

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس ٢٠١٨ م

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

---

صفحة

فهرس

	تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٣٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

**" تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة "**

السادة / المساهمين  
في شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**مقدمة**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة بحر العرب لأنظمة المعلومات - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقرير المالي الأولي " المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

**نطاق الفحص**

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبناء عليه، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

**الاستنتاج**

واستناداً إلى فحصنا، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" المعتمدين في المملكة العربية السعودية



البسام وشركائه  
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١٥ رمضان ١٤٣٩هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠١٨م

المدينة المنورة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب. جدة ٢١٤٥٤

بريدة  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

الخبر  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٧٨  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٢٣٤٩  
ص.ب. الخبر ٣١٩٥٢

جدة  
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤  
ص.ب. جدة ٢١٤٥٤

الرياض  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٣٣  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤  
ص.ب. الرياض ١١٥٥٧

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٧ مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مدققة	٣١ مارس ٢٠١٨ غير مدققة	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٥١,٣٦٠	٦٩٣,٨٥٤	٦١٠,٢٨٥	متكاملات ومعدات
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	١٥٩,١٩٦,٢١٨	موجودات غير ملموسة
١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	١٥١,٢٥٥,٨٦٧	١٥٩,٨٠٦,٥٠٣	(٨) إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١,٨٤٩,٢٧١	١٢,٢٨٧,٩١٦	١٢,١٠١,٥٦٢	المخزون
٣٨,٨٥١,١١٧	٨,٣٠١,٤٨٠	٧,٦٥٩,٢٣١	نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
٦٨٠,٧٧٢	٤,٣٧٣,٥٢٨	٥,٥٨٠,٠٦٦	النقد وما في حكمه
٥١,٣٨١,١٦٠	٢٤,٩٦٢,٩٢٤	٢٥,٣٤٠,٨٥٩	إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	١٧٦,٢١٨,٧٩١	١٨٥,١٤٧,٣٦٢	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١٣,٠٣٦,٥٨٨	(٩) احتياطي نظامي
٧٤,٦٠٤,١٦٨	٤٧,٧٠٧,٤٤١	٤٨,٥٢٠,٠٨٦	أرباح ميقاه
١٨٧,٥٥٠,٤٦٢	١٦٠,٦٥٣,٧٣٥	١٦١,٥٥٦,٦٧٤	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥٣,٥٠٠	٢,٥٩٧,٨٧١	٢,٢٩١,٩٠٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	٢,٧٨٩,٥٠٦	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨٧٠,٩٠٥	٥,٢٣٤,٧٢٠	٥,٠٨١,٤٠٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
--	١,٢٧١,٠٠١	١,٢٧١,٠٠١	ايراد مؤجل
٤,٣٥٧,١١٨	٥,٧٣٠,٤٤٦	٥,٨٣٩,١٢٩	مخصص الزكاة
٣,٢٤٧,٣٢٥	٣,٣٢٨,٨٨٩	١١,٣٩٩,١٤٩	نعم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧,٦٠٤,٤٤٣	١٠,٣٣٠,٣٣٦	١٨,٥٠٩,٢٧٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٤٧٥,٣٤٨	١٥,٥٦٥,٠٥٦	٢٣,٥٩٠,٦٨٨	إجمالي المطلوبات
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	١٧٦,٢١٨,٧٩١	١٨٥,١٤٧,٣٦٢	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السحيباني  
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض  
المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٧ م غير مدققة	٣١ مارس ٢٠١٨ م غير مدققة	
١٣,٤٥٨,٣٠٨	١٠,١١٥,١٢٤	الإيرادات
(٩,٠١٢,٤٦٤)	(٤,٧٣٢,٣٤٩)	تكلفة الإيرادات
٤,٤٤٥,٨٤٤	٥,٣٨٢,٧٧٥	مجمول الربح
(٢,٠٨٢,٤٦٩)	(٢,٤٩٩,١١٩)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(١,٦١٠,١٠٥)	(١,٧٩٥,٦٥٨)	مصروفات عمومية وإدارية
--	(٣٦٩,٩٤٣)	خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٥٣,٢٧٠	٧١٨,٠٥٥	ربح التشغيل
١٨٦,٤٠٤	٢٩٣,٥٦٧	إيرادات أخرى
٩٣٩,٦٧٤	١,٠١١,٦٢٢	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٧٢,٦٢٤)	(١٠٨,٦٨٣)	الزكاة
٦٦٧,٠٥٠	٩٠٢,٩٣٩	صافي ربح الفترة
--	--	الدخل الشامل الأخر
--	--	الدخل الشامل الأخر للفترة
٦٦٧,٠٥٠	٩٠٢,٩٣٩	خسائر اكتوارية
٠,٧	٠,٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

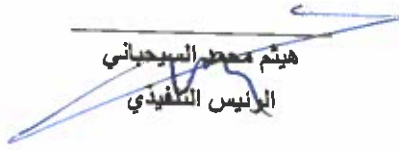
(١١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض



هيثم محمد السبحاني  
الرئيس التنفيذي



أحمد طه فياض  
المدير المالي




شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح متقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٨٧,٥٥٠,٤٢٣	٧٤,٦٠٤,١٦٨	١٢,٩٤٦,٢٩٤	٨,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	--	--
٦٦٧,٥٥٠	٦٦٧,٥٥٠	--	--
--	(٦٦,٧٠٥)	٦٤,٧٠٥	--
١٨٨,٣٣,٥١٢	٧٥,٢٠٧,٥١٢	١٣,٠١٢,٩٩٩	١,٠٠٠,٠٠٠
١٦٠,٦٥٣,٧٣٥	٤٧,٧٠٧,٤٤١	١٢,٩٤٦,٢٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠
٩,٠٢,٩٣٩	٩,٠٢,٩٣٩	--	--
--	(٩,٠٢٩٤)	٩,٠٢٩٤	--
١٦١,٥٥٩,١٧٤	٤٨,٥٢٠,٠٨٦	١٣,٠٣١,٥٨٨	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧  
تسويات سنوات سابقة  
صافي ربح الفترة  
المحول خلال الفترة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ - غير مطقة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨  
صافي ربح الفترة  
المحول خلال الفترة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ - غير مطقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد العواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيفه محمد العواس  
الرئيس التنفيذي

احمد طه قياض  
المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٦٧,٠٥٠	٩٠٢,٩٣٩	صافي ربح الفترة
		تعديلات للبنود الغير نقدية
١٨١,٤٣٣	١٤٢,٤١١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٤٥٠,٤٠١	٢,٦٤٢,٧٩٥	اطفاء البرامج والتطبيقات
٢١٤,٨٧٧	١٥٣,٣٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٢,٦٢٤	١٠٨,٦٨٣	مخصص الزكاة
٣,٠٠٠	--	تسويات سنوات سابقة
٥٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٩٤٣	مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
٤,٢٨٩,٣٨٥	٤,٣٢٠,١١٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		المخزون
(٥٢٧,١٨١)	١٨٦,٣٥٤	ذمم مدينة تجارية ومنفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٨٧,٨٩٩	٢٧٢,٣٠٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	(٣٠٥,٩٦٨)	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٥,١٣١,٩٣٣	٨,٠٧٠,٢٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(٥٣١,٢٨٣)	(٦٨٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨,٥٥٠,٧٥٣	١٢,٥٤٢,٣٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات للممتلكات والمعدات
(٦,١٤٩)	(٥٨,٨٤٢)	مصاريف برامج تحت التطوير
(٩,٧٦٣,٠٠٠)	(١١,٢٧٧,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩,٧٦٩,١٤٩)	(١١,٣٣٥,٨٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٨١,٦٠٤	١,٢٠٦,٥٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٠٣,٢٣٨	٤,٣٧٣,٥٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١,٣٨٤,٨٤٢	٥,٥٨٠,٠٦٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

عبدالله محمد الحواس  
عضو مجلس الإدارة المفوض

هيثم محمد السبحاني  
الرئيس التنفيذي

أحمد طه فياض  
المدير المالي



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

## ١. الوضع القانوني والنشاط

سجلت شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات في المملكة العربية السعودية كشركة مساهمة سعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٩١١٦ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٢/٠٦/٢٧هـ (الموافق ٢٠٠١/٠٩/١٥م).

بناءً على قرار معالي وزير التجارة والصناعة رقم (١٢٨/م) بتاريخ ١٤٢٩/٠٤/١٤هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٤/٢١م تم تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي والآلات والأجهزة المكتبية واستيراد وتوزيع الأجهزة والمنتجات الطبية بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٤٢٤٩ع/٢٠٨/٢٠٨هـ وصيانة وتشغيل أجهزة الحاسب الآلي والأجهزة الإلكترونية والكهربائية والبرمجيات وقطع غيارها وتمديد شبكات الحاسب الآلي وصيانتها والأعمال الإلكترونية ومقاولات عامة والبرمجيات.

بتاريخ ١٤٣٧/٠٩/٢٢هـ (الموافق ٢٠١٦/٠٦/٢٧م) انعقدت الجمعية العمومية الغير عادية وقرر مجلس الإدارة والمساهمون على طرح ٢٠% من أسهم الشركة في السوق الموازية. إن الشركة تعمل حالياً على استكمال إجراءات تعديل النظام الأساسي بما يتوافق مع متطلبات نظام الشركات الجديد.

بتاريخ ١٤٣٨/٠٥/٠٢هـ (الموافق ٢٠١٧/٠١/٣٠م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بالموافقة على نشرة الإصدار الخاصة بالشركة وطرح ٢٠% من أسهمها والبالغه ٢ مليون سهم في السوق الموازية بسعر طرح يبلغ ١١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي.

## ٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة ("القوائم المالية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونظراً لإعداد أول قوائم مالية أولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، فقد قامت الشركة بإدراج إفصاحات إضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية. هذه القوائم المالية لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة.

أعلنت هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ والذي يلزم الكيانات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، مع الإستمرار في الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإفصاح التي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإفصاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة. وقد امتثلت الشركة لتلك المتطلبات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

## ٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

## ٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي فيما عدا معلومات التدفقات النقدية، وباتباع فرض الإستمرارية والمعدلة بإعادة قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة والاعتراف بمنافع خدمات الموظفين بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع، على النحو المبين في إيضاحات السياسات ذات الصلة.



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة

أ- المعايير، التعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة

في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، تم نشر بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها في وقت مبكر من قبل الشركة. فيما يلي معلومات والتي يتوقع أن تكون ذات صلة بالقوائم المالية للشركة. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التعديلات ذات الصلة في السياسات المحاسبية للشركة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ سريان الإصدار. لا يتوقع أن يكون للمعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها أو إدراجها أدناه أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة باستثناء ما هو مذكور.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وتشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو

- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل بطرق عملية إختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي "١٦" مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تحدد الشركة بعد نهج التحول الذي ستقوم بتطبيقه.

لا يتطلب من الشركة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً.

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)

المعيار الدولي للتقرير المالي "٣٣" دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي "١١" الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً

- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

إن الأثر الأولي لتطبيق المعايير أعلاه يتمثل في:

- ١- عرض الإيرادات.
- ٢- زيادة خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة المعترف بها ضمن الموجودات المالية.
- ٣- إعادة تصنيف خسائر الائتمان في قيمة الذمم المدينة في بند مستقل وفصلها عن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (الفقرة ب-٢).

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء"

ينشئ هذا المعيار الدولي للتقرير المالي إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة بها.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل وذلك بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات". وعليه، ليس هناك أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالإيرادات الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
برامج واجهزة الحاسب الألي وخدمات الصيانة	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الائتمان عادة خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنح العملاء نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تقديم الخدمة وإقرار العميل بقبولها في موقعه.
	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترتبة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية.	

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات" بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م، وعليه تم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، حيث تم الاعتراف بأنخفاض بمبلغ ١,٢٧١,٠٠١ ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي للارباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وبخلاف التعديل المشار إليه أعلاه لا يوجد في نظرنا تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باستخدام نموذج من خمس خطوات

١. تحديد العقد.
٢. الوفاء بالتزامات الأداء.
٣. تحديد سعر المعاملة.
٤. تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء.
٥. إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمه)

يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

توقيت الاعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء بأداء الالتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري. تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والمرتجعات.

عندما تقوم الشركة بدور المسوق لأي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كأصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة بالإجمالي. أما إذا كانت الشركة تقوم ببيع السلع والخدمات بصفتها وكيل، يتم تسجيل الإيرادات والدفعات للموردين على أساس الصافي ضمن الإيرادات ويمثل ذلك هامش الربح المكتسب. سواء كانت الشركة أصيلاً أو وكيلاً في المعاملة، فهذا يعتمد على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركائها في الأعمال، تؤثر هذه الأحكام على مبلغ الإيرادات والتكاليف التشغيلية المسجلة، ولكن ليس لها تأثير على الأصول أو الالتزامات أو التدفقات النقدية المسجلة.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية"

يحدد هذا المعيار متطلبات إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية" - "الاعتراف والقياس".  
فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمطلوبات المالية. وفيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مفاة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر-استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر- أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

(أ) يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

(ب) تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة، وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تصنف بشكل نهائي الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمه)

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقاس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، زائداً تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية	القياس
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفتة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الإيضاحات	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف وفقاً للمعيار الدولي ٣٩ للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي ٩ للتقرير المالي ٩
الموجودات المالية ذمم مدينة تجارية *	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٩,٢٢٣,٣٧٣	٦,٣٥٧,٤٨٠
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٤,٣٧٣,٥٢٨	٤,٣٧٣,٥٢٨
<b>الإجمالي</b>			<b>١٣,٦٩٦,٩٠١</b>	<b>١٠,٧٣١,٠٠٨</b>

\* الذمم المدينة التجارية التي تم تصنيفها على أنها قروض وتسهيلات بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بزيادة بمبلغ ٢,٩٦٥,٨٩٣ ريال سعودي في مخصص الانخفاض في القيمة لتلك الذمم المدينة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨ م عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمه)

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة

التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الإنخفاض في القيمة). لا يتم الإعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨:

أ) تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية.

ب) تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

ت) تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

قامت الشركة بتبني المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، مما أدى إلى تغيير في نموذج انخفاض القيمة للخسائر المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلى نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

الإيرادات

تتحول السيطرة على الخدمات إلى العميل على مدى زمني، فعند تقديم الخدمة فإن الشركة تفي بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني حيث أن العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بتقديم الخدمة والإقرار باستلامها من العميل.

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإعتراف الأولي:

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة/العائد الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة التسهيل أو المرابحة، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

## ٥) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمه)

### القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

### انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
  - الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
  - من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
  - اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.
- وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتخفف بصورة منفصلة. وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشر لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

## ٥) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمه)

### استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم تَم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحفوظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة فإن الشركة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وأيضاً تعترف بالإقتراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

عند استبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

#### التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

### المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو "المطلوبات المالية الأخرى".

#### المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

### استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ب- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمه)

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - "الأدوات المالية" (تتمه)

إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ هي أول بيانات مالية ربع سنوية أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تمت إعادة صياغة السياسات المحاسبية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مقارنة بالقوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تم التقرير عنها سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ج- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخصائر الهبوط المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة على تلك الأصول (أصول مؤهلة) وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعها الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشأ من أجله من قبل الإدارة، ويتم استبعاد كافة التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم تحميل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة يتم إنشاؤه داخلياً وتتعلق به مباشرة. يتم إدراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بعد خصم المتحصلات من بيع الانتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي سوف تستوفي معايير الإثبات، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشأ من أجله.

عندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر بشكل فردي إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، فإن الشركة تقوم بإثبات هذه الأجزاء بشكل فردي كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية شاملة / توقف عن العمل مقرر أو غير مقرر)، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات في حالة استيفاء معايير الإثبات، وتسجل بنداً مستقلاً له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيسي المقرر التالي (صيانة دورية شاملة). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية الشاملة قبل التاريخ المقرر لها، يتم قيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الشاملة السابقة كمصرف فوراً. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص. تقوم الشركة بتقويم التوقعات والتقديرية بشكل دوري بشأن الالتزام المتعلق بإزالة الأصول (إن وجد).

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السنوات	بيــــــــــــــــان
١٠	التحسينات على المباني المستأجرة
١٠	المعدات المكتبية
١٠	الأثاث والمفروشات
٥	عدد وأدوات
٤	السيارات المستأجرة التي تنتهي بالتملك

تم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات ويتم تعديلها في بآثر رجعي، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل سنة مالية. لا يتم استهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خصائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية الأصل) في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ح- أصول مستأجرة

يتوقف تصنيف العقد إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على إيجار) على جوهر المعاملة أو الترتيبات عند نشأة العقد وليس على شكل العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل محدد أو نقل حق استخدام الأصل حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها عقد إيجار. يتم تقويم كافة الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية البند المؤجر إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي. في بداية أجل عقد الإيجار، يتم إثبات عقد الإيجار التمويلي على أنه أصل والتزام في قائمة المركز المالي بالمبالغ المساوية للقيمة العادلة للأصل المستأجر، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار التي يتم تحديد كل منها عند نشأة عقد الإيجار. معدل الخصم الذي يتم استخدامه عند حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار هو معدل الفائدة الضمني في العقد، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر إذا لم يكن بالإمكان تحديد معدل الفائدة الضمني في العقد، يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

ينشأ عن عقد الإيجار التمويلي مصروف استهلاك للأصول القابلة للاستهلاك إضافة إلى مصروف تمويل لكل فترة محاسبية. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الشركة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل بالكامل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم بموجبها تحويل جزء كبير من المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى الشركة كعقد إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

خ- أصول غير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه في عملية الإقتناء بالقيمة العادلة بتاريخ الإقتناء. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحة منها الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة ما بين محدودة أو غير محدودة المدة. تطفأ الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود هبوط في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الهبوط. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يضمها الأصل محاسبياً وذلك بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدود في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

إن فترات إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

برامج الحاسب الآلي	-	٢٠ سنة
الأصول التقنية والابتكارية والتراخيص والأخرى	-	٢٠ سنة

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال صالحاً. وإلا فإن التغيير في تقويم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد وإنما يتم اختبارها سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل. ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة عند التوقف عن إثبات الأصل.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

خ - اصول غير ملموسة (تتمه)

الاصول التقنية والابتكارية

تقيد تكاليف الأبحاث المتعلقة بالبرامج المطورة داخليا والاصول التقنية والابتكارية كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير للاصول المطورة داخليا كأصول غير ملموسة عندما تتمكن الشركة من فصل تلك المصاريف عن تكاليف الأبحاث، ويمكن أن تثبت الجدوى الفنية لاستكمال الاصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع، ونيتها للاستكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية، توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لاستكمال التطوير ولتستخدم الأصل غير الملموس أو تبعه، قدرتها على أن تقيس - بطريقة يمكن الاعتماد عليها - النفقة التي تعود إلى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

بعد الإثبات الأولي لمصاريف التطوير كأصول، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الأصول بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل للتأكد من وجود هبوط في قيمته سنوياً. يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

برامج الحاسب الآلي

يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسب الآلي كمصرف عند تكبدها. يتم إثبات تكاليف التطوير المتعلقة مباشرة بتصميم واختبار منتجات الحاسب الآلي القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها الشركة كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدي فنيا إكمال البرامج كي يكون جاهزاً للاستخدام
- اعترام الإدارة إكمال البرامج واستخدامه أو بيعه
- وجود المقدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- إظهار كيفية تحقيق البرامج لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع البرنامج، و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة بالبرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من البرامج على تكاليف الموظفين وجزء مناسب من التكاليف غير المباشرة ذات العلاقة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسمة كأصول غير ملموسة ويبدأ إطفاءها في الوقت الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

المواقع الإلكترونية

تمثل المواقع الإلكترونية التي يتم تطويرها من قبل الشركة من أجل الدخول الداخلي أو الخارجي اصول غير ملموسة مطورة داخليا شريطة أن يتم استيفاء الشروط العامة لإثبات الأصل غير الملموس كما هو موضح أعلاه. وعلى وجه الخصوص، يجب أن تكون الشركة قادرة على إثبات كيفية تحقيق المواقع الإلكترونية لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة (على سبيل المثال، إذا كان الموقع الإلكتروني يمكن أن يحقق إيرادات من خلال السماح بتقديم أوامر شراء العملاء).

لا يمكن اعتبار المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة بأنها محققة إذا كان الموقع الإلكتروني مخصصاً لأغراض الدعاية والتسويق فقط (وفي هذه الحالة، تقيد كافة التكاليف المرتبطة بها كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كمصاريف بيع وتوزيع خلال الفترة التي تتكبد فيها).

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

د- الهبوط في قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصول تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتريات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضا باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنويا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما نقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

د- عقود الإيجار

معايير التأجير التمويلي:

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهري عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء؛
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٦- عقود الإيجار (تتمه)

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٧- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل".

٨- ذمم تجارية مدينة

تدرج الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقيات مع العملاء. يتم تحميل هذه المخصصات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وتدرج تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً للمبالغ المشطوبة سابقاً تقيد في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٩- النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة يتكون بند النقد وما في حكمه من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

١٠- حقوق المساهمين، الإحتياطيات وتوزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم المصدرة.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة.

يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم إدراج توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين في المطلوبات الأخرى عندما يتم اعتماد توزيعات الأرباح في اجتماع الجمعية العمومية قبل تاريخ التقرير.

١١- مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

**شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات**  
(شركة مساهمة سعودية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة**  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

**٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**

**ص- مكافأة نهاية الخدمة (تتمه)**

**الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل**

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة وإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

تظهر الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لم يكن لدى الشركة حق غير مشروع لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إن صافي الأصول أو التزامات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزاياء الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزاياء المحددة باستخدام افتراضات لم توسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة بالرجوع إلى منحني مقابضات أسعار العمولات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي الالتزامات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

تعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم إكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٨ مارس ٢٠١٨م

**ض- الزكاة**

تقوم الشركة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية وفقاً لأنظمة ولوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. إن الزكاة التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية وذلك بتحميلها على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة، وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها بعد اعتماده من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ط ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
  - الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

ظ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

ع- التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة للمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. ولا يوجد قطاعات جغرافية للشركة.

غ- المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

ف- ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح (الخسارة) بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفض للسهم من خلال تعديل الربح أو الخسارة المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لأثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

ق- توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق المساهمين والاعتراف به كمطلوبات.

٦. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والاصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. وقد ينتج عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات الحاجة إلى إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف، وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. بالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ والخارجة عن سيطرة الشركة، وبالتالي يمكن ان تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل في التقديرات يؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

٦-١-٢ التقديرات والإفتراضات

تتضمن الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر عدم تأكد التقدير الرئيسية الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، والتي لها مخاطر جوهريّة قد ينتج عنها إجراء تعديل ذو أهمية نسبية في المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. وتنعكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

٦-١-١ الهبوط في قيمة الاصول غير المالية

يتم استخدام الاحكام لتقييم ما إذا كان ينبغي الاخذ بعين الاعتبار عوامل معينة كمؤشرات على هبوط القيمة. تأخذ الإدارة بعين الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود هبوط في القيمة، وبالتالي ما إذا كان هناك حاجة لاختبار الهبوط في القيمة. يحدث الهبوط في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة في سوق نشط التي تمت وفقاً لشروط التعامل العادي لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس أحدث موازنة تقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٦-١-٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وانه سوف يكون من المحتمل انه سيتطلب تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية لتسوية التزام كما يمكن إجراء تقدير بطريقة يمكن الاعتماد عليها لمبلغ الالتزام. تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقديرات للمبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوي القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وراي الخبراء وغيرها من المعلومات والادلة المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى، يتم تكوين المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة وفق معدل يتم تحديده على أساس العائد السائد في السوق في نهاية الفترة المالية على منحنى مقايضة أسعار الفائدة في المملكة العربية السعودية لاستحقاق مماثل كمخصص نهاية الخدمة لعدم توفر سوق سندات مماثل طويل الأجل. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٦. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمه)

٦-١ التقديرات والإفتراضات (تتمه)

٦-١-٣ الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة بالالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية مع إجراء تقييم اکتواري في نهاية فترات التقرير السنوية. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزام المنفعة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الإفتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة حالياً عن العائدات السائدة في السوق في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وذلك بالرجوع إلى منحنى مقايضة معدلات الفائدة على السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا ينطبق ذلك وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اکتواريين خارجيين بخصوص هذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وأو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها وكذلك المبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

يتم تصنيف تكاليف مكافأة نهاية الخدمة كما يلي:

- أ- مصروف الفائدة (يحتسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافأة نهاية الخدمة).
- ب- إعادة القياس.

يتم إثبات تكلفة الخدمة الحالية ومصروف الفائدة الناتج عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في نفس بند تكلفة التعويض ذات العلاقة في قائمة الربح والخسارة.

يتم إدراج عمليات إعادة القياس، التي تتكون من الأرباح والخسائر اکتوارية، بالكامل في الفترة التي تحدث فيها ضمن الدخل الشامل الآخر دون تدويرها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

٦-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن التأثيرات المهمة على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموجزة ناتجة عن استخدام الأحكام الهامة التالية:

٦-٢-١ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات والبرامج والأصول غير الملموسة الأخرى

يتأثر الاستهلاك والإطفاء السنوي المحمل بالأعمار المقدرة المخصصة لكل فئة من الأصول. ويتم تقييم أعمار كل فئة من فئات الأصول سنوياً ويتم تعديلها عند الضرورة لعكس تأثير الظروف الحالية في ضوء التغيرات التكنولوجية وخطط استثمارات البرامج والشبكات وفقاً للوضع الفعلي للأصول ذات الصلة.

٦-٢-٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تجنب الشركة مخصص للديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. عند تقييم كفاية المخصص، تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة والمرتبطة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتعتمد منهجية انخفاض القيمة بوجود زيادة كبيرة وملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، وعليه يتم قياس مخصص خسارة الأدوات المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وإذا لم يكن هنالك زيادة في مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبني، فإنه يجب قياس مخصص خسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل فترة ١٢ شهر خسارة ائتمان متوقعة. للذم المدينة التجارية، تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر خسارة ائتمان متوقعة.



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م

٦. التقديرات والإفتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٦ الاحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمه)

٣-٢-٦ مخصص بضاعة بطينة الحركة

يتم عمل مخصص البضاعة بطينة الحركة لمقابلة اي خسائر متوقعة في اصناف البضاعة. يتم تحديد هذا المخصص بناء على سياسة الشركة، يتم عمل تقييم مستمر للبضاعة خلال السنة لتحديد اي نفقات محتملة على المخصص. تقوم الادارة باستخدام أفضل التقديرات والاحكام بناء على أفضل الحقائق المتوفرة والتي تتضمن تقدير الاستخدام المستقبلي لكل صنف من البضاعة بشكل مستقل وبالتالي قد يختلف مبلغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بناء على التقديرات او الاحكام المستخدمة.

٤-٢-٦ ترتيبات السلع والخدمات المتعددة

في ترتيبات الإيرادات حيث يتم توفير أكثر من سلعة أو خدمة للعميل، يتم توزيع المقابل المادي المقدم من العميل بين السلع والخدمات باستخدام مبادئ القيمة العادلة النسبية. إن القيم العادلة المحددة للسلع والخدمات قد تؤثر على وقت الاعتراف بالإيرادات. تحدد الشركة عموماً القيمة العادلة للعناصر الفردية بناء على الأسعار التي يتم بها عادة بيع السلعة أو الخدمة بصفة مستقلة. إن اجراء تعديلات على تقديرات القيم العادلة قد تؤثر بشكل جوهري على توزيع إجمالي المقابل المالي للترتيب من بين العناصر المنفردة.

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت الشركة قوائمها المالية المراجعة خلال الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). كما تم ذكره في ايضاح ١-٢ أعلاه، فإن هذه هي أول قوائم مالية أولية موجزة للشركة معدة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وبناء عليه، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعتمد في المملكة العربية السعودية لتعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وعلى القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

ونورد فيما يلي التسويات الهامة خلال عملية التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمه)

١-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٩٣,٨٥٤	--	٦٩٣,٨٥٤	ممتلكات ومعدات
١٥٠,٥٦٢,٠١٣	--	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	اصول غير ملموسة
١٥١,٢٥٥,٨٦٧	--	١٥١,٢٥٥,٨٦٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢,٢٨٧,٩١٦	--	١٢,٢٨٧,٩١٦	المخزون
٨,٣٠١,٤٨٠	(١,٠٢١,٨٩٣)	٩,٣٢٣,٣٧٣	١-٤-٧ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٩٤٤,٠٠٠)	١,٩٤٤,٠٠٠	٢-٤-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٣٧٣,٥٢٨	--	٤,٣٧٣,٥٢٨	النقد وما في حكمه
٢٤,٩٦٢,٩٢٤	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	٢٧,٩٢٨,٨١٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٦,٢١٨,٧٩١	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	١٧٩,١٨٤,٦٨٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	--	١٢,٩٤٦,٢٩٤	احتياطي ظاهري
٤٧,٧٠٧,٤٤١	(٤,٩٧٦,٤٣٨)	٥٢,٦٨٣,٨٧٩	إباح ميقاه
١٦٠,٦٥٣,٧٣٥	(٤,٩٧٦,٤٣٨)	١٦٥,٦٣٠,١٧٣	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢,٥٩٧,٨٧١	--	٢,٥٩٧,٨٧١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٦٣٦,٨٤٩	٧٣٩,٥٤٤	١,٨٩٧,٣٠٥	٣-٤-٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٢٣٤,٧٢٠	٧٣٩,٥٤٤	٤,٤٩٥,١٧٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٢٧١,٠٠١	١,٢٧١,٠٠١	--	٤-٤-٧ إيراد مؤجل
٥,٧٣٠,٤٤٦	--	٥,٧٣٠,٤٤٦	مخصص الزكاة
٣,٣٢٨,٨٨٩	٣,١٨٣,٤٩٤	١٤٥,٣٩٥	٥-٤-٧ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(٣,١٨٣,٤٩٤)	٣,١٨٣,٤٩٤	٥-٤-٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٣٣٠,٣٣٦	١,٢٧١,٠٠١	٩,٠٥٩,٣٣٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٥٦٥,٠٥٦	٢,٠١٠,٥٤٥	١٣,٥٥٤,٥١١	إجمالي المطلوبات
١٧٦,٢١٨,٧٩١	(٢,٩٦٥,٨٩٣)	١٧٩,١٨٤,٦٨٤	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمه)

٢-٧ تسوية قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ م:

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٣٥١,٣٦٠	--	١,٣٥١,٣٦٠	ممتلكات ومعدات
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	--	١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	أصول غير ملموسة
١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	--	١٤٦,٦٤٤,٦٥٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١١,٨٤٩,٢٧١	--	١١,٨٤٩,٢٧١	المخزون
٣٨,٨٥١,١١٧	١,٥٥٩,٩٠٩	٣٧,٢٩١,٢٠٨	٢-٤-٧ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
--	(١,٥٥٩,٩٠٩)	١,٥٥٩,٩٠٩	٢-٤-٧ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٨٠,٧٧٢	--	٦٨٠,٧٧٢	النقد وما في حكمه
٥١,٣٨١,١٦٠	--	٥١,٣٨١,١٦٠	إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	--	١٩٨,٠٢٥,٨١٠	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أس المال
١٢,٩٤٦,٢٩٤	--	١٢,٩٤٦,٢٩٤	احتياطي نظامي
٧٤,٦٠٤,١٦٨	(٦٠٢,٢١٧)	٧٥,٢٠٦,٣٨٥	إباح مبقاه
١٨٧,٥٥٠,٤٦٢	(٦٠٢,٢١٧)	١٨٨,١٥٢,٦٧٩	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٥٣,٥٠٠	--	٢٥٣,٥٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٦١٧,٤٠٥	٦٠٢,٢١٧	٢,٠١٥,١٨٨	٣-٤-٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨٧٠,٩٠٥	٦٠٢,٢١٧	٢,٦٦٨,٦٨٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٣٥٧,١١٨	--	٤,٣٥٧,١١٨	مخصص الزكاة
٣,٢٤٧,٣٢٥	٣,٢٤٧,٣٢٥	--	٥-٤-٧ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
--	(٣,٢٤٧,٣٢٥)	٣,٢٤٧,٣٢٥	٥-٤-٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٦٠٤,٤٤٣	--	٧,٦٠٤,٤٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,٤٧٥,٣٤٨	--	٩,٨٧٣,١٢١	إجمالي المطلوبات
١٩٨,٠٢٥,٨١٠	--	١٩٨,٠٢٥,٨١٠	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. اعتماد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تمه)

٣-٧ تسوية قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م			إيضاح
المعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحويل للمعايير الدولية	المعايير السعودية	
١٣,٤٥٨,٣٠٨	--	١٣,٤٥٨,٣٠٨	الإيرادات
(٩,٠١٢,٤٦٤)	--	(٩,٠١٢,٤٦٤)	تكلفة الإيرادات
٤,٤٤٥,٨٤٤	--	٤,٤٤٥,٨٤٤	مجمول الربح
(٢,٠٨٢,٤٦٩)	--	(٢,٠٨٢,٤٦٩)	مصروفات بيعيه وتوزيعية
(١,٦١٠,١٠٥)	--	(١,٦١٠,١٠٥)	مصروفات عمومية وإدارية
--	--	--	خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧٥٣,٢٧٠	--	٧٥٣,٢٧٠	ربح التشغيل
١٨٦,٤٠٤	--	١٨٦,٤٠٤	إيرادات أخرى
٩٢٩,٦٧٤	--	٩٢٩,٦٧٤	صافي الربح قبل الزكاة
(٢٧٢,٦٢٤)	--	(٢٧٢,٦٢٤)	الزكاة
٦٦٧,٠٥٠	--	٦٦٧,٠٥٠	صافي ربح الفترة
--	--	--	الدخل الشامل الأخر
--	--	--	الدخل الشامل الأخر للفترة
--	--	--	خسائر اكتوارية
٦٦٧,٠٥٠	--	٦٦٧,٠٥٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
--	--	--	
.٠٧	--	.٠٧	ربح المسهم الأساسي

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. اعتماد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمه)

٤-٧ ملاحظات على تسوية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١-٤-٧ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	
(٢,٩٦٥,٨٩٣)	--	+
٢,٩٦٥,٨٩٣	--	

أثبتت خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" حيث تم زيادة مخصص الديون المشكوك فيها .

٢-٤-٧ التسويات على بنود الموجودات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	
١,٩٤٤,٠٠٠	١,٥٥٩,٩٠٩	
(١,٩٤٤,٠٠٠)	(١,٥٥٩,٩٠٩)	

إعادة تبويب بند مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى ضمن بند ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض التوائم المالية"

إلغاء بند مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣-٤-٧ التسويات على بنود المطلوبات الغير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	
(٧٣٩,٥٤٤)	(٦٠٢,٢١٧)	
٧٣٩,٥٤٤	٦٠٢,٢١٧	

أثر التقييم الاكتواري للالتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم تخفيض الأرباح المبقة وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف"

أثر التقييم الاكتواري للالتزام مكافأة نهاية الخدمة حيث تم زيادة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وذلك للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف"

٤-٤-٧ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	
(١,٢٧١,٠٠١)	--	
١,٢٧١,٠٠١	--	

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بدلا من معيار المحاسبة الدولي ١٨ و١١ حيث تم تخفيض الأرباح المبقة .

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بدلا من معيار المحاسبة الدولي ١٨ و١١ حيث تم زيادة حساب إيرادات موجلة.

٥-٤-٧ التسويات على بنود المطلوبات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٧ م	
٣,١٨٣,٤٩٤	٣,٢٤٧,٣٢٥	
(٣,١٨٣,٤٩٤)	(٣,٢٤٧,٣٢٥)	

إعادة تبويب بند مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ضمن بند ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١

إلغاء بندي مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة إلى ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. اعتماد تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تمه)

٥-٧ تسويات على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م:

لا توجد تسويات متعلقة بنود قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة في معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عنها في المعايير الدولية للتقرير المالي

٦-٧ قائمة التدفقات النقدية

لم يتم إجراء أي تعديلات جوهرية في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

٨. الموجودات غير الملموسة

١-٨ تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تطوير وإنشاء برنامج سماك المحاسبي بالإضافة إلى عدد من التطبيقات والبرامج بالإضافة إلى العلامات التجارية.

٢-٨ تتكون الموجودات غير الملموسة للفترة المنتهية في:

١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٤٥,٠٣٥,١٤٧	١٥٠,٣٠٣,٨٧٠	١٤٧,٦٦١,٠٧	البرامج والتطبيقات، صافي (إيضاح ٣-٨)
٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	٢٥٨,١٤٣	العلامات التجارية
--	--	١١,٢٧٧,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ *
١٤٥,٢٩٣,٢٩٠	١٥٠,٥٦٢,٠١٣	١٥٩,١٩٦,٢١	

\* بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٨ م تم الاتفاق بين شركة بحر العرب واحدي الشركات العاملة في مجال البحوث والتطوير علي انشاء برنامج ثري اس فارمسي لخدمة الصيدليات

٣-٨ فيما يلي ملخص بحركة البرامج والتطبيقات للفترة / السنة المنتهية في:

١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	التكلفة
١٨١,٩١١,٥٠٥	٢٠١,٤١١,٥٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٤٠١,٥٠٠	--	الإضافات خلال الفترة
٢٠١,٤١١,٥٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠٥	٢١٦,٨١٣,٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
(٤٧,٣٠١,٩٦١)	(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	٦٦,٥٠٩,١٣٥)	الإطفاء المتراكم:
(٩,٠٧٤,٣٩٧)	(١٠,١٣٢,٧٧٧)	(٢,٦٤٢,٧٩٥)	الرصيد في بداية الفترة
(٥٦,٣٧٦,٣٥٨)	(٦٦,٥٠٩,١٣٥)	٦٩,١٥١,٩٣٠)	الإضافات خلال الفترة
١٤٥,٠٣٥,١٤٧	١٥٠,٣٠٣,٨٧٠	١٤٧,٦٦١,٠٧	الرصيد في نهاية الفترة
			صافي القيمة الدفترية

٩. احتياطي نظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي ربح الفترة إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وصف عام

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين النقابيين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة / فترة من هذه الخدمة.

ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكثواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و١ يناير ٢٠١٧م من قبل اكتوبريين مستقلين، وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

١-١٠. الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١ يناير ٢٠١٧م	
(النسبة المئوية سنوياً)		
٤,٠٠%	٤,٠٠%	الافتراضات المالية
٣,٥٨%	٣,٧٩%	المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
		معدل الخصم
		الافتراضات الديمغرافية
٠,١٠%	٠,١٠%	معدل الوفيات
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

٢-١٠. الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

١ يناير ٢٠١٧م مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مدققة	٣١ مارس ٢٠١٨م غير مدققة	
١,٦٠١,٤٦٥	٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	القيمة الحالية للالتزام المكافآت في بداية الفترة / السنة
١,٠٥٣,٨٧٩	٦١٨,٤٥٣	١٥٣,٣٤٣	تكلفة الخدمة والفائدة المتضمنة في الربح أو الخسارة
--	(٧١٦,٥٤٠)	(٦٨٦)	المنافع المدفوعة
٢,٦٥٥,٣٤٤	٢,٥١٩,٣١٨	٢,٧٨٩,٥٠٦	
(٣٧,٩٣٩)	١١٧,٥٣١	--	الأرباح (الخسائر) الاكثوارية المتعلقة بالالتزام
٢,٦١٧,٤٠٥	٢,٦٣٦,٨٤٩	٢,٧٨٩,٥٠٦	القيمة الحالية للالتزام المكافآت في نهاية الفترة / السنة

شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمه)

١٠-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

الوصف (إجمالي الالتزام )	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
معدل الخصم	%٣,٥٨	%٣,٧٩
معدل زيادة الرواتب	%٤,٠٠	%٤,٠٠
التقييم وفق معيار المحاسبة الدولي ١٩	٢,٥٩٢,٢٣٠	٢,٦١٧,٤٠٥
الفرصيات الأساسية		
تحليل الحساسية		
معدل الخصم	%١+	%١٠,٩٦
	%١-	%١٣,٢٣
معدل الزيادة في الراتب	%١+	%١٤,٠٣
	%١-	%١١,٨٠-
معدلات الاستقالة	%١+	%١,٧٥-
	%١-	%١,٥٧
معدل الوفيات	%١٢٠	%٠,٠٤-
	%٠,٠٤	%٠,٠٤

١١. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية الفترة والبالغة ١٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠١٧: ١٠ مليون سهم).

١٢. التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

يتم انشاء منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها قطاعين قطاع برامج الحاسب وقطاع اجهزه الحاسب الالى.  
لم يحقق قطاع اجهزه الحاسب الالى ايا من الحدود الكمية المشار اليها في معيار القطاعات التشغيلية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية"، وبناء عليه، لم يتم الإفصاح عن المعلومات القطاعية التشغيلية في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة.

القطاع الجغرافي

لا توجد قطاعات جغرافية لدي الشركة حيث ان كل الإيرادات تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون والقروض. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.



شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحصيل التقديرية.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٧,٦٥٩,٢٣١	--	--	٧,٦٥٩,٢٣١
نقد وما في حكمه	٥,٥٨٠,٠٦٦	--	--	٥,٥٨٠,٠٦٦
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢,٢٩١,٩٠٣	--	--	٢,٢٩١,٩٠٣
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	١١,٣٩٩,١٤٩	--	--	١١,٣٩٩,١٤٩
القيمة العادلة	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى	٨,٣٠١,٤٨٠	--	--	٨,٣٠١,٤٨٠
نقد وما في حكمه	٤,٣٧٣,٥٢٨	--	--	٤,٣٧٣,٥٢٨
مطلوبات مالية				
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢,٥٩٧,٨٧١	--	--	٢,٥٩٧,٨٧١
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٣,٣٢٨,٨٨٩	--	--	٣,٣٢٨,٨٨٩

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٨ م.