

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

(٢/١)

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمنت قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على موجودات غير ملموسة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات، والتي بلغت قيمتها الدفترية بالصافي ١١٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١١٦,٢ مليون ريال سعودي) ونظراً لوجود بعض المؤشرات لانخفاض قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م واستمرار تلك المؤشرات حتى تاريخ فحصنا للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بالاستعانة بخبير مستقل بإجراء تقييماً لانخفاض تلك الموجودات باستخدام افتراضات محددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. لم نحصل على معلومات وأدلة كافية وموثوقة تدعم معقولية تلك الافتراضات المستخدمة، وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد دقة القيمة القابلة للاسترداد ودقة مصروف الإطفاء المرتبط بهذه الموجودات وما إذا كان هناك ضرورة لإثبات انخفاض في قيمة تلك الموجودات أو تحديد الأثر المالي المحتمل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، وباستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة، فإنه لم ينع إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)
(٢/٢)

عدم التأكد الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم ١ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة ونتج عن ذلك عجز في رأس المال العامل بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناء على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه - أرقام المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٠ من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وكذلك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم ٢٠، بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل على تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٤م، كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم ٢٠، بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً معديلاً حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٥م.

عن شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلطان بن أحمد الشبيلي
محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٠٠٠



الرياض، المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)
الموجودات غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات، بالصافي	٥	٦٥,٥٢٥,٤٥٧	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٣,٨٧٧,٨٦٣
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٦	١١٨,٢٣٤,٨٥٩	١٢٠,٤٠٢,١٠٠	١٢٥,٣٧٢,٣٩٥
موجودات حق الاستخدام	٧	٨٨,٦٨٦	٦٣٢,٠٥٠	١,٤١٨,٣٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٨٣,٨٤٩,٠٠٢	١٨٧,٦٣٨,٦٤٦	١٣٠,٦٦٨,٦١٥
الموجودات المتداولة				
مخزون		٧٨٩,٥٥٩	٧٩٩,٥٦١	١,٢٧٢,٩٢٦
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٨	١٣,٩٠٥,٥٧٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٢,٨٢١,٦٨٠
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٢,٧٨٥,٠٦٠	٢,٠٧٧,٢١٧	١,٨٧٦,٨٦٢
النقد وما في حكمه		٧,٥٦٣,٢٧٤	٣,٣٧٧,٣٢٩	٣,٦٧٠,٧٥٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٥,٠٤٣,٤٦٣	١٦,٢٦٦,٣٣٩	١٩,٦٤٢,٢٢٤
إجمالي الموجودات		٢٠٨,٨٩٢,٤٦٥	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥	١٥٠,٣١٠,٨٣٩
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمات إضافية من مساهم		٢٣,٤٠٤,٥٣٠	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	-
(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة		(١٧٧,٠٢٧)	٩,٣٥٦,٦٥٤	٢٦,٩٤٢,٤٦٢
إجمالي حقوق الملكية		١٢٣,٢٢٧,٥٠٣	١٣٢,٧٦١,١٨٤	١٢٦,٩٤٢,٤٦٢
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٨٩٧,٤٤٣	٦,٠٦١,٩٠٦	٥,٦١٩,٠٣٩
التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم - الجزء غير المتداول	١٠	٢٨,٥٧٦,٨٧٤	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	-
تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول	١١	١٢,٣٩٠,٦٢٢	-	-
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٧	-	١٣,٣٧٠	٥١٨,٠٠٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٧,٨٦٤,٩٣٩	٤٠,٩٨٥,٢١٥	٦,١٣٧,٠٤٧
مطلوبات متداولة				
مطلوبات عقود		٩٧٨,١٢٠	٢,٢٣٤,٨٧٦	١,٧٩٥,٢٦٧
التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم - الجزء المتداول	١٠	١٤,٣٧٦,٤٩٦	٧,٥٥٢,٨٠٢	-
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٧	٢٦,٩٠١	٥٠٤,٦٣٨	٧٨٠,١٥٩
تسهيلات بنكية - الجزء المتداول	١١	٢,٠٧٧,٣٦٧	-	-
ذمم دائنة تجارية		٢,٠٧٨,٠٤٤	٢,٠٥٠,٩٠٢	٢,١٢٢,٧٧١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢	٢,٩٤٢,٤٩٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٣,٩٨٢,٩٦٩
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		١٤,٧٠٨,٥٣٠	١٤,٥٣٨,٥٧٩	٧,٥٧٨,٥٦٣
مخصص الزكاة	١٣	٨٢,٠٦٦	١٣٣,٨٩٥	٩٧١,٦٠١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٧,٨٠٠,٠٢٣	٣٠,١٥٨,٥٨٦	١٧,٢٣١,٣٣٠
إجمالي المطلوبات		٨٥,٦٦٤,٩٦٢	٧١,١٤٣,٨٠١	٢٣,٣٦٨,٣٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٠٨,٨٩٢,٤٦٥	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥	١٥٠,٣١٠,٨٣٩

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩	١١,١٣٢,٤٩٨	١٢,٦٥٣,٣٢٨	١٤	الإيرادات
(١٨,٦٩٢,٤٩٢)	(٢٠,١٧٢,٩١٥)	(٦,٨٦٤,٢٩٣)	(٦,٩١٥,٠٧٢)		تكلفة الإيرادات
٩,١٣٠,٠٤٧	١٤,١٣٣,٢٩٤	٤,٢٦٨,٢٠٥	٥,٧٣٨,٢٥٦		مجمول الربح
(٧,٩٢٤,١٨٨)	(٧,٩٤٨,٠٥٦)	(٢,٣٦٠,٤٦٠)	(٢,٥٠٠,٦٤٩)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣,٦٣٤,٠١٤)	(١٤,٧٣٨,٠٨٢)	(٣,٩٩٠,٩١٦)	(٥,٧١٢,٩٦٥)		مصروفات عمومية وإدارية
					مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
(٢,٨٣٤,٦١٣)	(٤٨١,٨٤٥)	٥٢٨,٩٧١	(٤٨١,٨٤٥)	٨	خسارة التشغيل
(١٥,٢٦٢,٧٦٨)	(٩,٠٣٤,٦٨٩)	(١,٥٥٤,٢٠٠)	(٢,٩٥٧,٢٠٣)		إيرادات أخرى، بالصافي
٣٦٦,٦٤٧	٤٧٥,٣٠٢	١٨٠,٤٨٩	١١٦,٦٧٠		مخصصات انتفى الغرض منها
٣٣٣,٦٤٦	-	-	-		تكاليف التمويل
(٢٧١,٣٨٧)	(٩٧٤,٢٩٤)	(٦٧,٥٨٨)	(٥١٨,٣٥٦)		الخسارة قبل الزكاة
(١٤,٨٣٣,٨٦٢)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٤٤١,٢٩٩)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)	١٣	الزكاة
(٣١٥,٤٦٧)	-	(٦٩,٠٧٤)	-		خسارة الفترة
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٥١٠,٣٧٣)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)		
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٥١٠,٣٧٣)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
					الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
					خسارة السهم
					خسارة السهم الأساسية والمخفضة
					العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية
(٠,١٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٢)	(٠,٠٣)	١٥	في الشركة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	مساهمات إضافية من مساهم	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة	الإجمالي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م كما تم إدراجه سابقاً (مراجعة) أثر التعديلات	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٧,٠٤٤,٣٩٣	١٢٧,٠٤٤,٣٩٣
٢٠	-	-	(١٠١,٩٣١)	(١٠١,٩٣١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م - المعدل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦,٩٤٢,٤٦٢	١٢٦,٩٤٢,٤٦٢
١٠-٢٠	-	٨٣٠,٢٨٢	-	٨٣٠,٢٨٢
٢٠	-	-	(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(١٥,١٤٩,٣٢٩)
٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٢٨٢	١١,٧٩٣,١٣٣	١١٢,٦٢٣,٤١٥
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة) - المعدل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	٩,٣٥٦,٦٥٤	١٣٢,٧٦١,١٨٤
٢٠	-	-	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(٩,٥٣٣,٦٨١)
٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	(١٧٧,٠٢٧)	١٢٣,٢٢٧,٥٠٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨٣٣,٨٦٢)	(٩,٥٣٣,٦٨١)		الخسارة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٦٠,٩٥٨	١,١٣٧,٠٢٣	٥	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٠,٨٧٢,٠٠٠	١٢,٠٦٠,٩٠٤	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٨٩,٧٣١	٥٤٣,٣٦٤	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧١,٣٨٧	٩٧٤,٢٩٤		تكاليف التمويل
٧١٦,٠٨٧	٩٠١,٥٦٧		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣٣٣,٦٤٦)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٢,٨٣٤,٦١٣	٤٨١,٨٤٥	٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧٧,٢٦٨	٦,٥٦٥,٣١٦		
٣٣,٣٢٧	١٠,٠٠٢		التغيرات في رأس المال العامل
٢,١٥٠,٤٧٤	(٤,٣٧٥,١٨٣)		المخزون
١٨٩,٩٩٨	(٧٠٧,٨٤٣)		ذمم مدينة تجارية
(٥٨٨,٠٧٣)	(١,٢٥٦,٧٥٦)		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦٧,٤٩٩)	٢٧,١٤٢		مطلوبات عقود
٣,١٣٠,٣٠١	١٦٩,٩٥١		ذمم دائنة تجارية
٦٤٥,٠٠٠	(٢٠٠,٣٩٥)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٤٧٠,٧٩٦	٢٣٢,٢٣٤		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧٣,٥٧٦)	(٥١,٨٢٩)	١٣	النقد الناتج من عمليات التشغيل
-	(١١٥,٠١٢)		الزكاة المدفوعة
(١٠١,٢٥٦)	(٣٢٣,٣٣٦)		المسدد من تكاليف تمويل
٥,٢٩٥,٩٦٤	(٢٥٧,٩٤٣)		التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٨٩٤)	(٥٧,٩٨٤)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,٨٩٠,٧١٧)	(٩,٨٩٣,٦٦٣)	٦	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٧,٩٣٧,٦١١)	(٩,٩٥١,٦٤٧)		مدفوعات إضافات موجودات غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٤,١٠٠)	(٥٠٤,١٠٠)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٥,١٠٠,٠٠٠	١١	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	(٢٠٠,٣٦٥)	١١	المحصل من التسهيلات البنكية
٤,٣٣٠,٠٠٠	-		المسدد من التسهيلات البنكية
٣,٨٢٥,٩٠٠	١٤,٣٩٥,٥٣٥		المتحصل من التزامات طويلة الأجل إلى مساهم
١,١٨٤,٢٥٣	٤,١٨٥,٩٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٥٥,٠٠٩	٧,٥٦٣,٢٧٤		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٦٧٠,٠٠٠	-		معاملات غير نقدية
			التزامات طويلة الأجل ومساهمات إضافية من المساهمين مقابل
			أطراف ذات علاقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة

أ- تأسيس الشركة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٠٩) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وبعد ذلك أصبحت شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١) برقم وطني موحد ٣٧٢٨٩٤٣٧٠١.

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

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في تمديدات الشبكات، البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها يشمل الطابعات وأخبارها، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، الأمن السيبراني، إصلاح وصيانة المحركات والأنظمة وأجهزة تخزين المعلومات الثابتة والمحمولة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بيانها:

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

ب- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

ج- مبدأ الإستمرارية

تكبدت المجموعة صافي خسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ١٥,١ مليون ريال سعودي). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣,٩ مليون ريال سعودي)، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وبناءً على ذلك تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على اساس مبدأ الإستمرارية.

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

- ١- واصلت المجموعة تحسين عملياتها وارتفعت إيراداتها لتصل إلى ٣٤,٣ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بـ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي و ٢٢,٢ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ولفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م على التوالي. إضافة إلى ذلك، هناك توقعات بمزيد من النمو في الاثني عشر شهراً القادمة.
- ٢- حصلت المجموعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ م على تمويل من بنك محلي بقيمة ١٥,١ مليون ريال سعودي لتلبية احتياجات التشغيل.

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

- قدرة المجموعة على تلبية خطة أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاثني عشر شهراً القادمة من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وبناءً عليه، لا تزال الإدارة تعتقد أنه لا يزال من المناسب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

د- عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- معلومات عن المجموعة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات والقوائم المالية الأولية الموجزة للشركات التي تسيطر عليها (الشركات التابعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:

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

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

(**) تأسست شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٦٠٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢) برقم وطني موحد ٧٠٢٧٧٦١١٧٥٣ برأس مال يبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، تقديم خدمة مراكز الاتصال، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ولكن تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداء المجموعة الموحد منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاعتراف بمخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة.

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات شركة مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م. تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمر فيها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركات المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركات المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركات المستثمر بها، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

- نفوذ على الشركات المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركات المستثمر بها).
- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركات المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركات المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركات المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركات المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركات المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة.
- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركات المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركات التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركات التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنها:

- يتم استبعاد الموجودات ومطلوبات مرتبطة بالشركات التابعة بمبالغها الدفترية الذي تفقد فيه السيطرة.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

٣-٤ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة، باستثناء تقديرات عقود الإيجار الموضحة أدناه:

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ استخدام التقديرات (تتمة)

خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة عقد الإيجار وذلك فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل.

وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

أن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، باستثناء سياسة عقود الإيجار الموضحة أدناه.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات القيمة المنخفضة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل ويتم الاعتراف بعقود إيجار ذات القيمة المنخفضة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بلغت عقود الإيجار السنوية قصيرة الأجل ١٦٣,٣١٤ ريال سعودي.

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يوجد معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- عقارات وآلات ومعدات، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	التكلفة:
٨,٨٠٦,٤١٣	٩,٣٣٢,٠٣١	٧٢,٠٦٢,٢٠١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦٥٧,٦١٨	٦٢,٩٨٨,٣٩٩	٥٧,٩٨٤	الأضافات خلال الفترة / السنة
(١٣٢,٠٠٠)	(٢٥٨,٢٢٩)	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٩,٣٣٢,٠٣١	٧٢,٠٦٢,٢٠١	٧٢,١٢٠,١٨٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٥,٣٩٧,٩٥٧	٥,٤٥٤,١٦٨	٥,٤٥٧,٧٠٥	الاستهلاك المتراكم
١٨٨,٢١١	٢٦١,٧٦٦	١,١٣٧,٠٢٣	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(١٣٢,٠٠٠)	(٢٥٨,٢٢٩)	-	المحمل خلال الفترة / السنة
٥,٤٥٤,١٦٨	٥,٤٥٧,٧٠٥	٦,٥٩٤,٧٢٨	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٣,٨٧٧,٨٦٣	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٦٥,٥٢٥,٤٥٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بلغت القيمة الدفترية للأصول المهلكة دفترياً والتي لا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٤,٧٦٩,٧٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ٤,٧٦٩,٧٢٨ ريال سعودي).

تتضمن العقارات والمعدات مشاريع تحت التنفيذ بمبلغ ٢,١٧٥,٨٣٩ ريال سعودي حيث تتمثل في التكاليف المتكبدة في تجهيز البنية التحتية وتركيب وحدات خاصة لإنشاء وحدة الخدمات السحابية لشركة تابعة "شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات" ومن المتوقع الإنتهاء منها نهاية عام ٢٠٢٥م.

٦- موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الموجودات غير ملموسة في تكلفة تطوير وإنشاء برنامج (سماك) بالاضافة الى عدد من التطبيقات والبرامج المحاسبية بالمجموعة، فيما يلي ملخص حركة الموجودات غير ملموسة:

١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	التكلفة:
٢٥٠,٨٧٣,٤٦٦	٢٦٢,٢٠٢,٢٤٦	٢٧٥,٦٣١,٠٦٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١١,٣٢٨,٧٨٠	١٣,٤٢٨,٨٢١	٩,٨٩٣,٦٦٣	الأضافات خلال الفترة / السنة
٢٦٢,٢٠٢,٢٤٦	٢٧٥,٦٣١,٠٦٧	٢٨٥,٥٢٤,٧٣٠	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٢٤,٢٦٤,٢٥٥	١٣٦,٨٢٩,٨٥١	١٥٥,٢٢٨,٩٦٧	الاطفاء المتراكم
١٢,٥٦٥,٥٩٦	١٣,٨٧٢,٩٦٢	١٢,٠٦٠,٩٠٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	٤,٥٢٦,١٥٤	-	المحمل خلال الفترة / السنة
١٣٦,٨٢٩,٨٥١	١٥٥,٢٢٨,٩٦٧	١٦٧,٢٨٩,٨٧١	خسائر الهبوط في قيمة موجودات غير ملموسة
١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	١٢٠,٤٠٢,١٠٠	١١٨,٢٣٤,٨٥٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب مؤجرة. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار بشكل فردي، وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أية قيود تعاقدية، إلا أنه لا يجوز استخدام الأصول المستأجرة كضمان للحصول على قروض. ونظرًا لعدم قدرة المجموعة على تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر لقياس الالتزامات الإيجارية.

١ يناير ٢٠٢٤م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	موجودات حق استخدام
-	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	التكلفة:
١,٧٦٨,٢٧٧	-	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	الأضافات خلال الفترة / السنة
-	٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٣٤٩,٩٢٠	٧٨٦,٣٠٧	٥٤٣,٣٦٤	مجمع إستهلاك حق استخدام
٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	١,٦٧٩,٥٩١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٤١٨,٣٥٧	٦٣٢,٠٥٠	٨٨,٦٨٦	المحمل خلال الفترة / السنة
			الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	-	-	مصرفات الفائدة المحمل خلال الفترة / السنة
٦٠,٩٩٠	٨٠,٩٤١	١٢,٩٩٣	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٥٣١,١٠٠)	(٨٦١,١٠٠)	(٥٠٤,١٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	٢٦,٩٠١	

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	متداول
٧٨٠,١٥٩	٥٠٤,٦٣٨	٢٦,٩٠١	غير متداول
٥١٨,٠٠٨	١٣,٣٧٠	-	
١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	٢٦,٩٠١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨٩,٧٣١	٥٤٣,٣٦٤	مصرفات الفائدة على التزام الإيجار
٦٨,٨١٦	١٢,٩٩٣	

٨- ذمم مدينة تجارية، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٠١٧,٧٥٢	٣٥,٤٢٦,٠٠٠	٣٩,٨٠١,١٨٣	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٢,١٩٦,٠٧٢)	(٢٥,٤١٣,٧٦٨)	(٢٥,٨٩٥,٦١٣)	
١٢,٨٢١,٦٨٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٣,٩٠٥,٥٧٠	

تتمثل الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٨,٢٩٦,٠٧٢	٢٢,١٩٦,٠٧٢	٢٥,٤١٣,٧٦٨	المحمل خلال الفترة / السنة
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٢١٧,٦٩٦	٤٨١,٨٤٥	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٢٢,١٩٦,٠٧٢	٢٥,٤١٣,٧٦٨	٢٥,٨٩٥,٦١٣	

٩- رأس المال

يبلغ رأس المال الشركة ١٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠٠ مليون ريال سعودي مكون من ١٠٠ مليون سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض من مساهم مقابل البرج المكتبي والأرض المقام عليها
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض من مساهم مقابل تمويل نشاط الشركة
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	فرق القيمة الحالية*
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٢,٩٥٣,٣٧٠	

*تتمثل الحركة في فرق القيمة الحالية كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
-	(٢٢,٦٤٤,٢١٣)	-	الفرق الناتج عن احتساب القيمة الحالية للفترة / للسنة
-	١٠٦,٩٥٤	٤٩٠,٦٢٩	الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	٧,٥٥٢,٨٠٢	١٤,٣٧٦,٤٩٦	مقسم على النحو التالي:
-	-	-	الجزء المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
-	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	٢٨,٥٧٦,٨٧٤	الجزء غير المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٢,٩٥٣,٣٧٠	

١١ - تسهيلات بنكية

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

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

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

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	-	-	الرصيد أول الفترة / السنة
-	-	١٥,١٠٠,٠٠٠	المحصل خلال الفترة / السنة
-	-	(٢٠٠,٣٦٥)	المسدد خلال الفترة / السنة
-	-	٩٨,٣٥٤	تكاليف التمويل المستحقة خلال الفترة / السنة
-	-	١٤,٩٩٧,٩٨٩	الرصيد نهاية الفترة / السنة

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

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	-	٢,٦٠٧,٣٦٧	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
-	-	١٢,٣٩٠,٦٢٢	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
-	-	١٤,٩٩٧,٩٨٩	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - المعاملات والأرصدة مع 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.

مستحق الى أطراف ذات علاقة:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٢,٩٤٢,٤٩٩	
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٢,٩٤٢,٤٩٩	

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتضمنها قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كانت كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	نوع المعاملة	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
-	(٥٧,٥٥٣)	مصاريف مدفوعة بالإثابة
-	٢٥٧,٩٤٨	سداد مستحقات

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

تشمل تعويضات موظفي الإدارة التنفيذيين للمجموعة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في منافع التوظيف طويلة الاجل.

تشمل تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة التنفيذية العليا ما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		رواتب ومزايا التنفيذيين بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢,٤١١,٣٨٤	٣,٧٦٥,٨٩١	
٣٢٣,٥٠٠	٢٥٩,٥٠٠	
٢,٧٣٤,٨٨٤	٤,٠٢٥,٣٩١	

١٣ - مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٩٥٧,٣٢٨	٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	فروقات ربوط زكوية
٧٣,٥٧٧	١٤٥,٠٥١	-	المحمل خلال الفترة / السنة
٧٢٦,٣١٢	-	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٧٨٥,٦١٦)	(٧٢٢,٦٨٨)	(٥١,٨٢٩)	مخصص انتقى الغرض منه
-	(٢٦٠,٠٦٩)	-	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	٨٢,٠٦٦	

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

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

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٧,٤٥٢,٥٣٣	٣١,٩٥٤,١٧٩	١١,٠٥٢,٦٨٤	١٢,٢٠٨,٥٥٨
٢٧٧,٩٩٤	٢,٢٦٦,٢٠٧	٥٦,٠٠٠	٤٢٩,٢٧٦
٩٢,٠١٢	٨٥,٨٢٣	٢٣,٨١٤	١٥,٤٩٤
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩	١١,١٣٢,٤٩٨	١٢,٦٥٣,٣٢٨

إيرادات بيع برامج وأجهزة
إيرادات خدمات صيانة والدعم الفني
إيراد عمليات التجارة الإلكترونية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٧,٤٥٢,٥٣٣	٣١,٩٥٤,١٧٩	١١,٠٥٢,٦٨٤	١٢,٢٠٨,٥٥٨
٩٢,٠١٢	٨٥,٨٢٣	٢٣,٨١٤	١٥,٤٩٤
٢٧٧,٩٩٤	٢,٢٦٦,٢٠٧	٥٦,٠٠٠	٤٢٩,٢٧٦
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩	١١,١٣٢,٤٩٨	١٢,٦٥٣,٣٢٨

توقيت إثبات الإيرادات

عند نقطة من الزمن

إيرادات بيع برامج وأجهزة

إيراد عمليات التجارة الإلكترونية

على مدى زمني

إيرادات خدمات صيانة والدعم الفني

الإجمالي

١٥ - خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة خسارة الفترة المتعلقة بالمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٥١٠,٣٧٣)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,١٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٢)	(٠,٠٣)

خسارة الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

خسارة السهم الأساسية والمخفضة

١٦ - المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

تتشأ منتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع بيع البرامج والتطبيقات، وقطاع الأجهزة، لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما، تم الإفصاح عن أنواع الإيرادات وتقاسيلها بإيضاح رقم (١٤).

القطاع الجغرافي

تزاوّل المجموعة أنشطتها داخل وخارج المملكة العربية السعودية تتركز أنشطة الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وفرن جمهورية مصر العربية والامارات العربية المتحدة.

وفيما يلي ملخصاً ببعض البيانات المالية لكل منطقة جغرافية على حدى:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٧,١٨٩,٩٥٢	٣٤,١٥٤,٥٠٥
٥٠٨,٢٠٤	١١٨,٣٣٤
١٢٤,٣٨٣	٣٣,٣٧٠
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩

المعلومات الجغرافية

الإيرادات

المملكة العربية السعودية

الإمارات العربية المتحدة

جمهورية مصر العربية

١٧ - الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات محتملة لضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٢,١ مليون ريال سعودي).

كما يوجد لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية متعاقد عليها والتي لم يتم تكبدها حتى تاريخ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٥ مليون ريال سعودي).

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم مدينة تجارية أخرى والنقد وما يعادله، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة ومصرفات مستحقة ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقة، إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٩ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينون التجاريون، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع، وتعتقد إدارة المجموعة أنه لا يوجد تركيزات مخاطر ائتمان لم يتم تكوين مخصص كاف لها كما في تاريخ التقرير.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة.

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

٢٠ - تعديلات فترات سابقة

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

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-١ الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

إيضاح	المبالغ المدرجة عنها مسبقاً ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أثر التعديل	المبالغ بعد التعديل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الإيرادات	٢٧,٨٢٢,٥٣٩	-	٢٧,٨٢٢,٥٣٩
تكلفة الإيرادات	(٢٦,٤٠٤,٧٩٨)	٧,٧١٢,٣٠٦	(١٨,٦٩٢,٤٩٢)
مجمول الربح	١,٤١٧,٧٤١	٧,٧١٢,٣٠٦	٩,١٣٠,٠٤٧
مصروفات بيعية وتسويقية	(٧,٩٤٤,٥٧٤)	٢٠,٣٨٦	(٧,٩٢٤,١٨٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣,٢١٦,٧٢١)	(٤١٧,٢٩٣)	(١٣,٦٣٤,٠١٤)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	-	(٢,٨٣٤,٦١٣)	(٢,٨٣٤,٦١٣)
خسائر التشغيل	(١٩,٧٤٣,٥٥٤)	٤,٤٨٠,٧٨٦	(١٥,٢٦٢,٧٦٨)
إيرادات أخرى، بالصافي	٣٦٦,٦٤٧	-	٣٦٦,٦٤٧
مخصصات انتفى الغرض منها	٣٣٣,٦٤٦	-	٣٣٣,٦٤٦
تكاليف التمويل	(٢٠٢,٥٧١)	(٦٨,٨١٦)	(٢٧١,٣٨٧)
الخسارة قبل الزكاة	(١٩,٢٤٥,٨٣٢)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٤,٨٣٣,٨٦٢)
الزكاة	(٣١٥,٤٦٧)	-	(٣١٥,٤٦٧)
خسارة الفترة	(١٩,٥٦١,٢٩٩)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٥,١٤٩,٣٢٩)
الدخل الشامل الآخر :	-	-	-
بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	(١٩,٥٦١,٢٩٩)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٥,١٤٩,٣٢٩)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-
خسارة السهم	-	-	-
خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة	(٠,٢٠)	٠,٠٤	(٠,١٥)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-٢١ الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

المبالغ المدرجة عنها مسبقا ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أثر التعديل	المبالغ بعد التعديل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
١١,١٣٢,٤٩٨	-	١١,١٣٢,٤٩٨	الإيرادات
(٦,٨٦٤,٢٩٣)	٣,٠٠١,٦٨٥	(٩,٨٦٥,٩٧٨)	٦-٢٠ تكلفة الإيرادات
٤,٢٦٨,٢٠٥	٣,٠٠١,٦٨٥	١,٢٦٦,٥٢٠	مجمّل الربح
(٢,٣٦٠,٤٦٠)	٦,٧٩٥	(٢,٣٦٧,٢٥٥)	٧-٢٠ مصروفات بيعية وتسويقية
(٣,٩٩٠,٩١٦)	(٤٣٩,٠٩٨)	(٣,٥٥١,٨١٨)	٧-٢٠ مصروفات عمومية وإدارية
٥٢٨,٩٧١	٥٢٨,٩٧١	-	٥-٢٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٥٥٤,٢٠٠)	٣,٠٩٨,٣٥٣	(٤,٦٥٢,٥٥٣)	خسائر التشغيل
١٨٠,٤٨٩	-	١٨٠,٤٨٩	إيرادات أخرى، بالصافي
-	-	-	مخصصات انتقى الغرض منها
(٦٧,٥٨٨)	(٦٤)	(٦٧,٥٢٤)	٧-٢٠ تكاليف التمويل
(١,٤٤١,٢٩٩)	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٤,٥٣٩,٥٨٨)	الخسارة قبل الزكاة
(٦٩,٠٧٤)	-	(٦٩,٠٧٤)	الزكاة
(١,٥١٠,٣٧٣)	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٤,٦٠٨,٦٦٢)	خسارة الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
(١,٥١٠,٣٧٣)	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٤,٦٠٨,٦٦٢)	بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٥١٠,٣٧٣)	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٤,٦٠٨,٦٦٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	-	-	خسارة السهم
(٠,٠٢)	٠,٠٣	(٠,٠٥)	خسارة السهم الاساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-٣ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

الموجودات	إيضاح	المبالغ المدرجة مسبقاً كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	أثر التعديل	المبالغ بعد التعديل ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات، بالصافي		٣,٨٧٧,٨٦٣	-	٣,٨٧٧,٨٦٣
موجودات غير ملموسة، بالصافي		١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	-	١٢٥,٣٧٢,٣٩٥
موجودات حق الاستخدام	٧-٢٠	-	١,٤١٨,٣٥٧	١,٤١٨,٣٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٢٩,٢٥٠,٢٥٨	١,٤١٨,٣٥٧	١٣٠,٦٦٨,٦١٥
الموجودات المتداولة				
مخزون		١,٢٧٢,٩٢٦	-	١,٢٧٢,٩٢٦
ذمم مدينة تجارية، بالصافي		١٢,٨٢١,٦٨٠	-	١٢,٨٢١,٦٨٠
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧-٢٠	٢,٠٩٨,٩٨٣	(٢٢٢,١٢١)	١,٨٧٦,٨٦٢
النقد وما في حكمه		٣,٦٧٠,٧٥٦	-	٣,٦٧٠,٧٥٦
إجمالي الموجودات المتداولة		١٩,٨٦٤,٣٤٥	(٢٢٢,١٢١)	١٩,٦٤٢,٢٢٤
إجمالي الموجودات		١٤٩,١١٤,٦٠٣	١,١٩٦,٢٣٦	١٥٠,٣١٠,٨٣٩
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	٧-٢٠	٢٧,٠٤٤,٣٩٣	(١٠١,٩٣١)	٢٦,٩٤٢,٤٦٢
إجمالي حقوق الملكية		١٢٧,٠٤٤,٣٩٣	(١٠١,٩٣١)	١٢٦,٩٤٢,٤٦٢
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٦١٩,٠٣٩	-	٥,٦١٩,٠٣٩
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٧-٢٠	-	٥١٨,٠٠٨	٥١٨,٠٠٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥,٦١٩,٠٣٩	٥١٨,٠٠٨	٦,١٣٧,٠٤٧
مطلوبات متداولة				
مطلوبات عقود		١,٧٩٥,٢٦٧	-	١,٧٩٥,٢٦٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٧-٢٠	-	٧٨٠,١٥٩	٧٨٠,١٥٩
ذمم دائنة تجارية		٢,١٢٢,٧٧١	-	٢,١٢٢,٧٧١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		٣,٩٨٢,٩٦٩	-	٣,٩٨٢,٩٦٩
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٧,٥٧٨,٥٦٣	-	٧,٥٧٨,٥٦٣
مخصص الزكاة		٩٧١,٦٠١	-	٩٧١,٦٠١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٦,٤٥١,١٧١	٧٨٠,١٥٩	١٧,٢٣١,٣٣٠
إجمالي المطلوبات		٢٢,٠٧٠,٢١٠	١,٢٩٨,١٦٧	٢٣,٣٦٨,٣٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٤٩,١١٤,٦٠٣	١,١٩٦,٢٣٦	١٥٠,٣١٠,٨٣٩

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-٤ الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لإعادة القياس كما يلي:

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المبالغ المدرجة مسبقاً كما في (مراجعة)	أثر التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المبالغ بعد التعديل (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة				
٨-٢٠ عقارات وآلات ومعدات، بالصافي		٦٥,٨٤٤,١٧٩	٧٦٠,٣١٧	٦٦,٦٠٤,٤٩٦
موجودات غير ملموسة، بالصافي		١٢٠,٤٠٢,١٠٠	-	١٢٠,٤٠٢,١٠٠
٧-٢٠ موجودات حق الاستخدام		-	٦٣٢,٠٥٠	٦٣٢,٠٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٨٦,٢٤٦,٢٧٩	١,٣٩٢,٣٦٧	١٨٧,٦٣٨,٦٤٦
الموجودات المتداولة				
مخزون		٧٩٩,٥٦١	-	٧٩٩,٥٦١
ذمم مدينة تجارية، بالصافي		١٠,٠١٢,٢٣٢	-	١٠,٠١٢,٢٣٢
٧-٢٠ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٢,٣٠٧,١٦٧	(٢٢٩,٩٥٠)	٢,٠٧٧,٢١٧
النقد وما في حكمه		٣,٣٧٧,٣٢٩	-	٣,٣٧٧,٣٢٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١٦,٤٩٦,٢٨٩	(٢٢٩,٩٥٠)	١٦,٢٦٦,٣٣٩
إجمالي الموجودات		٢٠٢,٧٤٢,٥٦٨	١,١٦٢,٤١٧	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨-٢٠ مساهمات إضافية من مساهم				
٩-٢٠ أرباح مبقاة				
١٠-٢٠ إجمالي حقوق الملكية		١٢,١٣٦,٦٢٥	١١,٢٦٧,٩٠٥	٢٣,٤٠٤,٥٣٠
المطلوبات		٩,٧٢٢,٠١٦	(٣٦٥,٣٦٢)	٩,٣٥٦,٦٥٤
مطلوبات غير متداولة		١٢١,٨٥٨,٦٤١	١٠,٩٠٢,٥٤٣	١٣٢,٧٦١,١٨٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٠٦١,٩٠٦	-	٦,٠٦١,٩٠٦
٩-٢٠ التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم		٤٦,٩٦٣,٣٧٥	(١٢,٠٥٣,٤٣٦)	٣٤,٩٠٩,٩٣٩
١٠-٢٠ الجزء غير المتداول		-	١٣,٣٧٠	١٣,٣٧٠
٧-٢٠ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول		٥٣,٠٢٥,٢٨١	(١٢,٠٤٠,٠٦٦)	٤٠,٩٨٥,٢١٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٢٣٤,٨٧٦	-	٢,٢٣٤,٨٧٦
مطلوبات متداولة		٥,٩٠٠,٠٠٠	١,٦٥٢,٨٠٢	٧,٥٥٢,٨٠٢
٩-٢٠ التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم		-	٥٠٤,٦٣٨	٥٠٤,٦٣٨
١٠-٢٠ الجزء المتداول		٢,٠٥٠,٩٠٢	-	٢,٠٥٠,٩٠٢
٧-٢٠ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٣,١٤٢,٨٩٤	-	٣,١٤٢,٨٩٤
ذمم دائنة تجارية		١٤,٣٩٦,٠٧٩	١٤٢,٥٠٠	١٤,٥٣٨,٥٧٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		١٣٣,٨٩٥	-	١٣٣,٨٩٥
١١-٢٠ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٢٧,٨٥٨,٦٤٦	٢,٢٩٩,٩٤٠	٣٠,١٥٨,٥٨٦
مخصص الزكاة		٨٠,٨٨٣,٩٢٧	(٩,٧٤٠,١٢٦)	٧١,١٤٣,٨٠١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٠٢,٧٤٢,٥٦٨	١,١٦٢,٤١٧	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-٥ لم تقم إدارة المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية عن الفترات الأولية السابقة للسنوات السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، حيث كان يتم إثبات المخصص في نهاية السنة المالية. تم تعديل الفترات المرحلية المقارنة بأثر رجعي.

٢٠-٦ لم تقم إدارة المجموعة برسمة الرواتب والتكاليف المتعلقة بالمطورين على الأصول غير الملموسة عن الفترات الأولية السابقة للسنوات السابقة، حيث كانت تتم الرسملة في نهاية السنة المالية وكانت تسجل تكاليف التطوير ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات الأولية السابقة للسنوات السابقة. تم تعديل الفترات المرحلية المقارنة بأثر رجعي.

٢٠-٧ لم تقم إدارة المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في الفترات السابقة، حيث كان يتم الاعتراف بمصروفات الإيجار ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، بالإضافة إلى تسجيل الإيجارات المدفوعة مقدماً ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، دون الاعتراف بحق الاستخدام والالتزام المتعلق بعقود الإيجار. وقد تم تصحيح هذا الأمر من خلال تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بأثر رجعي، حيث تم إلغاء مصروفات الإيجار المسجلة سابقاً، وشطب مصروفات الإيجار المقدم، وبدلاً من ذلك تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام واحتساب الاستهلاك المرتبط به، بالإضافة إلى تسجيل الالتزامات لعقود الإيجار واحتساب الفوائد المحملة عليه وفقاً لما ينص عليه المعيار.

٢٠-٨ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بشراء برج مكتبي من أحد المساهمين الرئيسيين. حيث تم تسجيل تكلفة الأصل في بند الممتلكات والمعدات بإجمالي قيمة المدفوعات المستقبلية للعقد بالإضافة إلى الضرائب غير المستردة، والتي تختلف عن القيمة العادلة للأصل في تاريخ الشراء، وحيث أن المعاملة مع طرف ذو علاقة، قامت إدارة المجموعة بتعديل قيمة الأصل بأثر رجعي وإثباته بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء، وإثبات الفرق ضمن مساهمات إضافية من مساهم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة بأثر رجعي.

٢٠-٩ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بشراء برج مكتبي من أحد المساهمين الرئيسيين، وتم الاتفاق على سداد قيمة البرج المكتبي على مدة عشر سنوات تسدد على أقساط نصف سنوية. عند الاعتراف الأولي بقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأداة مالية مشابهة لها تصنيف ائتماني مشابه. قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب القيمة الحالية للدفعات المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق الذي يعكس المخاطر الائتمانية للمجموعة عند تاريخ الشراء وتعديل رصيد الالتزام بأثر رجعي. وتعديل رصيد مساهمات إضافية من مساهم بأثر رجعي بناء على هذا التعديل.

٢٠-١٠ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بالحصول على قرض من أحد المساهمين بقيمة ٦ مليون ريال سعودي، وتم الاتفاق على سداد قيمة القرض على مدى ٣٦ قسط شهرياً. عند الاعتراف الأولي بقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأداة مالية مشابهة لها تصنيف ائتماني مشابه. قامت إدارة المجموعة بإعادة احتساب القيمة الحالية للدفعات المستقبلية باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق الذي يعكس المخاطر الائتمانية للمجموعة عند تاريخ الحصول على القرض وتعديل رصيد الالتزام بأثر رجعي. وتعديل رصيد مساهمات إضافية من مساهم بأثر رجعي بناء على هذا التعديل.

٢٠-١١ لم تقم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق مكافآت أعضاء اللجان في السنة السابقة. وقد تم تصحيح هذا الأمر من خلال إثبات المكافآت المستحقة بأثر رجعي على قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠-١٢ الأثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م نتيجة للتعديلات أعلاه:

١ يناير ٢٠٢٤م	حقوق الملكية قبل التعديلات
١٢٧,٠٤٤,٣٩٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٤٩,٩٢٠)	تعديل مصاريف الإيجارات
٣٠٨,٩٧٩	الفوائد المحملة على التزامات عقود الإيجار
(٦٠,٩٩٠)	حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (معدلة)
١٢٦,٩٤٢,٤٦٢	

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - تعديلات فترات سابقة (تتمة)

٢٠-١٣ الأثر على قائمة حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة للتعديلات أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حقوق الملكية قبل التعديلات
١٢١,٨٥٨,٦٤١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,١٣٦,٢٢٧)	تعديل مصاريف الإيجارات
١,١٦٢,٢٥٠	الفوائد المحملة على التزامات عقود الإيجار
(١٤١,٩٣١)	الفوائد المحملة على التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
(١٠٦,٩٥٤)	تعديلات على مكافآت أعضاء اللجان
(١٤٢,٥٠٠)	تعديلات على مساهمات إضافية من مساهم
١١,٢٦٧,٩٠٥	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)
١٣٢,٧٦١,١٨٤	

٢٠-١٤ الأثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م نتيجة للتعديلات أعلاه:

المبالغ المدرجة مسبقاً	المبالغ بعد التعديل	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الخسارة قبل الزكاة	٤,٤١١,٩٧٠	(١٤,٨٣٣,٨٦٢)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥٨٩,٧٣١	٥٨٩,٧٣١
تكاليف التمويل	٦٨,٨١٦	٢٧١,٣٨٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٢,٨٣٤,٦١٣	٢,٨٣٤,٦١٣
التغيرات في رأس المال العامل	٣٢٨,٧٢٢	١٨٩,٩٩٨
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(١٣٨,٧٢٤)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٢,٤٧٠,٤٤٢)	٥,٢٩٥,٩٦٤
مدفوعات إضافات موجودات غير ملموسة	(٦٢٨,٤١١)	(٧,٨٩٠,٧١٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٦٧٥,٣٠٥)	(٧,٩٣٧,٦١١)
المسدد من التزامات عقود الإيجار	-	(٥٠٤,١٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٤,٣٣٠,٠٠٠	٣,٨٢٥,٩٠٠

٢١ - أحداث لاحقة

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م).