

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين 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

(٢/١)

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

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.
- 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. وتمثل مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ 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، وتطبق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد 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 ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٦,٢ مليون ريال سعودي) ونظراً لوجود بعض المؤشرات لانخفاض قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ واستمرار تلك المؤشرات حتى تاريخ فحصنا للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بالاستعانة بخبر مستقل بإجراء تقييم لانخفاض تلك الموجودات باستخدام افتراضات محددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

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

المحترمين (٢/٢)

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

عدم التأكيد الحو هري المتعلقة، بمبدأ الاستمرارية

نود لفت الانتباه 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 موجباتها المتداولة ونتج عن ذلك عجز في رأس المال العام بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدمة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وبناء على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستثمارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لُفْتَ اِنْتَاهٌ - أَرْقَامُ الْمَقَارِنَةِ

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 و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وكذلك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما تعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

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

عن شركة سلطان أحمد الشباعي
محاسرون ومراجون قانونيون

سلطان بن أحمد الشيباني
محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٠٠



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

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٢٠٢٤ م ديسمبر ٣١ (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	<u>الموجودات</u>
٣,٨٧٧,٨٦٣	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٦٥,٥٢٥,٤٥٧	٥	الموجودات غير المتداولة
١٢٥,٣٧٢,٣٩٥	١٢٠,٤٠٢,١٠٠	١١٨,٢٣٤,٨٥٩	٦	عقارات وألات ومعدات، بالصافي
١,٤١٨,٣٥٧	٦٣٢,٠٥٠	٨٨,٦٨٦	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٣٠,٦٦٨,٦١٥	١٨٧,٦٣٨,٦٤٦	١٨٣,٨٤٩,٠٠٢		موجودات حق الاستخدام
١,٢٧٢,٩٢٦	٧٩٩,٥٦١	٧٨٩,٥٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٢١,٦٨٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٣,٩٠٥,٥٧٠	٨	مخزون
١,٨٧٦,٨٦٢	٢,٠٧٧,٢١٧	٢,٧٨٥,٠٦٠		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩	٧,٥٦٣,٢٧٤		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٤٢,٢٢٤	١٦,٢٦٦,٣٣٩	٢٥,٠٤٣,٤٦٣		النقد وما في حكمه
١٥٠,٣١٠,٨٣٩	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥	٢٠٨,٨٩٢,٤٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
-	٢٣,٤٠٤,٥٣٠	٢٣,٤٠٤,٥٣٠		رأس المال
٢٦,٩٤٢,٤٦٢	٩,٣٥٦,٦٥٤	(١٧٧,٠٢٧)		مساهمات إضافية من مساهم
١٢٦,٩٤٢,٤٦٢	١٣٢,٧٦١,١٨٤	١٢٣,٢٢٧,٥٠٣		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقة
٥,٦١٩,٠٣٩	٦,٠٦١,٩٠٦	٦,٨٩٧,٤٤٣		إجمالي حقوق الملكية
-	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	٢٨,٥٧٦,٨٧٤		المطلوبات
-	-	١٢,٣٩٠,٦٢٢	١٠	مطلوبات غير متداولة
٥١٨,٠٠٨	١٣,٣٧٠	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,١٣٧,٠٤٧	٤٠,٩٨٥,٢١٥	٤٧,٨٦٤,٩٣٩		التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم -
١,٧٩٥,٢٦٧	٢,٢٣٤,٨٧٦	٩٧٨,١٢٠		الجزء غير المتداول
-	٧,٥٥٢,٨٠٢	١٤,٣٧٦,٤٩٦	١١	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٧٨٠,١٥٩	٥٠٤,٦٣٨	٢٦,٩٠١		تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
-	-	٢,٦٠٧,٣٦٧	١٢	ذمم دانة تجارية
٢,١٢٢,٧٧١	٢,٠٥٠,٩٠٢	٢,٠٧٨,٠٤٤		مستحقة إلى أطراف ذات علاقه
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٢,٩٤٢,٤٩٩		مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى
٧,٥٧٨,٥٦٣	١٤,٥٣٨,٥٧٩	١٤,٧٠٨,٥٣٠	١٣	مخصص الزكاة
٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	٨٢,٠٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧,٢٣١,٣٣٠	٣٠,١٥٨,٥٨٦	٣٧,٨٠٠,٠٢٣		إجمالي المطلوبات
٢٣,٣٦٨,٣٧٧	٧١,١٤٣,٨٠١	٨٥,٦٦٤,٩٦٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١٥٠,٣١٠,٨٣٩	٢٠٣,٩٠٤,٩٨٥	٢٠٨,٨٩٢,٤٦٥		

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

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		إيضاح	١٤
(غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠٢٤)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠٢٤)	(غير مراجعة)		
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩	١١,١٣٢,٤٩٨	١٢,٦٥٣,٣٢٨		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		مجمل 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
(٢,٨٣٤,٦١٣)	(٤٨١,٨٤٥)	٥٢٨,٩٧١	(٤٨١,٨٤٥)	٨	مخصص خسائر الانتقام المتوقعة، صافي
(١٥,٢٦٢,٧٦٨)	(٩,٠٣٤,٦٨٩)	(١,٥٥٤,٢٠٠)	(٢,٩٥٧,٢٠٣)		خسارة التشغيل
٣٦٦,٦٤٧	٤٧٥,٣٠٢	١٨٠,٤٨٩	١١٦,٦٧٠		إيرادات أخرى، بالصافي
٣٣٣,٦٤٦	-	-	-		مخصصات انتفأ الغرض منها
(٢٧١,٣٨٧)	(٩٧٤,٢٩٤)	(٦٧,٥٨٨)	(٥١٨,٣٥٦)		تكاليف التمويل
(١٤,٨٣٣,٨٦٢)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٤٤١,٢٩٩)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)		الخسارة قبل الزكاة
(٣١٥,٤٦٧)	-	(٦٩,٠٧٤)	-		الزكاة
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٥١٠,٣٧٣)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)	١٣	خسارة الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	(٩,٥٣٣,٦٨١)	(١,٥١٠,٣٧٣)	(٣,٣٥٨,٨٨٩)		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنفيها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٠,١٥)	(٠,١٠)	(٠,٠٢)	(٠,٠٣)	١٥	الدخل الشامل الآخر لل فترة
					إجمالي الخسارة الشاملة لل فترة
					خسارة السهم
					خسارة السهم الأساسية والمحضة
					العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية
					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)

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

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 ٢٠٢٥)	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
١٦٠,٩٥٨	١,١٣٧,٠٢٣	٥	استهلاك عقارات وألات 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 انتقى 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)		مصروفات 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)		المسدود من تكاليف تمويل
٥,٢٩٥,٩٦٤	(٢٥٧,٩٤٣)		الالتزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,٨٩٤)	(٥٧,٩٨٤)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٩٠,٧١٧)	(٩,٨٩٣,٦٦٣)	٦	مدفوعات لشراء عقارات وألات ومعدات
(٧,٩٣٧,٦١١)	(٩,٩٥١,٦٤٧)		مدفوعات إضافات موجودات غير ملموسة
(٥٠٤,١٠٠)	(٥٠٤,١٠٠)	٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	١٥,١٠٠,٠٠٠	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٠٠,٣٦٥)	١١	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٤,٣٣٠,٠٠٠	-		المحصل من التسهيلات البنكية
٣,٨٢٥,٩٠٠	١٤,٣٩٥,٥٣٥		المسدد من التسهيلات البنكية
١,١٨٤,٢٥٣	٤,١٨٥,٩٤٥		التحصل من التزامات طويلة الأجل إلى مساهم
٣,٦٧٠,٧٥٦	٣,٣٧٧,٣٢٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤,٨٥٥,٠٠٩	٧,٥٦٣,٢٧٤		صافي التغير في النقد في بداية الفترة
١,٦٧٠,٠٠٠	-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية
			الالتزامات 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/٢٠٠٩ (الموافق ١٤٢٩ هـ) بتاريخ ١٤٢٩ هـ (٢٠٠٩ م) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلدة وبعد ذلك أصبحت شركة مساهمة مدرجة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م وقيدت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١) برقم وطني موحد ٧٠٠١٤٣٧٢٨٩.

يقع عنوان المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٠٢٦٨ رمز بريدي: ١٤٩٩

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

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

المدينة	رقم السجل التجاري	اسم الفرع
الرياض	١٠١٠٦٦٤١٠٩	مركز بحر العرب للتدريب
بريدة	١١٣١٢٩١٨٩١	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
الخبر	٢٠٥١٢٢١٢٤٠	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
تبوك	٣٥٥٠١٢٣٠٩	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
جدة	٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
خميس مشيط	٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

ب- السنة المالية

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

ج- مبدأ الإستمارارية

تبين المجموعة صافي خسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: 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: ١٣,٩ مليون ريال سعودي)، تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، قامت الإدارة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمارارية، وبناءً على ذلك تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الإستمارارية.

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

- ١- واصلت المجموعة تحسين عملياتها وارتقت إيراداتها لتصل إلى ٣٤ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م مقارنة بـ ٢٧,٨ مليون ريال سعودي 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 محلى بقيمة ١٥,١ مليون ريال سعودي لتلبية احتياجات التشغيل.

استناداً إلى خطة الأعمال المذكورة أعلاه، ظهرت توقعات التدفق النقدي للمجموعة لفترة الاثني عشر شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدى إيجابى وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عندما يتم استحقاقها خلال الاثنى 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 يلى:

- قدرة المجموعة على تلبية خطط أعمالها بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاثنى عشر شهراً القادمة من تاريخ المعاشرة 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 الإستمارارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الإستمارارية.

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 (تتمة)

د- عملة العرض والنشاط

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

٢- معلومات عن المجموعة

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

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

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

(**) تأسست شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٦٠٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٢) برقم وطني موحد ٧٠٢٧٧٦١٧٥٣ برأس مال يبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات، تقديم خدمة مراكز الاتصال، التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري.

٣- أسس الإعداد

١- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير 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 ٢٠٢٤ م. لا تضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية ، ولكن تم إدراج إيضاحات تفسيرية محددة لتفصيل الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد للمجموعة وأداء المجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس 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- أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تشتمل القوائم المالية الموحدة، على القوائم المالية للشركة الأم لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات شركات مساهمة سعودية وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. 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، وفقط إذا، كان لدى المجموعة:

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)

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

نفوذ على الشركات المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطىها 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 المحتلة.

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. بينما 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 المستبudeة 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 لتنماشى 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 وحقوق الملكية وحقوق الملكية غير المسيطرة وعن عناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة يتم إثبات الاستثمار المحقق به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

• يتم استبعاد الموجودات ومطلوبات مرتبطة الشركات 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 المتبقية كما هو مناسب، كما يصبح متطلب في حال قامت المجموعة بالتخلاص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات.

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 المرجحة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة ، بإستثناء تقديرات عقود الإيجار الموضحة أدناه:

٣- أسس الإعداد (تنمية)

٤- استخدام التقديرات (تنمية)

خيارات التجديد والانهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التجديد أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء في مدة عقد الإيجار وذلك فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم 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 يتبع 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 يتبع على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتبعها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتبع على إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل 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 المعنى للاستخدام). تفاصيل موجودات حق الاستخدام بالتفصيل، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلاها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تفاصيل موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الالتزامات الإيجار

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

عند حساب القيمة الحالية لمدفوغات 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 لنعكس زيادة العمولة، وتحفظ لتعكس مدفوغات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوغات الإيجار (أي تغيير مدفوغات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغير في تقويم خيار شراء الأصل المعنى.

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). مدفوغات 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- 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 ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - عقارات وألات ومعدات، بالصافي

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (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	الإضافات 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	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٨٨,٢١١	٢٦١,٧٦٦	١,١٣٧,٠٢٣	المحمل خلال الفترة / السنة
(١٣٢,٠٠٠)	(٢٥٨,٢٢٩)	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٥,٤٥٤,١٦٨	٥,٤٥٧,٧٠٥	٦,٥٩٤,٧٢٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣,٨٧٧,٨٦٣	٦٦,٦٠٤,٤٩٦	٦٥,٥٢٥,٤٥٧	صافي القيمة الدفترية

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

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

٦ - موجودات غير ملموسة، بالصافي

تضمن الموجودات غير ملموسة في تكلفة تطوير وإنشاء برنامج (سماك) بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج المحاسبية بالمجموعة، فيما يلي ملخص حركة الموجودات غير ملموسة:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (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	الإضافات 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	١٢,٠٦٠,٩٤٠	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 في نهاية الفترة / السنة
			صافي القيمة الدفترية

٧ - موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

تمتلك المجموعة مكاتب مؤجرة. يتم القاوض 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 الإقراض الإضافي للمستأجر لقياس الالتزامات الإيجارية.

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	موجودات حق استخدام
-	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	-	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	١,٧٦٨,٢٧٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
-	٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	مجموع إستهلاك حق استخدام
٣٤٩,٩٢٠	٧٨٦,٣٠٧	٥٤٣,٣٦٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣٤٩,٩٢٠	١,١٣٦,٢٢٧	١,٦٧٩,٥٩١	المحمل خلال الفترة / السنة
١,٤١٨,٣٥٧	٦٣٢,٠٥٠	٨٨,٦٨٦	الرصيد 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 عقد 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 الإضافات خلال الفترة / السنة مصروفات الفائدة المحمول خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
-	١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	
١,٧٦٨,٢٧٧	-	-	
٦٠,٩٩٠	٨٠,٩٤١	١٢,٩٩٣	
(٥٣١,١٠٠)	(٨٦١,١٠٠)	(٥٠٤,١٠٠)	
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 غير متداول الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧٨٠,١٥٩	٥٠٤,٦٣٨	٢٦,٩٠١	
٥١٨,٠٠٨	١٣,٣٧٠	-	
١,٢٩٨,١٦٧	٥١٨,٠٠٨	٢٦,٩٠١	

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 مصروفات الفائدة على التزام الإيجار
٥٨٩,٧٣١	٥٤٣,٣٦٤	
٦٨,٨١٦	١٢,٩٩٣	

٨ - ذمم مدينة تجارية، بالصافي

ذمم مدينة تجارية
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) (معدلة إيضاح ٢٠)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٥,٠١٧,٧٥٢	٣٥,٤٢٦,٠٠٠	٣٩,٨٠١,١٨٣	
(٢٢,١٩٦,٠٧٢)	(٢٥,٤١٣,٧٦٨)	(٢٥,٨٩٥,٦١٣)	
١٢,٨٢١,٦٨٠	١٠,٠١٢,٢٣٢	١٣,٩٥٥,٥٧٠	

تمثل الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 المحمل خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٨,٢٩٦,٠٧٧	٢٢,١٩٦,٠٧٧	٢٥,٤١٣,٧٦٨	
٣,٩٠٠,٠٠٠	٣,٢١٧,٦٩٦	٤٨١,٨٤٥	
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 م: 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)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
-	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢٢,٠٤٦,٦٣٠)
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٢,٩٥٣,٣٧٠

قرض من مساهم مقابل البرج المكتبي والأرض المقامة عليها
قرض من مساهم مقابل تمويل نشاط الشركة
فرق القيمة الحالية*

*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)
-	(٢٢,٦٤٤,٢١٣)	-
-	١٠٦,٩٥٤	٤٩٠,٦٢٩
-	(٢٢,٥٣٧,٢٥٩)	(٢٢,٠٤٦,٦٣٠)

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
-	٧,٥٥٢,٨٠٢	١٤,٣٧٦,٤٩٦
-	٣٤,٩٠٩,٩٣٩	٢٨,٥٧٦,٨٧٤
-	٤٢,٤٦٢,٧٤١	٤٢,٩٥٣,٣٧٠

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
الفرق الناتج عن احتساب القيمة الحالية للفترة / للسنة
الفائدة المحملة خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

مقدمة على النحو التالي:

الجزء المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى
مساهم
الجزء غير المتداول من التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى
مساهم

١١- تسهيلات بنكية
بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٥ م أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي تتضمن تسهيلات تورق لمدة ٥ سنوات تسدد على ٦٠ قسط شهري على ان يسدد آخر قسط بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٣٠ م، كما تبلغ الحدود الائتمانية الممنوحة من البنك ١٥٠,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهامش الربح "سايبور" +٥٪ سنويًا.

وأن الضمانات المقدمة للبنك تتمثل في سند لأمر محضر 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)
-	-	-
-	-	١٥,١٠٠,٠٠٠
-	-	(٢٠٠,٣٦٥)
-	-	٩٨,٣٥٤
-	-	١٤,٩٩٧,٩٨٩

الرصيد أول الفترة / السنة
المحصل خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
تكليف التمويل المستحقة خلال الفترة / السنة
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
-	-	١٢,٣٩٠,٦٢٢
-	-	١٤,٩٩٧,٩٨٩

تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول

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 إلى أطراف ذات علاقة:

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٢,٩٤٢,٤٩٩
٣,٩٨٢,٩٦٩	٣,١٤٢,٨٩٤	٢,٩٤٢,٤٩٩

أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة

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

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	نوع المعاملة	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
-	مصاريف مدفوعة بالإئنة	أطراف ذوي علاقة مع أعضاء مجلس الإدارة
-	سداد مستحقات	

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

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

تشمل تعويضات ومكافآت موظفي الإدارة التنفيذية العليا ما يلي:

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	م٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٢,٤١١,٣٨٤	٣,٧٦٥,٨٩١
٣٢٣,٥٠٠	٢٥٩,٥٠٠
٢,٧٣٤,٨٨٤	٤,٠٢٥,٣٩١

رواتب ومزايا التنفيذيين

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان

١٣ - مخصص الزكاة

١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٩٥٧,٣٢٨	٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥
٧٣,٥٧٧	١٤٥,٠٥١	-
٧٢٦,٣١٢	-	-
(٧٨٥,٦١٦)	(٧٢٢,٦٨٨)	(٥١,٨٢٩)
-	(٢٦٠,٠٦٩)	-
٩٧١,٦٠١	١٣٣,٨٩٥	٨٢,٠٦٦

الرصيد في بداية الفترة / السنة

فروقات ربوط زكوية

المحمل خلال الفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

مخصص انتقى الغرض منه

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

قدمت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات اقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقامت بسداد المستحق عليها من وافق 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 ببيانات 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)

٤- الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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

٥- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخصصة 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 المخصصة إلى أسهم عادية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(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 والمخصصة

٦- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

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

القطاع الجغرافي

تزاول المجموعة أنشطتها داخل وخارج المملكة العربية السعودية تتركز أنشطة الشركة وشركاتها التابعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية وفرع جمهورية مصر العربية والإمارات العربية المتحدة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		المعلومات الجغرافية	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيرادات	المملكة العربية السعودية
٢٧,١٨٩,٩٥٢	٣٤,١٥٤,٥٠٥	١١٨,٣٣٤	الإمارات العربية المتحدة
٥٠٨,٢٠٤		٣٣,٣٧٠	جمهورية مصر العربية
١٢٤,٣٨٣			
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	٣٤,٣٠٦,٢٠٩		

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
جمهورية مصر العربية

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)

١٧- الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

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

كما يوجد لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية متعددة عليها والتي لم يتم تكبدها حتى تاريخ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 منتظمة بين المشاركيـن 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 ومصروفات مستحقة ومطلوبات إلى أطراف ذات علاقـة، إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٩- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العمولات الخاصة

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة الأطراف الأخرى على تسديد التزاماتها التعاقدية تجاه المجموعـة والذي قد ينتج عنه خسارة مالية للمجموعة، إن تركيزات مخاطر الائتمان المحتملة تتضمن بشكل رئيسي المدينون التجاريين، 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 الوفاء بالتزاماتها المالية المرتبطة بالأدوات المالية، وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القرء على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمتها العادلة.

زيادة تركز المخاطر

ينشأ تركز 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 بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتأثيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز 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 التوليدية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ونشـأ عن هذا الإجراء تعديل بعض بنود القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢٠- تعديلات فترات سابقة (تتمة)

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

المبالغ بعد التعديل	أثر التعديل	المبالغ المدرجة عنها		
٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		مسبقاً ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢٧,٨٢٢,٥٣٩	-	٢٧,٨٢٢,٥٣٩		الإيرادات
(١٨,٦٩٢,٤٩٢)	٧,٧١٢,٣٠٦	(٢٦,٤٠٤,٧٩٨)	٦-٢٠	تكلفة الإيرادات
٩,١٣٠,٠٤٧	٧,٧١٢,٣٠٦	١,٤١٧,٧٤١		مجمل الربح
(٧,٩٢٤,١٨٨)	٢٠,٣٨٦	(٧,٩٤٤,٥٧٤)	٧-٢٠	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣,٦٣٤,٠١٤)	(٤١٧,٢٩٣)	(١٣,٢١٦,٧٢١)	٧-٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٣٤,٦١٣)	(٢,٨٣٤,٦١٣)	-	٥-٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٥,٢٦٢,٧٦٨)	٤,٤٨٠,٧٨٦	(١٩,٧٤٣,٥٥٤)		خسائر التشغيل
٣٦٦,٦٤٧	-	٣٦٦,٦٤٧		إيرادات أخرى، بالصافي
٣٣٣,٦٤٦	-	٣٣٣,٦٤٦		مخصصات انتقى الغرض منها
(٢٧١,٣٨٧)	(٦٨,٨١٦)	(٢٠٢,٥٧١)	٧-٢٠	تكاليف التمويل
(١٤,٨٣٣,٨٦٢)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٩,٢٤٥,٨٣٢)		الخسارة قبل الزكاة
(٣١٥,٤٦٧)	-	(٣١٥,٤٦٧)		الزكاة
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٩,٥٦١,٢٩٩)		خسارة الفترة
				الدخل الشامل الآخر :
				بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد
				تصنيفهاً لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
				خسارة الأسهم
				خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى
				حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة
(١٥,١٤٩,٣٢٩)	٤,٤١١,٩٧٠	(١٩,٥٦١,٢٩٩)		
(٠,١٥)	٠,٠٤	(٠,٢٠)		

٢٠- تعديلات فترات سابقة (تتمة)

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

المبلغ بعد التعديل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أثر التعديل	المبالغ المدرجة عنها مسبقاً 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		مجمل 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:
				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 والمحضة العائدة إلى
				حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة
(١,٥١٠,٣٧٣)	٣,٠٩٨,٢٨٩	(٤,٦٠٨,٦٦٢)		
(٠,٠٢)	٠,٠٣	(٠,٠٥)		

٢٠- تعديلات فترات سابقة (تنمية)

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

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

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)

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

الموجودات	المبالغ المدرجة مسبقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	أثر التعديل	المبالغ بعد التعديل	الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
مخزون				
نمم مدينة تجارية، بالصافي				
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى				
النقد وما في حكمه				
إجمالي الموجودات المتداولة				
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
مساهمات إضافية من مساهم				
أرباح مبقة				
إجمالي حقوق الملكية				
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم				
الجزء غير المتداول				
التزامات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول				
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				
مطلوبات متداولة				
مطلوبات عقود				
التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم				
الجزء المتداول				
التزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول				
نمم دائنة تجارية				
مستحق إلى أطراف ذات علاقة				
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				
مخصص الزكاة				
إجمالي المطلوبات المتداولة				
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

٢٠- تعديلات فترات سابقة (تنمية)

٥-٢٠ 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.

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

٧-٢٠ 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 مقاماً 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 المصروفات الإيجار المسجلة سابقاً، وشطب مصروف الإيجار المقدم، وبدلأ من ذلك تم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام واحتساب الاستهلاك المرتبط به، بالإضافة إلى تسجيل الالتزامات لعقود الإيجار واحتساب الفوائد المحمولة عليه وفقاً لما ينص عليه المعيار.

٨-٢٠ قامت إدارة المجموعة خلال السنة السابقة بشراء برج مكتبي من أحد المساهمين الرئيسيين. حيث تم تسجيل نكافة الأصل في بند الممتلكات والمعدات بـ "البنوك السعودية" 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.

٩-٢٠ 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 الأولى لقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأدلة 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.

١٠-٢٠ 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 الأولى لقياس الالتزام، تم إثبات الالتزام بالقيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" دون استخدام معدل الفائدة السائد في السوق لأدلة 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 الحصول على القرض وتعديل رصيد الالتزام بأثر رجعي. وتعديل رصيد مساهمات إضافية من مساهم بأثر رجعي بناء على هذا التعديل.

١١-٢٠ 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.

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

١	٢٠٢٤	١
١٢٧,٠٤٤,٣٩٣		
(٣٤٩,٩٢٠)		
٣٠٨,٩٧٩		
(٦٠,٩٩٠)		
١٢٦,٩٤٢,٤٦٢		

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

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)

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

٣١	١٢١,٨٥٨,٦٤١
(١,١٣٦,٢٢٧)	
١,١٦٢,٢٥٠	
(١٤١,٩٣١)	
(١٠٦,٩٥٤)	
(١٤٢,٥٠٠)	
١١,٢٦٧,٩٠٥	
١٣٢,٧٦١,١٨٤	

حقوق الملكية قبل التعديلات
 استهلاك موجودات حق الاستخدام
 تعديل مصاريف الإيجارات
 الفوائد المحملة على التزامات عقود الإيجار
 الفوائد المحملة على التزامات طويلة الأجل مستحقة إلى مساهم
 تعديلات على مكافآت أعضاء اللجان
 تعديلات على مساهمات إضافية من مساهم
حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة)

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

المبلغ المدرجة			
مسبقاً	لفترة التسعة أشهر	المنتهية في ٣٠	سبتمبر ٢٠٢٤ م
أثر التعديل	غير مراجعة	غير مراجعة	
٤,٤١١,٩٧٠	(١٩,٢٤٥,٨٣٢)		
٥٨٩,٧٣١	-		
٢٧١,٣٨٧	٦٨,٨١٦	٢٠٢,٥٧١	
٢,٨٣٤,٦١٣	٢,٨٣٤,٦١٣	-	
١٨٩,٩٩٨	(١٣٨,٧٧٤)	٣٢٨,٧٢٢	
٥,٢٩٥,٩٦٤	٧,٧٦٦,٤٠٦	(٢,٤٧٠,٤٤٢)	
(٧,٨٩٠,٧١٧)	(٧,٢٦٢,٣٠٦)	(٦٢٨,٤١١)	
(٧,٩٣٧,٦١١)	(٧,٢٦٢,٣٠٦)	(٦٧٥,٣٠٥)	
(٥٠٤,١٠٠)	(٥٠٤,١٠٠)	-	
٣,٨٢٥,٩٠٠	(٥٠٤,١٠٠)	٤,٣٣٠,٠٠٠	

الخساراة قبل الزكاة
 استهلاك موجودات حق الاستخدام
 تكاليف التمويل
 مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
 التغيرات في رأس المال العامل
 مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

مدفوعات إضافات موجودات غير ملموسة
 صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
 الاستثمارية

المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

٢١- أحداث لاحقة

ترى إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديليها 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).