

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقدير فحص المراجع المستقل

صفحة

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

فهرس

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لـى السادة المساهمـين
شركة بـحر العـرب لأنـظمة المـعلومات
شـركة مـساهمـة سعودـية

مقدمة:

قد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لموجزة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والقواعد الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

طاق الفحص:

قد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل لمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل ساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعده فحص 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 نندي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

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

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
رخص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١١ ربیع الثانی ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٢)

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مراجعة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير المراجعة)	إيضاحات	
٦٨١,٦١٥	٩٧٦,٩٢٢	٥	الموجودات
١٣٣,٨٦١,٤٤١	١٢٤,٨٩٢,٤٣٨	٦	الموجودات غير المتداولة
١٣٤,٥٤٣,٠٥٦	١٢٥,٨٦٩,٣٩٠		ممتلكات ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٥٨,٩١٥	١,٦٣٦,٢٣٨		الموجودات المتداولة
٩٨٠,٥٦٠	٢,٠٥٨,٩٦٩		مخزون
٨,٥٣٥,٧٥٤	١٠,٢٥٦,٨٣٨	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
١٩,٥١٥,٧٧٠	٨,٥٦٦,٤٧٩		مدينون تجاريون
٣٠,٩٩٠,٩٩٩	٢٢,٥١٨,٥٢٤		نقد وما في حكمه
١٦٥,٥٣٤,٠٥٥	١٤٨,٣٨٧,٨٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
١٠٠,٠٠١,٠٠٠	١٠٠,٠٠١,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
١٦,٥٠١,٥٦٢	١٦,٥٠١,٥٦٢	١٠	حقوق الملكية
٣٠,٧١٤,٢٧٧	٢٣,١٨٨,٧٥٧		رأس المال
١٤٧,٢١٥,٨٣٩	١٣٩,٦٩٠,٣١٩		احتياطي نظامي
٤,٥٩١,٥٣٤	٤,٧٣٢,٣٣٤		أرباح مبقة
٤,٥٩١,٥٣٤	٤,٧٣٢,٣٣٤		مجموع حقوق الملكية
٢,٧٠٣,٥٠٠	٦٨٢,٦١٥		المطلوبات
٢,٧٣٤,٢٧٥	٢٣٧,١٧٣		المطلوبات غير المتداولة
٧,٢٦٤,٩٣٠	٢,٣٧٧,١١٨		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٢٣,٩٧٧	٦٦٨,٣٤٥	١١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣,٧٢٦,٦٨٢	٣,٩٦٥,٢٣١		المطلوبات المتداولة
١٨,٣١٨,٢١٦	٨,٦٩٧,٥٦٥		برادات مجلة
١٦٥,٥٣٤,٠٥٥	١٤٨,٣٨٧,٨٨٤		دائنون تجاريون
			مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
			مخصص الزكاة
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

النائب المدير المالي
الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءا 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 (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

إيضاحات	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	فترة التسعة أشهر المنتهية في
	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
الإيرادات	٩,٩١٣,٤٥٧	١١,٧١٩,٩٧٢	(٥,٧٣٨,٤٥٣)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
تكلفة الإيرادات	(٥,٨٧٢,٩٩١)	(١٧,٩١٢,٦٢٥)	٢٧,٢٠١,٥٧٩	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
مجمل الربح	٤,٠٤١,٢٦٦	٥,٩٨١,٥١٩	١٨,١٩١,٢٨٨	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
مصاريف بيعية وتسويقة	(٢,٣٣٩,٧٥٠)	(٢,٤٣٠,٨٢٢)	(٧,٥٠٠,١٩٦)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
مصاريف عمومية وادارية	(٣,٥٨٩,٨٧٧)	(١,٨٤٣,٦٩٩)	(٩,٨١٧,٥٥٣)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
(الخسارة) / الربح التشغيلي	(١,٨٨٩,٣٦١)	١,٧٠٦,٩٩٨	(٨,٠٢٨,٧٩٥)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
إيرادات أخرى	١٢٦,٠٧٢	٤,١٩٤	١,٣٧٥,٤٥٦	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
تكلف تمويل	(٣٥,٥١٠)	(٢٩,٢٥٠)	(١٠,٦,٥٠٠)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة	(١,٧٩٨,٧٨٩)	١,٦٨١,٩٤٢	(٦,٧٥٩,٨٣٩)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
الزكاة	(٢٦١,٦١٠)	(٢٠,٠,٨١٣)	(٧٦٥,٦٨١)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
(الخسارة) / الربح للفترة	(٢,٠٦٠,٣٩٩)	١,٤٨١,١٢٩	(٧,٥٢٥,٥٢٠)	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠
الدخل الشامل الآخر:				
بنود الدخل الشامل الآخر				
إجمالي (الخسارة الشاملة) /				
الدخل الشامل للفترة				
خسارة) / ربح السهم الأساسية				
والمحضية من (خسارة) / ربح				
الفترة العائد على المساهمين في				
الشركة				
١٣	(٠,٢١)	٠,١٥	(٠,٧٥)	٠,٥٩

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التقارير في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) المقترنة بشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (بالريل السعودي)

النحو (المفرد)

三

النحو (المفردات)

المدیر المالي

ان الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المودعة الموجزة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ سبتمبر ٣٠ (غير المراجعة) (معدلة إيضاح ١٤)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير المراجعة)
٦,٢٣٧,٥٤٩	(٦,٧٥٩,٨٣٩)
٤,٦١١٣	٧٩,٤٥٧
٨,٨٢١,٥٢٨	٨,٩٦٩,٠٠٣
(٢٣,٠٧٥)	-
٣٨١,٧٥٠	٤٧٣,٤٥٠
٨٧,٧٥٠	١٠٦,٥٠٠
(٨,٨٩٦)	٣٢٢,٦٧٧
٣٦١,٦٥٤	(١,٠٧٨,٤٠٩)
(٧,١٣١,٧٨٢)	(١,٧٤١,١٨٤)
(٢,٠٢٨,٦٧٧)	(٢,٠٢٠,٨٨٥)
١١٢,٤٦٣	(٢,٤٩٧,١٠٢)
(٧٦٧,٤٠٩)	(٤,٨٨٧,٨١٢)
(٤٩,٧٥٧)	-
٦,٠٣٩,٢١١	(٩,٠١٤,٤٤٤)
(١٠,٣٧٧)	(٤٣٨,٩٥١)
(٣,٢٧٦,٠١١)	(١,١٢١,٣٣٣)
٢,٧٥٢,٨٢٣	(١١,٥٧٤,٧٢٧)

الأنشطة التشغيلية:
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة

تعويضات لبنيود غير نقدية:
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاءات موجودات غير ملموسة
أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
التكلفة الحالية للالتزام المنافع المحددة للموظفين
تكاليف تمويلية تتعلق بالالتزام المنافع المحددة للموظفين

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً و الموجودات متداولة أخرى
مدينون تجاريون
إيرادات موجلة
دائنون تجاريون
مصاريف مستحقة و مطلوبات متداولة أخرى
مطلوب الى طرف ذو علاقة
النقد (المستخدم في) المتوفّر من العمليات
الالتزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الادارة

المدير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- معلومات عن المجموعة

ان شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") تأسست وفقاً لنظام الشركات المطبق في المملكة العربية السعودية، بموجب القرار الوزاري رقم (١٢٨) م/١٤٢٩/٤/١٤ (موافق ٢١ ابريل ٢٠٠٩) وذلك بإعلان تحول شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقلدة، وقيمت الشركة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٢٢ هـ (موافق ١٥ سبتمبر ٢٠٠١). بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قدمت الشركة طلب للانتقال إلى السوق الرئيسية من خلال النظام الالي الذي حدته هيئة السوق المالية بعد موافقة الهيئة على طلب الانتقال، انتقلت الشركة إلى السوق الرئيسي وتم إدراج أسهم الشركة بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠.

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

يتمثل نشاط الشركة فيما يلي:

- تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات.

- أنظمة التشغيل.

- البيع بالتجزئة للحواسيب وملحقاتها، يشمل (الطبعات وأخبارها).

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة النتائج أعمال و موجودات و مطلوبات وأنشطة الشركة و فروعها التالية، وفيما يلي تفاصيل هذه الفروع:

رقم السجل التجاري	المدينة	اسم الفرع
١٠١٠٢٥١٠٧٩	الرياض	شبكة الحطول فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات السعودية للمعدات الطبية والاجهزة المتغيرة فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
١٠١٠٢٨٣٨٤٥	الرياض	الكتيبة للتجارة فرع شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
١٠١٠٢٩١٣٣٤	الرياض	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
٣٥٠٠١٢٣٠٠٩	تبوك	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٤٠٣٠٢٨٧٧٤٢	جدة	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
٥٨٥٥٣٣٩٦٤٤	خميس مشيط	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على حسابات الشركة و شركاتها التابعة (يشار اليهما مجتمعين بـ "المجموعة") وفيما يلي تفاصيل هذه الشركات التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة بحر العرب المالية (*)
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات (شركة شخص واحد) (**)
% ١٠٠	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية
-	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية

(*) تأسست شركة بحر العرب المالية - شركة شخص واحد مساهمة مقلدة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥١٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (موافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١) برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التقنية في الخدمات المالية. لم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري.

(**) تأسست شركة بيانات العصر لتقنية المعلومات - شركة شخص واحد مسؤولية محدودة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٧٨٦٠٦ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣ هـ (موافق ٧ فبراير ٢٠٢٢) برأس مال يبلغ ٥ مليون ريال سعودي، حيث يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في التسجيل لتقديم خدمات الحوسبة السحابية. لم تقم الشركة التابعة ببدء نشاطها حتى تاريخ القوائم المالية ولم تمارس الشركة التابعة أي نشاط تجاري مذكور في السجل التجاري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبالتالي فإنه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إن نتائج الفترة ليست مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

أسس القوائم

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

٢-١ أسس التوحيد

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. بينما توحد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة، تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توفر المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة ما يلي:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك إفتراض بأنه ينتج عن أغليبية حقوق التصويت سيطرة. وتتأييداً لهذا الإفتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبيات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتنماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢-٣ تقييرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (نتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢**

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)

٤- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات Sarbary المفهول

لا توجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير Sarbary اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٤- توافق السياسات المحاسبية

تنتوء السياسات المحاسبية المتتبعة وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥- ممتلكات ومعدات

بلغت إضافات الممتلكات والمعدات خلال الفترة ٣٧٤,٥٦٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١٤٧,٤٩٦ ريال سعودي)، كما بلغ مصروف الاستهلاك خلال الفترة ٧٩,٢٥٧ ريال سعودي مقابل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤٦,١١٣ ريال سعودي).

٦- موجودات غير ملموسة

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

(بالريال السعودي)	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	التكلفة:
(المراجعة)	٢٤٠,٧٤٢,٦٥٥	٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤,٩٠٥,٦٨٦	-	-	الاضافات خلال الفترة / السنة
٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	٢٤٥,٦٤٨,٣٤١	-	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٩٩,٧٧٣,٨٣٧	١١١,٧٨٦,٩٠٠	-	(يطرح) مجمع الاطفاء المتراكمة:
١٢٠,١٣٠,٦٣	٨,٩٦٩,٠٠٣	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١١١,٧٨٦,٩٠٠	١٢٠,٧٥٥,٩٠٣	-	الاطفاء خلال الفترة / السنة
١١,٦٧٠,٠٠٠	-	-	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
(١١,٦٧٠,٠٠٠)	-	-	(يطرح) مجمع الانخفاض في القيمة:
-	-	-	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
١٣٣,٨٦١,٤٤١	١٢٤,٨٩٢,٤٣٨	-	عكس الانخفاض في القيمة للفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية الفترة / السنة	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

قامت المجموعة بإجراء دراسة لتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ واستعانت في تلك الدراسة بمكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية (قيم معتمد بتخفيض رقم ٤١١٢٠٠٠٥٣ من هيئة المقيمين السعوديين) وقد ارتكز التقييم على الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية وأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم وعوامل أخرى ذات صلة. اعتمدت نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية حسب تقريرات الإدارة وتتحقق خططها في المستقبل بناء على نتيجة تقييم الانخفاض، وقد نتج عن هذا التقييم تقييم الموجودات غير الملموسة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة بمبلغ والذي قدر مدها من ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي إلى ١٤٧,٦ مليون ريال سعودي (بمعدل متوسط ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقييم، واعتماداً على طريقة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. اعتبرت الإدارة المعدل المتوسط البالغ ١٣٨,٤ مليون ريال سعودي هو القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة، وحيث أن القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد بمقابل ١٨ مليون ريال سعودي في قيمة الموجودات غير الملموسة، وعلىه فقد قرر مجلس إدارة المجموعة بعكس الانخفاض المترافق في قيمة الموجودات غير الملموسة وبالبالغ ١١,٦ مليون ريال سعودي، وهو أقرب إلى متوسط تقييم القيمة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (نهاية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢**

٧- مدینون تجاریون

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣٠
(مراجعة)	(غير المراجعة)
٢٣,١٢٦,٨٦٦	٤٤,٨٤٧,٩٥٠
(١٤,٥٩١,١١٢)	(١٤,٥٩١,١١٢)
٨,٥٣٥,٧٥٤	١٠,٢٥٦,٨٣٨

ذم مدينة تجارية
(يطرح): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الصافي

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة / للسنة كانت كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣٠
(مراجعة)	(غير المراجعة)
٨,٥٢١,٣٩٢	١٤,٥٩١,١١٢
٦,٠٦٩,٧٢٠	-
١٤,٥٩١,١١٢	١٤,٥٩١,١١٢

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٨- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والادارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها ملاك رئيسيين. يتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

معاملات موظفي الإدارة التنفيذية العليا

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

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١ ٣٠	٢٠٢٢ ٣٠
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)
٤٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
٤٣٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

استحقاقات الموظفين قصيرة الأجل:

رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
المجموع

٩- رأس المال

بلغ رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون ريال سعودي)، مقسم إلى ١٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠ مليون سهم) بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٠-احتياطي نظامي

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

١١-مخصص الزكاة

إن الحركة على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة تتمثل فيما يلي :

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١ ٣١	٢٠٢٢ ٣٠
(مراجعة)	(غير المراجعة)
٣,٩٤٤,٠١٨	١,٠٢٣,٩٧٧
٧٨١,٣٦١	٦٦٨,٣٢٥
-	٩٧,٣٥٦
(٣,٧٠١,٤٠٢)	(١,١٢١,٣٣٢)
١,٠٢٣,٩٧٧	٦٦٨,٣٢٥

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
المكون للفترة / السنة
المكون عن فترات سابقة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢**

١- مخصص الزكاة (تنمية):

وضع الشهادات والربوط الزكوية:

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢١ حيث أن الشركة لا يوجد عليها اي ربوط زكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. قدمت الشركة القوائم المالية الموحدة السنوية وإقراراتها الزكوية لعام ٢٠٢١ وتم سداد الزكاة المستحقة عليها وحصلت على الشهادة.

١٢- الإيرادات

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

بالريال السعودي			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)	(غير المراجعة)

توقيت إثبات الإيرادات

عند نقطة من الزمن			
إيرادات رخص برامج وأجهزة			
٢٩,٧٠٣,٥٩٦	٢٥,٩٤٩,٣٥١	١٠,٣٢٣,٩٨٠	٩,٥٠٧,٦٤٩
٤,٢٥٠,٥١٩	١,٢٥٢,٢٢٨	١,٣٩٥,٩٩٢	٤٠٥,٦٠٨
على مدى زمني			
إيرادات خدمات الصيانة والدعم الفني			
٣٣,٩٥٤,١١٥	٢٧,٢٠١,٥٧٩	١١,٧١٩,٩٧٢	٩,٩١٣,٢٥٧
المجموع			

ان معظم إيرادات المجموعة متآتية من القطاع الخاص.

١٣-(خسارة) / ربحية السهم - الأساسية والمختصة

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسية بقسمة (الخسارة) / الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد من الأسهم العادلة المصدرة خلال الفترة السابقة (١٠ مليون ريال سعودي). وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مختصة، فإن (الخسارة) / الربح المختصة للسهم هو نفس (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم الواحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- تعديلات سنوات سابقة
خلال عام ٢٠٢١، قامت إدارة المجموعة بتعديل المعلومات المالية المقارنة لعام ٢٠٢١ لتصحيح بعض الأخطاء المحددة في القوائم المالية للسنوات السابقة، والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٤ - ب. إن اثر تصحيح هذا الخطأ يتمثل فيما يلي:
فيما يلى تسويات على قائمة المركز المالى الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢١:

		بيان		بيان	
		١ يناير ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
		(مراجعة معدلة)		(مراجعة)	
(بعد التعديل)	(قبل التعديل)				
١٨,٥١,٦٤٥	(١٠,٣٤٣,٢٩٩)	١٢,١٩٤,٩٤٤	١- ب	١٥,٣٨٥,٥٠٥	٢- ب
١٤,٣٤٦,٦١٠	(١,٠٣٨,٨٩٥)	١٥,٣٨٥,٥٠٥	٢- ب	٢٠,٩٤١,٤٥٣	ب
١١,٦٣٧,٠٤٩	(٩,٣٠٤,٤٠٤)	٢٠,٩٤١,٤٥٣	ب		

فيما يلي تسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: (بالريال السعودي)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١					
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
أثر إعادة التصنيف	أثر التعديل	غير المراجعة (بعد التعديل)	(قبل التعديل)	إيضاح	
(٤٥٩٥٤,١١٥)	-	-	٤٥٩٥٤,١١٥		الإيرادات
(٨٧٧٦٢,٨٧٧)	-	(٤٢٧٣,٤٣٢)	(١١,٤٨٩,٣٩٥)	B	تكلفة الإيرادات
١٨,١٩١,٢٨٨	-	(٤٢٧٣,٤٣٢)	٢٢,٤٦٤,٧٢٠		مجمل الربح
(٦٤٠١,٦٠٨)	-	-	(٦٤٠١,٦٠٨)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٥٥٢,٠٩٤)	٨٧,٧٥٠	-	(٥,٥٨٩,٨٤٤)	A	مصاريف عمومية وادارية
٦,٢٨٧,٥٨٦	٨٧,٧٥٠	(٤٢٧٣,٤٣٢)	١٠,٤٧٣,٢٦٨		الربح التشغيلي
٣٧,٧١٣	-	-	٣٧,٧١٣		إيرادات أخرى
(٨٧,٧٥٠)	(٨٧,٧٥٠)	-	-	A	تكاليف تمويل
٦,٢٣٧,٥٤٩	-	(٤٢٧٣,٤٣٢)	١٠,٥١٠,٩٨١		الربح قبل الزكاة
(٣٠٦,٩٠٦)	-	-	(٣٠٦,٩٠٦)		الزكاة
٥,٩٣٠,٦٤٣	-	(٤٢٧٣,٤٣٢)	١٠,٢٠٤,٠٧٥		اجمالي الدخل الشامل للفترة

ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح الفترة العائد على المساهمين في الشركة

أ- إعادة تصنیف

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى تتوافق مع عرض وتصنيف الفترة الحالية.

بـ- إيضاحات توضيحية لتسوية / التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢٠٢١ يناير ١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

ب- ١- خلال عام ٢٠٢١، أعادت إدارة المجموعة تقدير الاعتراف بالمخزون المتعلق بالرمييات بحيث تبين أن هذا المخزون لا يجب تسجيله. وبناءً عليه، قامت الإدارة بتصحيح المعلومات المالية المتعلقة بمخزون البرمييات وتخفيف أثره على الأرباح السابقة بمبلغ ٣٤٣,٢٩٩ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢١ وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وقد نتج أيضاً تعديل على تكاليف الإيرادات بمبلغ ٤٢٧٣,٤٣٢ ريالاً، سعده، للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

ب- ٢- قامت المجموعة بالتعديل على قيمة الاحتياطي النظامي الذي تم تسجيله في السنوات السابقة باثر رجعي بعد الاخذ بعين الاعتبار التعديلات أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (نتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي

تتشا منتجات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية، ولديها قطاعين فقط، هما قطاع بيع رخص استخدام البرامج والتطبيقات، وقطاع الأجهزة. لم يحقق أي من القطاعين الحدود الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ "القطاعات التشغيلية" للإفصاح عن معلوماتهما. تم الإفصاح عن أنواع الإيرادات وتفاصيلها بإيضاح رقم (١٢).

القطاع الجغرافي

نزول المجموعة أنشطتها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية

١٦- القيمة العادلة

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

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

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

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

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

١٧- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك احداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حتى تتوافق مع عرض وتصنيف الفترة الحالية.

١٩- إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٢).