٥٠٣	١٩	الإيرادات
(١٦,٢٧٧,٦٤٦)	(١٨,٦٦٣,٤٤١)	٢٠	تكاليف الايرادات
٢٢,٤٠٩,٧٧٢	٥,٤٥٩,٠٦٢		مجمل الربح
(٧,٥٤٠,٦٥٨)	(٦,٨٣٧,٧٣٨)	٢١	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٠٣٧,٣٩٣)	(٧,٠٧٢,٦٩٦)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٣٣٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	٦	(خسائر) عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
٧,٩٥٠	٣٩,٠٠٠		ايرادات أخرى
٢٤,١٦٩,٦٧١	(١٣,٤١٢,٣٧٢)		(الخسارة) الربح من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٠,٩٩١)	(٦٢١,٦٩٢)	١٨	الزكاة
٢٤٠,٤٢٩	(١,٨٤٤,٤٥١)	١٨	تسويات وفروقات الزكاة
٢٤,١٤٩,١٠٩	(١٥,٨٧٨,٥١٥)		صافي (خسارة) ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
٢٤٣,٠٠٠	١٢٨,٢٣٥	١٣	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
٢٤٣,٠٠٠	١٢٨,٢٣٥		أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
٢٤,٣٩٢,١٠٩	(١٥,٧٥٠,٢٨٠)		بنود الدخل الشامل الآخر
			(الخسارة) الدخل الشامل للسنة
٢,٤١	(١,٥٩)	٢٣	(خسارة) ربحية السهم الاساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
			من صافي (خسارة) ربح السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

العضو الممثل



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	راس المال	
١٢٧,٦٨٥,١٢٩	١٤,٧٣٨,٨٣٥	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٢٤,١٤٩,١٠٩	٢٤,١٤٩,١٠٩	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩م
٢٤٣,٠٠٠	٢٤٣,٠٠٠	-	-	صافي ربح السنة
٢٤,٣٩٢,١٠٩	٢٤,٣٩٢,١٠٩	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٢,٤٣٩,٢١١)	٢,٤٣٩,٢١١	-	الدخل الشامل للسنة
١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	٣٦,٦٩١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول للاحتياطي النظامي
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٥٢,٠٧٧,٢٣٨	٣٦,٦٩١,٧٣٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(١٥,٨٧٨,٥١٥)	(١٥,٨٧٨,٥١٥)	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
١٢٨,٢٣٥	١٢٨,٢٣٥	-	-	صافي (خسارة) السنة
(١٥,٧٥٠,٢٨٠)	(١٥,٧٥٠,٢٨٠)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣٦,٣٢٦,٩٥٨	٢٠,٩٤١,٤٥٣	١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل للسنة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

العضو الممثل



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٤,١٤٩,١٠٩	(١٥,٨٧٨,٥١٥)	صافي (خسارة) ربح السنة
٢٤٣,٤٣٣	١٣٧,٢٨٨	تعديل صافي (خسارة) ربح السنة بأثر التالي:
١١,٢٧٥,٩٤٨	١١,٤١٧,٦١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٥٠,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٨,٣٣٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٠,٥٦٢	٢,٤٦٦,١٤٣	الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة
١٨,٠٠٩,٠٥٢	٣,٧٣٥,٥٣٥	الزكاة
		التغيرات خلال السنة في:
(٢,٠٦٨,٩٤٨)	٢١٧,٠٣٨	المخزون
(٦,٤٨٠,٦٩٥)	(٦,٧٦٨,٥٩٩)	ذمم مدينة تجارية
٨٤٢,٢٤٨	(١,٢٤٣,٥٧٨)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٢,٣٦٦	(٢١١,٤٥٦)	ذمم دائنة تجارية
١٤٨,٥٢٣	٦,٩٩٦,٩٩٣	إيرادات مؤجلة
٧٨١,٥٠٠	(٥٢٥,٦٦٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٥٨٦,٥٩١	(٩٦,١٢٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨٣,٣٧٦)	(٢٩٠,١٢٩)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢٣,٠٠٠)	(٧١,٠٩٤)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
١٣,٢٠٤,٢٦١	١,٧٤٢,٩١٦	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٣٤,١٣٣)	(١٥٤,٢٥٠)	(شراء) ممتلكات ومعدات
(١٢,٥٩٢,٦٥٠)	(٦٠,٠٠٠)	المنصرف لإضافة أصول غير ملموسة
(١٢,٧٢٦,٧٨٣)	(٢١٤,٢٥٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧٧,٤٧٨	١,٥٢٨,٦٦٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٠٧٨,٩٦٠	١,٥٥٦,٤٣٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٥٦,٤٣٨	٣,٠٨٥,١٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٩) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

العضو الممثل

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب القرار الوزاري رقم (م/١٢٨) بتاريخ ١٤/١٤/٢٩هـ الموافق ٢٠/٠٤/٢٠م والذي بموجبه تم اعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسئولية محدودة الى شركة مساهمة سعودية. وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ وتاريخ ٢٧/٠٦/٢٢هـ الموافق (١٥/٠٩/٢٠٠١م) ساري حتي ٢٦/٠٦/٢٢هـ الموافق ١٧/١٢/٢٠٢٥م - وعنوان المركز الرئيسي هو مدينة الرياض ص.ب : ٤٠٢٦٨ رمز بريدي: ١١٤٩٩.

٢/١- تشمل القوائم المالية حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل	تاريخه
شبكة الحلول فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	الرياض	١٠١٠٢٥١٠٧٩	٢٧/٠٥/١٤٢٩هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	بريدة	١١٣١٢٩١٨٩١	٠٣/٠٨/١٤٣٩هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	الخبر	٢٠٥١٢٢١٢٤٠	٠٣/٠٨/١٤٣٩هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	تبوك	٣٥٥٠١٢٣٠٠٩	٠٣/٠٨/١٤٣٩هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	جدة	٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	٠٣/٠٨/١٤٣٩هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	٠٣/٠٨/١٤٣٩هـ
مركز بحر العرب للتدريب	الرياض	١٠١٠٦٦٤١٠٩	٠٨/٠٣/١٤٤٢هـ
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات فرع دبي	دبي - الإمارات	١٣٨٣٠٤١	-

٣/١- نشاط الشركة هو استنساخ برامج الحاسب الآلي الجاهزة (سوفت وير) تمديدات الشبكات، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها يشمل (الطابعات وأحبارها)، البيع بالتجزئة للبرمجيات ، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة ،

٤/١- بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٠م تم ادراج أسهم الشركة في السوق الرئيسية بعد موافقة هيئة السوق المالية على طلب الانتقال من السوق الموازي "نمو" إلى السوق الرئيسية المقدم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠م من خلال النظام الآلي.

- بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤١هـ الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٠م قامت الشركة بإعلان نتائج اجتماع الجمعية العامة الغير عادية (الاجتماع الأول) والتي عقدت في المقر الرئيسي للشركة بمدينة الرياض؛ عن طريق وسائل التقنية الحديثة باستخدام منظومة تداولاتي تم الموافقة علي تعديل بعض مواد النظام الأساسي للشركة التالية :

- الموافقة على تعديل المادة الثالثة المتعلقة بأغراض الشركة.
- الموافقة على تعديل المادة التاسعة عشر المتعلقة بصلاحيات المجلس.
- الموافقة على تعديل المادة الحادية والعشرون المتعلقة بصلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر.
- الموافقة على تعديل المادة الثلاثون المتعلقة بدعوة الجمعيات.
- الموافقة على تعديل المادة الحادية والاربعون المتعلقة بتقارير اللجنة.
- الموافقة على تعديل المادة الخامسة والاربعون المتعلقة بالوثائق المالية.

- أعلنت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات عن موافقة مجلس الإدارة في اجتماع بتاريخ ١٧/٠٩/٢٠٢٠م على البدء بتأسيس شركة ذات مسئولية محدودة مقرها مدينة الرياض مختصة في المدفوعات الرقمية مملوكة بالكامل لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات النظامية والمعنية.

٥/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي ، والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الإلتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلي أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٣/٢ - عملة العرض

تم إعداد القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي.

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلي المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدي الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة علي تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية. إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٤/٢ - الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً علي المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها :

أستيفاء الإلتزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء الإلتزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم الشركة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:

- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار .

٢/٤/٢ - الافتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً علي المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها :

إفتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الإستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة علي البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأت أن الشركة لديها الموارد اللازمة للإستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة الشركة علي البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً علي الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت .

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية تستخدم الشركة مصفوفة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والشهرة - إن وجدت- والتي يتم تقدير الإخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل علي قائمة الدخل. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر . إن المؤشرات علي حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات علي أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى:

- إيضاح (٥/٣) الإخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٣/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٥/٣) الإخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إلغاء الإعتراف

- يتم إلغاء الإعتراف لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها .

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل .
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي ، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي نسب الاستهلاك حسب الأعمار الانتاجية المقدره :

تجسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات أو فترة الإيجار أيهما أقل	سيارات	٤ سنوات
معدات مكتبية	١٠ سنوات	أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات		

٣/٣ - عقود الإيجار :

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة ، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٣/٣- عقود الإيجار... (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

- عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ، ويتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤/٣- أصول غير ملموسة

- تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محدود ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة. يتم الاعتراف بمصرف إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتوافق مع وظيفة تلك الأصول غير الملموسة.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والسنوات المقارنة:
برامج وتطبيقات ٢٠ سنة.

- عندما يكون العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس غير محدود لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس 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 بالأصول غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يلغى الاعتراف بتلك الأصول غير الملموسة.

التكاليف اللاحقة لاقتناء

- تدرج مصاريف التطوير للأصول غير ملموسة المقتناة أو الأصول الغير ملموسة المولدة داخلياً عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدامها أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، وتوافر الموارد الفنية والمالية لاستكمال الأصل والقدرة على قياس المصاريف بشكل موثوق به خلال عملية التطوير.
- تدرج مصاريف التطوير التي لا تستوفي الشروط السابقة ومصاريف البحث ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٥/٣- المخزون

- يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشمل التكلفة تكاليف شراء المخزون وكافة المصاريف المتكبدة المرتبطة بتحويله والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة ، ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإيجار و تكاليف البيع المقدرة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته ، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه ، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفترى يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

٦/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - ج- له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٧/٣- الذمم المدينة

يتم الاعتراف أولاً بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة.
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٨/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل . وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٩/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية .

١٠/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.
الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١١/٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام علي أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساد. يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٢/٣ - الزكاة والضرائب:

الزكاة

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ووفقاً لمعيار الزكاة.
- يتم احتساب مخصص الزكاة علي وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة . ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي .

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٣/٣ - المخصصات :

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد الى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعند به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١٤/٣ - العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل .

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

١٥/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١/١٥/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولى والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوذ في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر والمتركمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبفاة.
- يتم اثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم اثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحفوظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما :

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل . أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهرى لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" . وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهرى أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهرى ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للإنخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
- ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

٢/١٥/٣- الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي. باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (للإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣/١٥/٣- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسييد الالتزامات في نفس الوقت.

١٦/٣- تحقيق الإيراد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحا مما يلي:
 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني ، أو
 - معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعبء على أنه إيراد فائدة .
- وتتمثل إيرادات الشركة في:

- إيرادات بيع السلع :

يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وإصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:

- ١- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- ٢- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- ٣- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٤- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
- ٥- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٧/٣- تكلفة الإيرادات

تتكون السلع المباعة من تكلفة البضاعة المباعة والتكاليف المباشرة والمصروفات المنفقة المرتبطة بعملية تجهيز البضاعة للعميل.

١٨/٣- مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية :

تتكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة ، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

١٩/٣- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع، وفي حدود، متطلبات نظام الشركات وارشادات هيئة السوق المالية والنظام الاساسي للشركة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٠/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢١/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

٢٢/٣ - القطاعات التشغيلية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى .

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٠م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأعمال	٠١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأهمية النسبية	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩	٠١ يونيو ٢٠٢٠م

٢/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢١م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨م	٠١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	٠١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي : - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤١ " الزراعة"	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على (بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك)	متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصفى
١/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التكلفة :
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الاستهلاك المتراكم :
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
صافى القيمة الدفترية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	تحسينات على مبانى مستأجرة
٥,٦٧٨,٥٢٨	٨٤,٦١٠	١,٣٤٠,١٤٧	١,٦٥٤,٢٢٢	٢,١٤٢,٣٦١	٤٥٧,١٨٨
١٥٤,٢٥٠	-	٣٤,٠٨٨	١٢٠,١٦٢	-	-
٥,٨٣٢,٧٧٨	٨٤,٦١٠	١,٣٧٤,٢٣٥	١,٧٧٤,٣٨٤	٢,١٤٢,٣٦١	٤٥٧,١٨٨
٥,٣٠٥,٣٥٢	٨٤,٦٠٩	١,٢٥٦,٩٨٣	١,٤٧٢,٧١٦	٢,٠٧٩,٩٨١	٤١١,٠٦٣
١٣٧,٢٨٨	-	١١,٦٦٩	٢٥,٤٢٩	٦٢,٣٨٠	٣٧,٨١٠
٥,٤٤٢,٦٤٠	٨٤,٦٠٩	١,٢٦٨,٦٥٢	١,٤٩٨,١٤٥	٢,١٤٢,٣٦١	٤٤٨,٨٧٣
٣٩٠,١٣٨	١	١٠٥,٥٨٣	٢٧٦,٢٣٩	-	٨,٣١٥

التكلفة :
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الاستهلاك المتراكم :
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
صافى القيمة الدفترية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	معدات مكتبية	سيارات	تحسينات على مبانى مستأجرة
٥,٥٤٤,٣٩٥	٨٤,٦١٠	١,٣٠٢,٧٤٩	١,٥٥٧,٤٨٧	٢,١٤٢,٣٦١	٤٥٧,١٨٨
١٣٤,١٣٣	-	٣٧,٣٩٨	٩٦,٧٣٥	-	-
٥,٦٧٨,٥٢٨	٨٤,٦١٠	١,٣٤٠,١٤٧	١,٦٥٤,٢٢٢	٢,١٤٢,٣٦١	٤٥٧,١٨٨
٥,٠٦١,٩١٩	٨٤,٥٩٩	١,٢٤٩,٤٨١	١,٤٥٦,٨٥٢	١,٩١٣,٦٢٨	٣٥٧,٣٥٩
٢٤٣,٤٣٣	١٠	٧,٥٠٢	١٥,٨٦٤	١٦٦,٣٥٣	٥٣,٧٠٤
٥,٣٠٥,٣٥٢	٨٤,٦٠٩	١,٢٥٦,٩٨٣	١,٤٧٢,٧١٦	٢,٠٧٩,٩٨١	٤١١,٠٦٣
٣٧٣,١٧٦	١	٨٣,١٦٤	١٨١,٥٠٦	٦٢,٣٨٠	٤٦,١٢٥

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٦- أصول الغير ملموسة - بالصافي

تمثل الأصول الغير ملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك بالإضافة الي عدد من التطبيقات والبرامج المحاسبية ، وفيما يلي ملخص بحركة الأصول الغير ملموسة للسنة المنتهية في:

الإجمالي ٢٠١٩/١٢/٣١م	الإجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١م	برامج وتطبيقات تحت التطوير	البرامج والتطبيقات	التكلفة:
٢٢٨,٠٩٠,٠٠٥	٢٤٠,٦٨٢,٦٥٥	٦,٩٥٤,١٥٠	٢٣٣,٧٢٨,٥٠٥	الرصيد في أول السنة
١٢,٥٩٢,٦٥٠	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
-	-	(٦,٩٥٤,١٥٠)	٦,٩٥٤,١٥٠	تحويلات
٢٤٠,٦٨٢,٦٥٥	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	-	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	الرصيد في آخر السنة
٧٧,٠٨٠,٢٧٠	٨٨,٣٥٦,٢١٨	-	٨٨,٣٥٦,٢١٨	(يخصم) الاطفاء المتراكم:
١١,٢٧٥,٩٤٨	١١,٤١٧,٦١٩	-	١١,٤١٧,٦١٩	الرصيد في أول السنة
٨٨,٣٥٦,٢١٨	٩٩,٧٧٣,٨٣٧	-	٩٩,٧٧٣,٨٣٧	الاطفاء خلال السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٦٧٠,٠٠٠	-	٦,٦٧٠,٠٠٠	(يخصم) الانخفاض في القيمة المتراكم:
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
(١٨,٣٣٠,٠٠٠)	-	-	-	الانخفاض خلال السنة
٦,٦٧٠,٠٠٠	١١,٦٧٠,٠٠٠	-	١١,٦٧٠,٠٠٠	عكس الانخفاض في القيمة
١٤٥,٦٥٦,٤٣٧	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	-	١٢٩,٢٩٨,٨١٨	الرصيد في آخر السنة
				صافي القيمة الدفترية كما في آخر السنة

* قامت الشركة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م واستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية (مقيم معتمد ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣ بهيئة المقيمين السعودية) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات ارتباط، 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 الأصول غير ملموسة في تاريخ القوائم المالية بمبلغ ١٢٧.٥ مليون ريال اعتماداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وذلك بانخفاض قيمته ٧.٤ مليون ريال في قيمة الأصول الغير ملموسة، وقد قررت الشركة تخفيض قيمة الأصول الغير ملموسة بمبلغ ٥ مليون ريال باعتبارها أقرب لمتوسط تقدير المقيم المعتمد للانخفاض والذي قدر مداه ضمن الدراسة (من صفر إلى ١٤.٨ مليون ريال).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قامت الشركة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الأصول الغير ملموسة واستعانت في تلك الدراسة بمكتب استشارات مالية (مؤسسة ثلاثية الأبعاد للاستشارات المالية - سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٢٠٧٩٠) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات ارتباط، 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 عكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٨.٣ مليون ريال).

** تمثل الأصول غير ملموسة تحت التطوير تكلفة تطوير برامج تطبيقات تتوقع إدارة الشركة تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة بموجبها.

٧- المخزون

٢٠١٩/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م	مخزون البرمجيات (إيضاح ٢٠)	مخزون الأجهزة (إيضاح ٢٠)
١٠,٣٨٨,٩٤٦	١٠,٣٤٣,٢٩٩		
٢,٠٢٣,٠٣٦	١,٨٥١,٦٤٥		
١٢,٤١١,٩٨٢	١٢,١٩٤,٩٤٤		

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	٨- ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٧,٢٧٤,٦٧٨	١٤,٠٤٣,٢٧٧	عملاء
٩,١٦٢,٦٤٢	٩,١٦٢,٦٤٢	ذمم وكلاء
(٨,٥٢١,٣٩٢)	(٨,٥٢١,٣٩٢)	مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
<u>٧,٩١٥,٩٢٨</u>	<u>١٤,٦٨٤,٥٢٧</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر
٥,١٧٣,٨٢٣	٧,٣٩١,٣٧١	حتى شهرين
٢٨٤,٤٤٢	٦٨,٣٧٤	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
١٠,٩٧٩,٠٥٥	١٥,٧٤٦,١٧٤	أكثر من ثلاثة أشهر
<u>١٦,٤٣٧,٣٢٠</u>	<u>٢٣,٢٠٥,٩١٩</u>	الرصيد في آخر السنة

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٢٥٠,٠٠٠	إيداع لتأسيس شركة تابعة (١/٩)
٣٨٣,٨٩٩	٣٩٣,١٢٣	سلف عاملين
٩٠,٤٠٣	٥٢,٩٧٢	عهد عاملين
٢٣,٥٧٥	٣٧,٣٥١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٨,٠٠٩	تأمين خطابات ضمان
٥,٣٢٢	٥,٣٢٢	دفعات مقدمة للموردين
<u>٥٠٣,١٩٩</u>	<u>١,٧٤٦,٧٧٧</u>	

١/٩- بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/١٧ م صدرت موافقة مجلس إدارة شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات على البدء بتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها مدينة الرياض مختصة في المدفوعات الرقمية مملوكة بالكامل لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات النظامية والمعنية، وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م تم إيداع مبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي تحت حساب بنكي باسم شركة بحر العرب المالية - ذات مسؤولية محدودة - ويمثل ربع رأس المال المحدد لتأسيس الشركة وجاري استكمال الإجراءات النظامية.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	١٠- النقد وما في حكمه
٧٩,٦٢٥	٦٩,٦٧٧	نقد بالصندوق
١,٤٧٦,٨١٣	٣,٠١٥,٤٢٧	بنوك - حسابات جارية
<u>١,٥٥٦,٤٣٨</u>	<u>٣,٠٨٥,١٠٤</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	١١- رأس المال
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في آخر السنة

- يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم، وقد اكتتب المساهمون في كامل رأس مال الشركة. ولم تكن هناك تغييرات في رأس المال خلال السنة المالية الحالية.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٢ - احتياطي نظامي
١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٥,٣٨٥,٥٠٥	الرصيد في أول السنة
٢,٤٣٩,٢١١	-	المحول من صافي دخل السنة
١٥,٣٨٥,٥٠٥	١٥,٣٨٥,٥٠٥	الرصيد في آخر السنة

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال.
 - لم يتم تجنب مبلغ للاحتياطي النظامي بالقوائم المالية المعروضة نظراً لتحقيق صافي خسارة عن السنة الحالية.

١٣ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير مموله تفي الشركة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الرصيد في أول السنة
٢,٨٩٠,٠٠٠	٣,٢٧٤,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥١٣,٠٠٠	٤٩٢,٠٠٠	تكلفة الفائدة
١٣٧,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٢)
٦٥٠,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠	المسدد خلال السنة
(٢٣,٠٠٠)	(٧١,٠٩٤)	الأرباح الاكتوارية "المحمل على الدخل الشامل الآخر"
(٢٤٣,٠٠٠)	(١٢٨,٢٣٥)	الرصيد في آخر السنة
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة
%٢,٧٠	%٢,٩٠	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل الزيادة السنوية للرواتب
%٨-٣	%٨-٣	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة.

٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الأساس وفقاً للافتراضات الاكتوارية المستخدمة
٣,٢٧٤,٠٠٠	٣,٦٦٧,٦٧١	حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
٢,٩٣٨,٠٠٠	٣,٢٦٦,٦٧١	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١%)
٣,٦٧٦,٠٠٠	٤,١٤٠,٦٧١	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١%)
٣,٢٤٨,٠٠٠	٤,١٤٠,٦٧١	معدل الزيادة السنوية للرواتب (زيادة المعدل بنسبة ١%)
٣,٢٩٩,٠٠٠	٣,٢٥٩,٦٧١	معدل الزيادة السنوية للرواتب (نقص المعدل بنسبة ١%)

أن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقديراً لحساسية الافتراضات، حيث أنه من غير المحتمل أن يحدث تغيير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٤ - إيرادات مؤجلة</u>
٢,٥٨٧,٣٨٨	٣,٠٧٥,٩١٣	إيرادات الدعم الفني والصيانة مؤجلة
-	٦,٥٠٨,٤٦٨	إيراد عقود توريدات مؤجلة
<u>٢,٥٨٧,٣٨٨</u>	<u>٩,٥٨٤,٣٨١</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٥ - ذمم دائنة تجارية</u>
٢,١٧٥,٣٢٨	١,٩٦٣,٨٧٢	موردون

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٦ - المستحق لأطراف ذات علاقة</u>
١,٧٢٤,٩٠٤	١,١٩٩,٢٣٧	<u>ذوي العلاقة</u>
		أعضاء مجلس الإدارة
		جاري مساهمين

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١/١٦ - اهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة</u>
٢٦١,٢٣٢		<u>ذوي العلاقة</u>
		السيد / محمد صالح السحيباني
		<u>طبيعة العلاقة</u>
		رئيس مجلس الإدارة
		<u>طبيعة المعاملات</u>
		سداد مصروفات بالنيابة عن ذو علاقة
		<u>حجم المعاملات</u>
		٢٦١,٢٣٢

٢/١٦ - رواتب وبدلات كبار التنفيذيين
كبار التنفيذيين وهم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، تضمنت الرواتب والأجور والمزايا ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان ما يلي:

<u>٢٠١٩ م</u>	<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين</u>
٦٥٤,٠٠٠	٤٤٣,٤٥٥	مكافآت التنفيذيين
٧٣٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢٩,٨٧١	١٦٨,٠٠٠	
<u>١,٥١٨,٨٧١</u>	<u>٧٣١,٤٥٥</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٧ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
١,٤٧٢,٣٩٨	١,٦٠٣,٠٣٨	مستحقات موظفين
٩٣١,٨٤٥	١,١٠٢,٠٧٠	عمولات مستحقة
١,٥٢٠,٣٠٢	١,٠٨٩,٥٢١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤٦٤,٩٩٢	٣٨٧,٥٣٤	تأمينات اجتماعية
٢٦٤,٠٠٣	٢٨٨,٨٣٣	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠,٠٠٠	٩١,٩٠٤	إيجارات مستحقة
٩٦,٧٥٨	١٥١,٢٧١	أخرى
<u>٤,٨١٠,٢٩٨</u>	<u>٤,٧١٤,١٧١</u>	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>١٨ - مخصص الزكاة</u>
٢٤,١٦٩,٦٧١	(١٣,٤١٢,٣٧٢)	<u>١/١٨ - صافي الدخل المعدل الخاضع</u>
(١٨,٠٨٩,٥٧١)	٥٩٣,٠٠٠	صافي (خسارة) دخل السنة
<u>٦,٠٨٠,١٠٠</u>	<u>(١٢,٨١٩,٣٧٢)</u>	تعديلات على صافي (خسارة) دخل السنة
		صافي الدخل المعدل الخاضع

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢/١٨ - احتساب الزكاة

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من البنود التالية:

<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u>	
٦,٠٨٠,١٠٠	(١٢,٨١٩,٣٧٢)	صافي الدخل المعدل
١٥١,٣٣٥,٩٤٨	١٦٦,١٤٠,٣٨٠	إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
(١٤٦,٩٧٦,٤١٨)	(١٢٩,٦٨٨,٩٥٦)	حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة
<u>١٠,٤٣٩,٦٣٠</u>	<u>٢٣,٦٣٢,٠٥٢</u>	إجمالي الوعاء
<u>١٠,٤٣٩,٦٣٠</u>	<u>٢٤,٨٦٧,٦٩٣</u>	الوعاء الزكوي عن السنة
<u>٢٦٠,٩٩١</u>	<u>٦٢١,٦٩٢</u>	الزكاة عن السنة

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥% من وعاء الزكاة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u>	
٢,٤٣٠,٨١٨	١,٧٦٨,٠٠٤	٣/١٨ - حركة مخصص الزكاة
-	١,٤٧٢,٥٠٥	الرصيد في أول السنة
(٢٤٠,٤٢٩)	٣٧١,٩٤٦	فروقات ربوط زكوية خلال السنة
(٦٨٣,٣٧٦)	(٢٩٠,١٢٩)	تسويات زكوية
٢٦٠,٩٩١	٦٢١,٦٩٢	المسدد خلال السنة
<u>١,٧٦٨,٠٠٤</u>	<u>٣,٩٤٤,٠١٨</u>	المكون خلال السنة
		الرصيد في آخر السنة

٤/١٨ - الوضع الزكوي

- قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال السنة بإعادة الربط على الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٤م وحتى ٢٠١٨م ونتج عن ذلك فروقات زكوية بقيمة ١,٤٧٢,٥٠٤ ريال (إيضاح ٢٨).
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وحصلت على شهادة سارية حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
٣٥,٣٦٠,٦٣٠	٢٠,٨٧٥,٦٢٩	١٩ - الإيرادات
٣,٣٢٦,٧٨٨	٣,٢٤٦,٨٧٤	مبيعات البرامج والأجهزة
<u>٣٨,٦٨٧,٤١٨</u>	<u>٢٤,١٢٢,٥٠٣</u>	إيرادات الدعم الفني والصيانة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
		٢٠- تكلفة الإيرادات
١,٦٥٢,٨٠٣	٢,٠٢٣,٠٣٦	مخزون الأجهزة أول السنة
١,٤٨٩,٦٣٦	٩٢٩,٠٨٠	مشتريات الأجهزة خلال السنة
(٢,٠٢٣,٠٣٦)	(١,٨٥١,٦٤٥)	يخصم: مخزون الأجهزة آخر السنة
١,١١٩,٤٠٣	١,١٠٠,٤٧١	تكلفة الأجهزة المباعة
٨,٦٩٠,٢٣١	١٠,٣٨٨,٩٤٦	مخزون برامج جاهزة للبيع أول السنة (إيضاح ٧)
١١,٢٧٥,٩٤٨	١١,٤١٧,٦١٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)
٤,٤٤٤,٤٢٩	٥,٠٠٧,٨٥٦	رواتب واجور ومزايا
٦١٠,٠١٧	٦١٦,٧٠٠	خدمات الاستضافة والسيرفرات
٨٢,٥٦٠	-	مصروفات تطوير برمجيات
٢٢٠,٩٧١	٢٨٧,٨٤٨	كهرباء وهاتف وانترنت
١٤٤,٩١٨	٨٨,٢٤٨	إيجار سيارات ومحروقات وصيانة
٣٣,٨٣٧	٢٤,٨٥٥	مأموريات عمل
٤٤,٢٧٨	٧٤,١٩٧	مصروفات مباشرة أخرى
(١٠,٣٨٨,٩٤٦)	(١٠,٣٤٣,٢٩٩)	يخصم: مخزون برامج جاهزة للبيع آخر السنة (إيضاح ٧)
١٦,٢٧٧,٦٤٦	١٨,٦٦٣,٤٤١	
		٢١- مصروفات بيعية وتسويقية
٣,٠٠٥,٢٤١	٢,٥٣٦,٣١٦	رواتب واجور ومزايا
٣,٠٩٣,٤٨٢	٢,٦٩٣,٩٢٨	عمولات بيع
٢٣٢,٣٥٧	٥٤٣,١٠٦	دعاية واعلان
٢٣٢,٧٩١	٢٤٩,٠٠٠	إيجارات
٩٥,٠٥٨	١٦٨,٨١٤	حوافر بيع
١٤٤,٠٨٦	١٥٩,٦٠٠	هاتف وكهرباء وانترنت
١٠١,٢٣١	١٢٠,٤٩٢	إيجار سيارات
٢٩١,٥٦٣	٨٢,٢٢١	مصروفات نثرية ومنتوعة
٧٤,٠٩٥	٧٦,٦٥٦	مصروفات سيارات ومحروقات
٧٧,٨٨٩	٥٢,٨٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٤,٢٣٥	٣٩,٧٠٩	رحلات عمل
٤٥,٠٧٤	٢٥,١٠٣	صيانة واصلاح
١١٣,٥٥٦	٨٩,٩٣٩	أخرى
٧,٥٤٠,٦٥٨	٦,٨٣٧,٧٣٨	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
٢,٤٩١,٩٣٢	٢,٠٩٠,٩٦١	٢٢- مصروفات عمومية وإدارية
٧٧١,٥٨٨	٨٨٣,٣٨٩	رواتب واجور ومزايا
١,١٠٨,٢٤٠	٦٥٢,٩٠٧	إقامات وتأشيرات
٦١٤,٣٠٠	٦١٤,٣٠٠	مكافآت ومصاريف وبدلات اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٦٥٠,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠	إيجارات
١,٠٩٢,٠١٣	٥٨١,٧١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٣)
٦٠٢,٠٤٤	٣٧٠,٩٤٨	أتعاب مهنية
٣٠٣,٦٢٩	٢٤٦,٠٤٤	تأمينات اجتماعية
٤١١,٩٥٦	٢١٠,٩٤٦	علاج وتأمين طبي
٨٣,٥٣١	١٧٢,٩٤١	غرامات نظامية
٢٤٣,٤٣٣	١٣٧,٢٨٨	رسوم حكومية وتصديقات
٢٧٣,٥٧٦	١٢٣,١٢٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٩٩,٧١٩	٨٠,٥١٧	فروقات قيمة مضافة
٥٥,١٨٦	٦٦,٥٧٠	مصاريف سيارات
٤٢,٧٧٠	٤٢,٦١١	صيانة واصلاح عامة
٢٦,٢٢٩	٤٠,٧٢٧	هاتف وكهرباء وانترنت
١٦٧,٢٤٧	١٦٤,٧١٣	رحلات عمل
٩,٠٣٧,٣٩٣	٧,٠٧٢,٦٩٦	أخرى

٢٣- (خسارة) ربحية السهم
تم حساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية على اساس صافي (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة والبالغة (١٥,٨٧٨,٥١٥) ريال (٢٠١٩م ربح ٢٤,١٤٩,١٠٩ ريال) مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩م- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، وقد تساوت (خسارة) ربحية السهم المخفضة مع (خسارة) ربحية السهم الأساسية.

٢٤- معلومات قطاعية
القطاع التشغيلي
تشأ منتجات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ، ولديها قطاعين فقط ، هما قطاع برامج الحاسب الآلي والتطبيقات ، وقطاع أجهزة الحاسب الآلي.
لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما.

- التوزيع الجغرافي للمبيعات
تقوم الشركة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والتي تعتبر السوق المحلية الرئيسية، كما تقوم الشركة بتسويق منتجاتها بالأمارات العربية المتحدة عن طريق فرع لها بدبي ولا يوجد قطاعات جغرافية أخرى بخلاف ذلك كما أن الشركة تسعى لفتح أسواق جديدة لمنتجاتها خارج المملكة العربية السعودية عن طريق الاستعانة بوكلاء لها في دول عديدة أهمها مصر واليمن والسودان والهند.
وفيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

<u>٢٠١٩م</u>	<u>٢٠٢٠م</u>	
٣٨,٥٠٧,٤٨٤	٢٣,٨٠٤,٠١٤	مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)
١٧٩,٩٣٤	٣١٨,٤٨٩	مبيعات (خارج المملكة العربية السعودية)
٣٨,٦٨٧,٤١٨	٢٤,١٢٢,٥٠٣	فرع دبي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) . يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتمثل في (ذمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٢٥- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية تتراوح مدة السداد فيها عادة بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوم.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة المالية :

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
١,٩٦٣,٨٧٢	-	-	١,٩٦٣,٨٧٢	ذمم دائنة تجارية
١,١٩٩,٢٣٧	-	-	١,١٩٩,٢٣٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٣٨,٩٩٦	-	-	٣٣٨,٩٩٦	ذمم دائنة أخرى
٣,٥٠٢,١٠٥	-	-	٣,٥٠٢,١٠٥	

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
٢,١٧٥,٣٢٨	-	-	٢,١٧٥,٣٢٨	ذمم دائنة تجارية
١,٧٢٤,٩٠٤	-	-	١,٧٢٤,٩٠٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦٤,٠٠٣	-	-	٢٦٤,٠٠٣	ذمم دائنة أخرى
٤,١٦٤,٢٣٥	-	-	٤,١٦٤,٢٣٥	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢/٢٥ - مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع علي الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدي البنوك والذمم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٣,٠١٥,٤٢٧	١,٤٧٦,٨١٣	نقد لدي البنوك
١٤,٦٨٤,٥٢٧	٧,٩١٥,٩٢٧	ذمم مدينة تجارية
١٧,٦٩٩,٩٥٤	٩,٣٩٢,٧٤٠	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وخصومات ومرجعيات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها.

٣/٢٥ - مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الاسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في:

- مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع الشركة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها المرحلة.

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بأثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفعاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢٦ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه السنة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريالات السعودية)

٢٧- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م ، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد-١٩) ، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم ، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة، إن مدى تأثير جائحة كورونا على أعمال الشركة وعملياتها التشغيلية ونتائجها المالية أمر تعتقده الإدارة إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وخلال تلك السنة ، قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ولكن ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول و/أو الالتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٢٨- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/١٧هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٠١م حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل على اتفاقية تسسيط باقي المستحقات الزكوية الغير مسددة بمبلغ ٢,٥٥٢,٣٢٦ ريال على عدد ٦ أقساط شهرية بمبلغ ٤٢٥,٣٨٧ ريال بياً القسط الأول في ٢٠٢١/٠٣/١٨م، وبخلاف ذلك تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٠٣/٢٩م.