



RSM

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
الدمام – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
-	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل

إلى السادة /المساهمين
شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكنا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م)

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٣٠٤,١٢٥	٢١٤,٠٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٨٩,٢١٥	٣٧٩,٠٣٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤١٢,٢٥٣	٤٣٣,٢٩٣	حق استخدام أصول، بالصافي
١,٢٠٥,٥٩٣	١,٠٢٦,٤٢٦	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٢١,٥٢١,٤٨٢	١٨,٦١٩,٨٨٧	مخزون، بالصافي
١١,٣٠٧,١٨٠	٧٩٠,١٢٩	ذمم مدينة، بالصافي
٩١٥,٩٤٢	١,٥٢٣,٤٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٤٧١,٤٧٩	٥,١٧٢,٤٢٠	نقد لدى البنوك
٤٢,٢١٦,٠٨٣	٢٦,١٠٥,٩٣١	مجموع الموجودات المتداولة
٤٣,٤٢١,٦٧٦	٢٧,١٣٢,٣٥٧	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٩٧,٢٢٣	٨٩٧,٢٢٣	احتياطي نظامي
٥,٧٣٩,١٩٥	٥,٨٦٠,٥٠٩	أرباح مبقاه
(١٤,٢٠٣)	(١٤,٢٠٣)	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٤,١٢٢,٢١٥	٢٤,٢٤٣,٥٢٩	صافي حقوق الملكية
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٣٤,٧٥٠	١٧١,١٤٦	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢٥٥,٩٢٣	٢١٦,٤٠٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحدودة
٣٩٠,٦٧٣	٣٨٧,٥٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
١٠,٧٦٢,٢٩٣	٩٧٣,١٩٨	ذمم دائنة
٥,١٦٥,٨٧٩	٥١٥,٢٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٢٥,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢٥٥,٦١٦	٣٧١,٣٨٣	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٠٠,٠٠٠	٦٤١,٤٧٧	مخصص الزكاة
١٨,٩٠٨,٧٨٨	٢,٥٠١,٢٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
١٩,٢٩٩,٤٦١	٢,٨٨٨,٨٢٨	مجموع المطلوبات
٤٣,٤٢١,٦٧٦	٢٧,١٣٢,٣٥٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٠,٩٣٥,٩٥٦	٢١,٤١٨,٥٥٩		مبيعات، بالصافي
(١١,٨٧١,١١٧)	(١٢,٢٧٧,٥٥٨)		تكلفة المبيعات
٩,٠٦٤,٨٣٩	٩,١٤١,٠٠١		مجمّل الربح
(١,٤٥٨,٧٨٢)	(١,٥٦٣,٤٦٨)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٣٨٧,٣٤٢)	(٢,٣٤٧,٦١٠)		مصاريف عمومية وإدارية
٦,٢١٨,٧١٥	٥,٢٢٩,٩٢٣		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٨,٧١٤)	(١,٢٣٧)		تكاليف التمويل
٦,٢١٠,٠٠١	٥,٢٢٨,٦٨٦		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		الزكاة
٦,١١٠,٠٠١	٥,١٢٨,٦٨٦		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٦,١١٠,٠٠١	٥,١٢٨,٦٨٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(معدلة)			ربحية السهم
٠,٣٦	٠,٣٠	١٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٣٥	٠,٢٩	١٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح		إيضاح	
مجموع	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢١,٠٧١,٣٣٩	(١١,٤١٣)	٣٦١,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
٦,١١٠,٠٠١	-	-	-
٢٧,١٨١,٣٤٠	(١١,٦٦٨)	٣٦١,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
٢٤,٢٤٣,٥٢٩	(١٤,٢٠٣)	٨٩٧,٢٢٣	١٧,٥٠٠,٠٠٠
(٥,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	-
٥,١٢٨,٦٨٦	-	٥,١٢٨,٦٨٦	-
٢٤,١٢٢,٢١٥	(١٤,٢٠٣)	٨٩٧,٢٢٣	١٧,٥٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
صافي ربح الفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م
توزيعات أرباح
صافي ربح الفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٥,٢٢٨,٦٨٦
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦,٢١٠,٠٠١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨,٥١٣
استهلاك حق استخدام أصول	٢١,٩٤٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٥٤,٠٥٦
المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٧٢,٣٤٤
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٨٩,٤٣١
تكاليف تمويل	٣٩,٥٢٠
	١,٢٣٧
	٦,٤٤٣,١٦٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
مخزون	(٢,٩٠١,٥٩٥)
ذمم مدينة	(١٠,٦٠٦,٤٨٢)
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٦٠٧,٥٥٣
ذمم دائنة	٩,٧٨٩,٠٩٥
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٦٥٠,٦٥٨
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-
المسدد من مخصص الزكاة	(٦٤١,٤٧٧)
صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦,٣٧٨,٥٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٨,٥٤٢)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	(١٨٢,٥٢٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣٠١,٠٦٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
المسدد من التزامات التأجير	(١٥٢,١٦٣)
المسدد من تكاليف التمويل	(١,٢٣٧)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٦٢٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢,٧٧٨,٤٠٠)
صافي التغير في النقد لدى البنوك	
النقد لدى البنوك، بداية الفترة	٣,٢٩٩,٠٥٩
النقد لدى البنوك، نهاية الفترة	٥,١٧٢,٤٢٠
	٨,٤٧١,٤٧٩
معاملات غير نقدية	
توزيعات أرباح غير مدفوعة	٢,٦٢٥,٠٠٠
	-

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- سجلت شركة برج المعرفة التجارية كشركة مساهمة سعودية مدرجة في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٣ بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١١ م).
- يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة).
- ب- تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وفرعها التالي:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٤٦٦١١٥	الرياض	٤ ديسمبر ٢٠١٦ م	شركة برج المعرفة التجارية	نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة).

ج- رأس المال

- كان رأس مال الشركة بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية عينة ونقدية.
- بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٣ م) اجتمعت الجمعية العامة غير العادية، وقرروا المساهمين تغيير القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي. عليه حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية عينة ونقدية.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة برج المعرفة التجارية
الدمام - حي المريكبات
ص.ب ٤٩٢٤
الرمز البريدي ٣١٤١٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، وسيتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصداوات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والافصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مفهوم الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مفهوم الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مفهوم الاستمرارية.

- تصنيف عقود الإيجار - الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا تم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعني. يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل المعني. ومع مراعاة نموذج أعمال الشركة، تبين للشركة أن تأجير السيارات لا يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية السيارات التي تخضع لترتيب الإيجار، وعليه تم تصنيف ترتيبات الإيجار كعقد إيجار تشغيلي.

- تحديد مدة عقد الإيجار - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته. يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد أو الإنهاء.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك والإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

- انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسائر انخفاض. وفي حال وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية.

- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهري بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
استخدام الأحكام الافتراضات والتقديرية (تتمة)
ب- الافتراضات والتقديرية غير المؤكدة (تتمة)

- مناقع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي السنوي.

- الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرية الهامة للأحداث المستقبلية.

- الزكاة

في احتساب الزكاة للفترة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقديرية لهذه الافتراضات.

٣- تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م وما بعدها، ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

١.٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في الفترة الحالية

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، باستثناء تطبيق معايير جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. لم تطبق الشركة بشكل مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح سارياً بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٣م، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢،٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتي لم تصبح سارية بعد:

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية إلا أن الشركة قررت عدم اعتمادها مبكراً. ليس له تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للشركة.

أهمها كما يلي:

المعايير	العنوان	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	عرض القوائم المالية - تعديلات متعلقة بتصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	مؤجله
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: عدم قابلية الصرف: تم تعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لتحديد كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري إذا لم يكن كذلك. تتطلب تعديلات مجلس معايير المحاسبة الدولية على معيار المحاسبة الدولي ٢١ الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير العملة غير القابلة للتبادل.	١ يناير ٢٠٢٥

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٣- تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية الحالية (تتمة)

٣,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الشركة:
تطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢
 - تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
 - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الرخصة الثانية والنموذجية - تعديل معيار المحاسبة الدولي ١٢ الإعفاء الضريبي المؤجل والإفصاح عن حقيقة تطبيق الاستثناء، يصبح ساري المفعول على الفور.
- لم يكن للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

النسبة	البيان
٢٠%	السيارات
٢٥%	أجهزة الحاسب الآلي
١٠%	الأجهزة الكهربائية والتكييف
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٠%	الآلات والمعدات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الموجودات، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للموجودات أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للموجودات أيهما أعلى، ويحدد للموجودات المفردة إذا كانت الموجودات يتولد عنها تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد يتعين تخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة بما في ذلك هبوط قيمة الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر بحد مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة حين يوجد مؤشر بأن خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير القيمة المستردة من الموجودات أو وحدة توليد النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات منذ الاعتراف بأخر خسارة من انخفاض القيمة. ويتم رد قيمة خسائر الانخفاض بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للموجودات في سنوات سابقة ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. ما لم يتم قيد الموجودات بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن نسبة الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

البيان	نسبة الإطفاء
برنامج الحاسب الآلي	٢٥%
حقوق النشر	٢٥%

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة، وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات المكاتب والمستودعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر،
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار،
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار،
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن التكلفة المصاريف المتكبدة لاقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون لموقعه وحالته الراهنه.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبند المخزون التالفة والراكدة وبطيئة الحركة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد مبالغ مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفص قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناء على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم الشركة النموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحققت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على تسوية الذمم المدينة.

منافع الموظفين

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل سنة مالية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة للدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة، ولدى الشركة التزام حالي أو قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

مخصص الزكاة

- إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للفترة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. بدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

- تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١ - تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣ - تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤ - تخصيص سعر الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العملاء

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيُعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

بيع البضائع بالجملة

تقوم الشركة ببيع الجملة من نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط وتوابعها والمطبوعات إلى عملاء الجملة بشكل مباشر. يتم إثبات المبيعات عند نقل السيطرة على المنتجات عندما يتم توصيلها إلى العميل. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع للعميل، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

بيع البضائع بالتجزئة

تقوم الشركة ببيع المطبوعات والجرائد ومجلات المكتبات وتوابعها إلى عملاء التجزئة بشكل مباشر. يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضائع للعميل في المتجر وإصدار الفواتير الخاصة بها، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يتم الاعتراف بالمبيعات.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة.

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تمثل مصاريف البيع والتسويق التكاليف الناشئة عن جهود الشركة التي تدعم الأنشطة وأقسام البيع والتسويق. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة بشكل سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجز والإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف بما في ذلك المبيعات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. 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.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ وتنوي الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

٥- النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠- ربحية السهم
تتمثل ربحية السهم مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٦,٢١٨,٧١٥	٥,٢٢٩,٩٢٣	صافي الربح من العمليات الرئيسية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٦	٠,٣٠	نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٦,١١٠,٠٠١	٥,١٢٨,٦٨٦	صافي ربح الفترة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٥	٠,٢٩	نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

١١- توزيعات الأرباح

بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المؤرخ في ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٣ م)، قرر المساهمين توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. وبموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية المؤرخ في ٦ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ م)، قرر المساهمين توزيع أرباح مستحقة بقيمة ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءً ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فتري الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهريّة. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٨,٤٧١,٤٧٩	٥,١٧٢,٤٢٠	نقد لدى البنوك
١١,٦٧٥,٦٥٥	١,٠٦٩,١٧٣	ذمم مدينة
٤٥٢,٧٢٣	٦٠٩,١٨٢	موجودات أخرى
٢٠,٥٩٩,٨٥٧	٦,٨٥٠,٧٧٥	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وترى إدارة الشركة عدم وجود مخاطر أسعار العملات.

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربحية الفترة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الأولية الموجزة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً. فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٩,٢٩٩,٤٦١	٢,٨٨٨,٨٢٨
٨,٤٧١,٤٧٩	٥,١٧٢,٤٢٠
١٠,٨٢٧,٩٨٢	(٢,٢٨٣,٥٩٢)
٢٤,١٢٢,٢١٥	٢٤,٢٤٣,٥٢٩
% ٤٤,٨٨	(% ٩,٤١)
إجمالي المطلوبات	
ناقصاً: النقد لدى البنوك	
صافي الدين	
إجمالي حقوق الملكية	
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المساهمين. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها. يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	٢٥٥,٩٢٣
مصاريف مستحقة وموجودات أخرى	٥,١٦٥,٨٧٩	٥,١٦٥,٨٧٩
التزامات تأجير	٢٥٥,٦١٦	٣٩٠,٣٦٦
ذمم دائنة	١٠,٧٦٢,٢٩٣	١٠,٧٦٢,٢٩٣
مخصص الزكاة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	١٦,٢٨٣,٧٨٨	١٦,٦٧٤,٤٦١
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	٢١٦,٤٠٣
مصاريف مستحقة وموجودات أخرى	٥١٥,٢٢١	٥١٥,٢٢١
التزامات تأجير	٣٧١,٣٨٣	٥٤٢,٥٢٩
ذمم دائنة	٩٧٣,١٩٨	٩٧٣,١٩٨
مخصص الزكاة	٦٤١,٤٧٧	٦٤١,٤٧٧
	٢,٥٠١,٢٧٩	٢,٨٨٨,٨٢٨

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:
أ- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
ب- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

١٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣ م).