



RSM

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

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>تقييم المخزون</p> <p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغ رصيد المخزون للشركة ١٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١٧,١ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٢٩٠,٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٣٩,٧ ألف ريال سعودي).</p> <p>يُثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقادم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الافتراضات والتقديرات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٨) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون. تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة. مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. الاستفسار عن أي مخزون راكد وبطيء الحركة أو مدى صلاحية الاستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. اختبار احتساب المتوسط المرجح للتكلفة. فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المحترمين

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات - بيع البضائع	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات - بيع البضائع:
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغ صافي مبيعات الشركة ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي).	• تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة.
تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل عن بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية، تقوم الشركة بإثبات مبيعات البضائع عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل.	• اخترنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة الإيرادات.
اعتدنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.	• فحص مستندي وتحليلي لعمليات البيع التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في الفترة التي تخصها.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٨) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	• فحص عينات من أوامر البيع للتأكد من تسجيل المبيعات مع أخذ شروط وأحكام وأمر البيع في الاعتبار بما في ذلك شروط الشحن.
	• اختبار عينة من مرتجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للشركة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة.
	• فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة للشركة هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تفويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٠٢,١٥٣	٢١٤,٠٩٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	٣٧٩,٠٣٧	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٨٥٦,٨٣٩	٤٣٣,٢٩٣	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
<u>١,٠٥٨,٩٩٢</u>	<u>١,٠٢٦,٤٢٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,١٠٦,٦٢٩	١٨,٦١٩,٨٨٧	٨	مخزون، بالصافي
١,٧٥٢,٣٨٤	٧٩٠,١٢٩	٩	ذمم مدينة، بالصافي
١,١٠٩,٣١٢	١,٥٢٣,٤٩٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٥٩,٠٦٦	٥,١٧٢,٤٢٠		نقد لدى البنوك
<u>٢٤,٤٢٧,٣٩١</u>	<u>٢٦,١٠٥,٩٣١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٥,٤٨٦,٣٨٣</u>	<u>٢٧,١٣٢,٣٥٧</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٦١,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	١١	احتياطي نظامي
٣,٢٢٢,٠٠٧	٥,٨٦٠,٥٠٩		أرباح مبقاه
(١١,٦٦٨)	(١٤,٢٠٣)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٢١,٠٧١,٣٣٩</u>	<u>٢٤,٢٤٣,٥٢٩</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥٦,٠٣١	١٧١,١٤٦	٧	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١٤٦,٥٩١	٢١٦,٤٠٣	١٣	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٧٠٢,٦٢٢</u>	<u>٣٨٧,٥٤٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٥١٢,٩٠٤	٩٧٣,١٩٨	١٤	ذمم دائنة
٢٥٧,٤٠٧	٥١٥,٢٢١	١٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٥,٥٨٧	٣٧١,٣٨٣	٧	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٥٦٦,٥٢٤	٦٤١,٤٧٧	١٧	مخصص الزكاة
<u>٣,٧١٢,٤٢٢</u>	<u>٢,٥٠١,٢٧٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤,٤١٥,٠٤٤</u>	<u>٢,٨٨٨,٨٢٨</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢٥,٤٨٦,٣٨٣</u>	<u>٢٧,١٣٢,٣٥٧</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٠,٤٠١,٨٦٨	٢٩,٣٢٣,٥٧٨	١٨ و ٤	مبيعات، بالصفائي
(١٢,٧٨٠,٥٤٨)	(١٧,٨٨٨,٠٥١)	١٩	تكلفه المبيعات
٧,٦٢١,٣٢٠	١١,٤٣٥,٥٢٧		مجمول الربح
(١,٠٧٩,٣٨٤)	(١,٥٢٦,٦١٨)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٣٨٩,٦٩٢)	(٣,٨٢١,٠١٧)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٤,١٥٢,٢٤٤	٦,٠٨٧,٨٩٢		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٢٦,٢٧٤)	(١٦,٨١٣)	د/٧	تكاليف تمويل
٢٠,٣٩٦	(٦٧,٣٧٧)	٢٢	(مصاريف) إيرادات أخرى
٤,١٤٦,٣٦٦	٦,٠٠٣,٧٠٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٦٦,٣٥٩)	(٦٤١,٤٧٧)	١٧	الزكاة
٣,٥٨٠,٠٠٧	٥,٣٦٢,٢٢٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١١,٤١٣)	(٢,٥٣٥)	١٣	(خسائر) أرباح اكنوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٥٦٨,٥٩٤	٥,٣٥٩,٦٩٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٣	ربحية السهم
٢,٣٧	٣,٤٨		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٢,٠٥	٣,٠٦		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	احتياطي إعادة قياس	المجموع
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م	١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٨٧٥,٩٧٨	(٢٥٥)		٤,٨٨٨,٧٢٣
إيداع رأس المال	٣٣,٢٦٠	-	-	-	-	-
المحول من الأرباح المبقاه لزيادة رأس المال	٤,٨٧٥,٩٧٨	-	(٤,٨٧٥,٩٧٨)	-	-	١٢,٦١٤,٠٢٢
المحول من جاري المساهم (طرف ذو علاقة) لزيادة رأس المال	١٢,٥٨٠,٧٦٢	-	-	-	-	-
صافي ربح السنة	-	-	٣,٥٨٠,٠٠٧	-	-	٣,٥٨٠,٠٠٧
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٣٥٨,٠٠٠	(٣٥٨,٠٠٠)	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١١,٤١٣)	(١١,٤١٣)	(١١,٤١٣)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	٣,٢٢٢,٠٠٧	(١١,٦٦٨)		٢١,٠٧١,٣٣٩
صافي ربح السنة	-	-	٥,٣٦٢,٢٢٥	-	-	٥,٣٦٢,٢٢٥
توزيعات أرباح	-	-	(٢,١٨٧,٥٠٠)	-	-	(٢,١٨٧,٥٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٥٣٦,٢٢٣	(٥٣٦,٢٢٣)	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢,٥٣٥)	(٢,٥٣٥)	(٢,٥٣٥)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	٥,٨٦٠,٥٠٩	(١٤,٢٠٣)		٢٤,٢٤٣,٥٢٩

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,١٤٦,٣٦٦	٦,٠٠٣,٧٠٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٥٠,٦٣٨	٤٤,٤٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٥,٥١٦	٢٣١,٣٦٢	استهلاك حق استخدام أصول
-	١١٢,٨٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٥٠,٦٧٦	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	٧٧,٧٥٨	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤,٤٢٧	٩٤,٣٢٠	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٦,٢٧٤	١٦,٨١٣	تكاليف تمويل
٤,٥٦٣,٢٢١	٦,٦٣١,٩٠١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٢٠٣,٣٩٦)	(١,٥٦٣,٩٣٤)	مخزون
(١,١٣٠,٣٣٢)	٨٨٤,٤٩٧	ذمم مدينة
(٧١٠,٧٧٨)	(٤١٤,١٨٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٣٨٩,٧٩٨	(١,٥٣٩,٧٠٦)	ذمم دائنة
(٦٧٠,٦٥٧)	٢٥٧,٨١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٧,٠٤٣)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٦١,٧٤٢)	(٥٦٦,٥٢٤)	المسدد من مخصص الزكاة
١,٠٧٦,١١٤	٣,٦٦٢,٨٢٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٧٠٧)	(٥٦,٣٩٣)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٩١,٨٥٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥٧,٧٠٧)	(٥٤٨,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٣,٢٢٥)	(١٩٦,٩٠٥)	المسدد من التزامات التأجير
(٢٦,٢٧٤)	(١٦,٨١٣)	المسدد من تكاليف التمويل
-	(٢,١٨٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح
٣٣,٢٦٠	-	زيادة رأس المال
(٢٣٦,٢٣٩)	(٢,٤٠١,٢١٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٨٢,١٦٨	٧١٣,٣٥٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٦٧٦,٨٩٨	٤,٤٥٩,٠٦٦	النقد لدى البنوك، بداية السنة
٤,٤٥٩,٠٦٦	٥,١٧٢,٤٢٠	النقد لدى البنوك، نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٤,٨٧٥,٩٧٨	-	المحول من الأرباح المبقاه لزيادة رأس المال
١٢,٥٨٠,٧٦٢	-	المحول من جاري المساهم (طرف ذو علاقة) لزيادة رأس المال
١١,٤١٣	٢,٥٣٥	خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٦٠,٧١٢)	-	إضافات إلى حق استخدام أصول
-	١٩٢,١٨٤	تسويات إعادة قياس حق استخدام أصول

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة مدرجة) في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٦٣ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١١م.

يمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية للبيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات المكتبات نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة).

ب- بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢١م) وافقت وزارة التجارة علي تغيير الكيان القانوني للشركة وفرعها من شركة شخص واحد - ذات مسؤوليه محدودة لتصبح شركة مساهمة مغلقة، وزيادة رأس مال الشركة إلى ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم منها ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية عينية ونقدية مدفوعة بالكامل، ويقر المساهمون بأنه قد تم توزيع الأسهم فيما بينهم وسبق الوفاء بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي من رأس مال الشركة قبل تحول الكيان، أما الزيادة البالغة ١٧,٤٩٠,٠٠٠ ريال سعودي، فقد تم الوفاء بقيمتها كاملة، عن طريق ضخ مبلغ نقدي بقيمة ٣٣,٢٦٠ ريال سعودي، وتحويل مبلغ ١٢,٥٨٠,٧٦٢ ريال سعودي من جاري المساهم (نوف حسن عبد الله اليمني) (إيضاح ١٦)، ومبلغ ٤,٨٧٥,٩٧٨ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاه. وقد تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة بموجب القرارات الوزارية (٥٧٣، ٥٦٦) المؤرخين في ٢٣ صفر ١٤٤٣هـ و ٢٧ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٥ أكتوبر ٢٠٢١م) على التوالي، وقد صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٢م) بالموافقة على تسجيل وطرح ٣٥٠,٠٠٠ سهم تمثل (٢٠٪) من أسهم الشركة في السوق الموازية. وقد أعلنت تداول السعودية إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في نمو السوق الموازية اعتباراً من تاريخ ٢٣ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢م) وتم قيدها برقم ٩٥٥١ بتداول السعودية.

ج- تشمل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي وفرعها التالي:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٤٦٦١١٥	الرياض	٢٠١٦/١٢/٤م	شركة برج المعرفة التجارية	نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة).

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

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية 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 والإصدارات 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 بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الافتراضات والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملّة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام افتراضات وتقديرات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والافصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات 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.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ 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 مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقه الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للتلف التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق، يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول، يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون، ودرجة التقدم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

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 غير الجوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ 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 كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تجميع الأعمال): الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (الممتلكات والألات والمعدات): يحظر على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات هذه المبيعات والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ (المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة): يحدد المعيار التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في
أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر 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 للبنود المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية 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 بتعيين 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 ناقص 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 في بند المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة لهذه العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخرى بحد مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية 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. 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 المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة 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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتيها، 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 ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة 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 منكوبة بواسطة الشركة كمتأجر،
- تقدير للتكاليف التي ستكبدتها الشركة كمتأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

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

التزام 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 الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار،
- تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار،
- إعادة قياس المبلغ الدفترية 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".

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الراهنة.

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

الذمم المدينة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض 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 فترة مالية سنوية، 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 المخصص 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

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. يدرج 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.

ضريبة الاستقطاع

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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: يعترف 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 سيعتبر 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 والجراند 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس 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 والمنخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمنخفضة من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الأساسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

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 والإفصاح عنها في القوائم المالية 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 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 أن واحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي						
أ- يتألف هذا البند مما يلي:						
٢٠٢٣ م	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكييف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المجموع
						التكلفة
	١٠٣,٠٠٠	٦٥,٨٦٤	٢٣,٤٦٦	١١٧,٦١٩	٣٠,٢٤٤	الرصيد، بداية السنة
	-	١٢,٢٣٤	٤,١٥٠	٣٧,٨٧٩	٢,١٣٠	إضافات
	١٠٣,٠٠٠	٧٨,٠٩٨	٢٧,٦١٦	١٥٥,٤٩٨	٣٢,٣٧٤	الرصيد، نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم
	٥٢,٦٥٠	٥٣,١٧٧	٦,٥١٣	٢٣,٤٥١	٢,٢٤٩	الرصيد، بداية السنة
	٢٠,٦٠٠	٥,٥٩٢	٢,٥٤٩	١٢,٥٧٨	٣,١٣١	المحمل للسنة - إيضاح ٢١
	٧٣,٢٥٠	٥٨,٧٦٩	٩,٠٦٢	٣٦,٠٢٩	٥,٣٨٠	الرصيد، نهاية السنة
	٢٩,٧٥٠	١٩,٣٢٩	١٨,٥٥٤	١١٩,٤٦٩	٢٦,٩٩٤	صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٢ م	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكييف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المجموع
						التكلفة
	١٠٣,٠٠٠	٦٢,٩٥٤	١٩,٤٧٠	٩٧,٠٦٢	-	الرصيد، بداية السنة
	-	٢,٩١٠	٣,٩٩٦	٢٠,٥٥٧	٣٠,٢٤٤	إضافات
	١٠٣,٠٠٠	٦٥,٨٦٤	٢٣,٤٦٦	١١٧,٦١٩	٣٠,٢٤٤	الرصيد، نهاية السنة
						الاستهلاك المتراكم
	٣٢,٠٥٠	٣٧,٨٥٤	٤,٢٦٤	١٣,٢٣٤	-	الرصيد، بداية السنة
	٢٠,٦٠٠	١٥,٣٢٣	٢,٢٤٩	١٠,٢١٧	٢,٢٤٩	المحمل للسنة - إيضاح ٢١
	٥٢,٦٥٠	٥٣,١٧٧	٦,٥١٣	٢٣,٤٥١	٢,٢٤٩	الرصيد، نهاية السنة
	٥٠,٣٥٠	١٢,٦٨٧	١٦,٩٥٣	٩٤,١٦٨	٢٧,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية

ب- بلغت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل ولا تزال تعمل مبلغ ٤٧,٧٩٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤٤,٤٩٦ ريال سعودي).

٦- الموجودات غير الملموسة بالصافي

المجموع	حقوق النشر	برنامج الحاسب الآلي	٢٠٢٣ م
-	-	-	التكلفة
٤٩١,٨٥٧	٣١٦,٠٢٨	١٧٥,٨٢٩	الرصيد، بداية السنة
٤٩١,٨٥٧	٣١٦,٠٢٨	١٧٥,٨٢٩	إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
-	-	-	الاطفاء المتراكم
١١٢,٨٢٠	٧٦,١٨٩	٣٦,٦٣١	الرصيد، بداية السنة
١١٢,٨٢٠	٧٦,١٨٩	٣٦,٦٣١	المحمل للسنة - إيضاح ٢١
٣٧٩,٠٣٧	٢٣٩,٨٣٩	١٣٩,١٩٨	الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المقر الإداري والمستودع	٢٠٢٣ م
	التكلفة
١,٤٣٤,٠٣٣	الرصيد، بداية السنة
(١٩٢,١٨٤)	تسويات إعادة قياس
١,٢٤١,٨٤٩	الرصيد، نهاية السنة
٥٧٧,١٩٤	الاستهلاك المتراكم
٢٣١,٣٦٢	الرصيد، بداية السنة
٨٠٨,٥٥٦	المحمل للسنة - إيضاح ٢١
٤٣٣,٢٩٣	الرصيد، نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية
المقر الإداري والمستودع	٢٠٢٢ م
	التكلفة
١,٠٧٣,٣٢١	الرصيد، بداية السنة
٣٦٠,٧١٢	إضافات
١,٤٣٤,٠٣٣	الرصيد، نهاية السنة
٢٩١,٦٧٨	الاستهلاك المتراكم
٢٨٥,٥١٦	الرصيد، بداية السنة
٥٧٧,١٩٤	المحمل للسنة - إيضاح ٢١
٨٥٦,٨٣٩	الرصيد، نهاية السنة
	صافي القيمة الدفترية

ب- تم تبويب التزامات التأجير في قائمه المركز المالي كما في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٧٥,٥٨٧	٣٧١,٣٨٣
٥٥٦,٠٣١	١٧١,١٤٦

التزامات تأجير - الجزء المتداول
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)

ج- كانت مدفوعات التزامات التأجير وتكاليف الفائدة المتعلقة بالتزامات التأجير كما يلي:

٢٠٢٣ م	المتداول	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مدفوعات التزامات التأجير	٣٩٢,٩٦١	١٩٨,١١٨	١٩٨,١١٨	١٩٨,١١٨
تكاليف الفائدة	(٢١,٥٧٨)	(٢٦,٩٧٢)	(٢٦,٩٧٢)	(٢٦,٩٧٢)
صافي القيمة الحالية	٣٧١,٣٨٣	١٧١,١٤٦	١٧١,١٤٦	١٧١,١٤٦
مدفوعات التزامات التأجير	٤١٢,٥٦١	٦١١,٠٤٧	٦١١,٠٤٧	٦١١,٠٤٧
تكاليف الفائدة	(٣٦,٩٧٤)	(٥٥,٠١٦)	(٥٥,٠١٦)	(٥٥,٠١٦)
صافي القيمة الحالية	٣٧٥,٥٨٧	٥٥٦,٠٣١	٥٥٦,٠٣١	٥٥٦,٠٣١

د- إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م هو ١٦,٨١٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٦,٢٧٤ ريال سعودي).

هـ- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٧٤,٦١٢ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

و- قامت الشركة بإتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨- المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مخزون كتب
١٧,٣٤٦,٤٠٧	١٨,٩١٠,٣٤١	مخزون كتب
(٢٣٩,٧٧٨)	(٢٩٠,٤٥٤)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
١٧,١٠٦,٦٢٩	١٨,٦١٩,٨٨٧	

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
٢٣٩,٧٧٨	٢٣٩,٧٧٨	الرصيد، بداية السنة
-	٥٠,٦٧٦	المكون - إيضاح ٢١
٢٣٩,٧٧٨	٢٩٠,٤٥٤	الرصيد، نهاية السنة

٩- الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ذمم مدينة - ب
١,٩٥٣,٦٧٠	١,٠٦٩,١٧٣	ذمم مدينة - ب
(٢٠١,٢٨٦)	(٢٧٩,٠٤٤)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
١,٧٥٢,٣٨٤	٧٩٠,١٢٩	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٩٠ - ٩٠ يوم	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
١,٠٦٩,١٧٣	٢٣٨,١٦٠	٣٤٩,٧٢٠	١٣٧,١٢٥	٣٤٤,١٦٨	١,٠٦٩,١٧٣	١,٩٥٣,٦٧٠
١,٩٥٣,٦٧٠	٢٠٣,٠٦٠	-	٢٤,٨٩٣	١,٧٢٥,٧١٧	١,٩٥٣,٦٧٠	١,٩٥٣,٦٧٠

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
٢٠١,٢٨٦	٢٠١,٢٨٦	الرصيد، بداية السنة
-	٧٧,٧٥٨	المكون - إيضاح ٢١
٢٠١,٢٨٦	٢٧٩,٠٤٤	الرصيد، نهاية السنة

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤٧,٧٤٧	٦٧٥,٤١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٠٧,٣٩٨	٦٠٩,١٨٢	دفعات مقدمة لموردين
٣٨,٤٢٥	٢٣٨,٨٩٧	عهد وسلف العاملين
٢١٥,٧٤٢	-	تأمين خطاب ضمان
١,١٠٩,٣١٢	١,٥٢٣,٤٩٥	

١١- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساسي للشركة على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساسي، وحسب النظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

١٢- توزيعات الأرباح

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ٢,١٨٧,٥٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٢,٥٪ من القيمة الإسمية للسهم وذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية المؤرخ في ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول على تاريخ الاستحقاق، ويكون يوم التوزيع بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ م.

١٣- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٩٥٪	٤,٤٠٪	معدل الفائدة
٥٪	٥٪	الزيادة السنوية
٨,٨٢٪	٥٪	معدل دوران الموظفين

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٠,٧٥١	١٤٦,٥٩١	الرصيد، بداية السنة
٥٤,٤٢٧	٩٤,٣٢٠	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u> المكون
١١,٤١٣	٢,٥٣٥	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر</u> خسائر (أرباح) إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٢٧,٠٤٣)	المسدد
١٤٦,٥٩١	٢١٦,٤٠٣	الرصيد، نهاية السنة

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
ناقص ١٪	زيادة ١٪	ناقص ١٪	زيادة ١٪	
١٦١,٣٢٤	١٣٤,١٦٦	٢٤٥,٤٢٢	١٩٢,٣٨٠	معدل الخصم
١٣٤,٢٨٩	١٦٠,٨٩٢	١٩١,٤٧٢	٢٤٦,٠١٢	زيادة الراتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمائية المقدره في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٤- **الذمم الدائنة**
إن الذمم الدائنة البالغة ٩٧٣,١٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٥١٢,٩٠٤ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين من المعاملات التجارية الاعتيادية ولا تحمل أي عمولة.

١٥- **المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٧,٨١٤	١٣٨,٦٩٧	مصاريف مستحقة
٣٦,١٤٤	١٣٦,٩٧٦	ضريبة قيمة مضافة
١٠٥,٣٩٢	١٣١,٨٤٠	إجازات وتذاكر سفر
٢٨,٠٥٧	١٠٧,٧٠٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥٧,٤٠٧	٥١٥,٢٢١	

١٦- **المستحق إلى الطرف ذو العلاقة**
هناك معاملات تمت خلال السنة مع طرف ذو علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف جوهرياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الشركة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- يتمثل الرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
-	-	السيدة/ نوف حسن عبد الله اليميني		
١٢,٥٨٠,٧٦٢	-	ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مساهم	زيادة رأس المال	السيدة/ نوف حسن عبد الله اليميني
-	٣٤,٠٠٠	كبار التنفيذيين	رواتب ومزايا	الإدارة العليا
-	-	مجلس الإدارة	مكافآت	مجلس الإدارة

١٧- **مخصص الزكاة**

أ- فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٢٠٠,٧٩٣	٦,١٧٦,٤٥٦	صافي ربح السنة المعدل
١٧,٥٠٣,٠٠٠	١٨,٨٩٥,٥٠٧	حقوق الملكية
١,٤٥٣,٤٣٣	١,٢١٠,٨٤٩	عناصر الوعاء الموجبة
(١,٠٥٨,٩٩٢)	(١,٢١٠,٨٤٩)	عناصر الوعاء السالبة
٢٢,٠٩٨,٢٣٤	٢٥,٠٧١,٩٦٣	الوعاء الزكوي
٥٦٦,٣٥٩	٦٤١,٤٧٧	الزكاة بواقع ٢,٥%

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦١,٩٠٧	٥٦٦,٥٢٤	الرصيد، بداية السنة
٥٦٦,٣٥٩	٦٤١,٤٧٧	المكون
(١٦١,٧٤٢)	(٥٦٦,٥٢٤)	المسدد
٥٦٦,٥٢٤	٦٤١,٤٧٧	الرصيد، نهاية السنة

ج- **الوضع الزكوي**

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧ م، قدمت الشركة القرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢١ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك القرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

- خلال عام ٢٠٢٠ م، استلمت الشركة ربط زكوي عن عام ٢٠١٨ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث طالبت الهيئة بموجب ذلك الربط سداد زكاة إضافية بمبلغ ٣٥٨,٤٢٢ ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي بكامل المبلغ، وتم صدور قرار الهيئة برفض الاعتراض وتم التصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. في الفترة اللاحقة بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٣ م تم قبول دعوى الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وإثبات انتهاء الخلاف.

- لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م.

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٨ - المبيعات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,٤٠١,٨٦٨	٢٩,٣٢٣,٥٧٨	مبيعات الكتب والمطبوعات
		ب- توقيت إثبات المبيعات
٢٠,٤٠١,٨٦٨	٢٩,٣٢٣,٥٧٨	عند نقطة معينة من الزمن

ج- التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم البضاعة للعميل وإصدار فواتير بها. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,١٤٣,٠١١	١٧,٣٤٦,٤٠٧	مخزون، أول السنة
١٤,٩٨٣,٩٤٤	١٩,٤٥١,٩٨٥	مشتريات
(١٧,٣٤٦,٤٠٧)	(١٨,٩١٠,٣٤١)	مخزون، آخر السنة
١٢,٧٨٠,٥٤٨	١٧,٨٨٨,٠٥١	

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨١٩,١٦٨	٩٨٥,٨٣٥	رواتب ومزايا موظفين
٣١,١٣٦	٢٩٠,٤٢٤	دعاية وإعلان
٢٢٩,٠٨٠	٢٥٠,٣٥٩	عمولة مبيعات
١,٠٧٩,٣٨٤	١,٥٢٦,٦١٨	

٢١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠٢,٥٠١	١,١٣٠,٢٦٩	رواتب ومزايا موظفين
٣٩١,٦٦١	٦٢٠,١٣٥	رسوم حكومية واشتراكات
٥٣٥,٠٣٣	٤٧٧,٣٩٣	أتعاب واستشارات مهنية
-	٢٧٤,٦١٢	إيجار معارض مدارس
٢٨٥,٥١٦	٢٣١,٣٦٢	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٧
٢٣٩,٥٩٨	١٤٤,٧٤٥	سفر وانتقالات
٣٨,٤٨٨	١١٦,٩١٣	مصاريف بنكية
-	١١٢,٨٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦
٣٢,٩٦٢	١٠١,٧٧٤	صيانة وإصلاح
٢٧,١٧١	٨٣,٨٢٤	تأمين صحي
-	٧٧,٧٥٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ٩
-	٥٠,٦٧٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - إيضاح ٨
٥٠,٦٣٨	٤٤,٤٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
٣٠,٤٦٢	٣٤,٩٢٤	منافع
٤٦,٠٩٠	٣٢,٤١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٠٩,٥٧٢	٢٨٦,٩٥٢	أخرى
٢,٣٨٩,٦٩٢	٣,٨٢١,٠١٧	

٢٢- (المصاريف) الإيرادات الأخرى

تتمثل المصاريف الأخرى والبالغ رصيدها ٦٧,٣٧٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٢٠,٣٩٦ ريال سعودي) في تقديم خدمات تدريب.

٢٣- ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٥٢,٢٤٤	٦,٠٨٧,٨٩٢	صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٣٧	٣,٤٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٣,٥٨٠,٠٠٧	٥,٣٦٢,٢٢٥	صافي ربح السنة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٠٥	٣,٠٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

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

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمخزون والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة 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 والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. 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، فترى 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. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٩٥٣,٦٧٠	١,٠٦٩,١٧٣	ذمم مدينة
٥٤٥,٨٢٣	٨٤٨,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٤٥٩,٠٦٦	٥,١٧٢,٤٢٠	نقد لدى البنوك
٦,٩٥٨,٥٥٩	٧,٠٨٩,٦٧٢	

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 سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الشركة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

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 وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

٢٤ - 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 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 بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٤١٥,٠٤٤	٢,٨٨٨,٨٢٨	إجمالي المطلوبات
(٤,٤٥٩,٠٦٦)	(٥,١٧٢,٤٢٠)	ناقصاً: نقد لدى البنوك
-	-	صافي الدين
٢١,٠٧١,٣٣٩	٢٤,٢٤٣,٥٢٩	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 المخصومة:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
٣٧١,٣٨٣	١٧١,١٤٦	٥٤٢,٥٢٩
-	-	٢١٦,٤٠٣
٥١٥,٢٢١	-	٥١٥,٢٢١
٩٧٣,١٩٨	-	٩٧٣,١٩٨
٦٤١,٤٧٧	-	٦٤١,٤٧٧
٢,٥٠١,٢٧٩	١٧١,١٤٦	٢,٨٨٨,٨٢٨
٢١٦,٤٠٣	-	٢١٦,٤٠٣

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
٣٧٥,٥٨٧	٥٥٦,٠٣١	٩٣١,٦١٨
-	-	١٤٦,٥٩١
٢٥٧,٤٠٧	-	٢٥٧,٤٠٧
٢,٥١٢,٩٠٤	-	٢,٥١٢,٩٠٤
٥٦٦,٥٢٤	-	٥٦٦,٥٢٤
٣,٧١٢,٤٢٢	٥٥٦,٠٣١	٤,٤١٥,٠٤٤
١٤٦,٥٩١	-	١٤٦,٥٩١

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:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٥- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية:

- أعلنت الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٣ م، عن توصية مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية عن قراره المؤرخ في ١١ أبريل ٢٠٢٣ م بتجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي للسهم وبذلك سيصبح عدد الأسهم ١٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم مع التزام الشركة باستكمال ما يلزم من الإجراءات المتعلقة بهذا الخصوص.
- أعلنت الشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣ م، عن توصية مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بواقع ١,٥ ريال لكل سهم وبمبلغ إجمالي ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٥٪ من القيمة الإسمية للسهم، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة والمقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول بلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة للشركة والتي سيتم الإعلان عن تاريخ انعقادها لاحقاً بعد الحصول على موافقة الجهات المختصة، كما سيتم الإعلان عن تاريخ التوزيع بعد انعقاد الجمعية العامة للشركة.

فيما عدا ذلك، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتلائم مع تبويب بنود السنة الحالية على النحو التالي

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب	
٢,٨٦١,٦٩٦	(٢,٨٦١,٦٩٦)	-	ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١,٧٥٢,٣٨٤	١,٧٥٢,٣٨٤	ذمم مدينة، بالصافي
-	١,١٠٩,٣١٢	١,١٠٩,٣١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٧٠,٣١١	(٢,٧٧٠,٣١١)	-	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢,٥١٢,٩٠٤	٢,٥١٢,٩٠٤	ذمم دائنة
-	٢٥٧,٤٠٧	٢٥٧,٤٠٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٧٥,٠٦٢)	٩٥,٦٧٨	١,٠٧٩,٣٨٤	مصاريف بيع وتسويق
١١٦,٠٧٤	(٩٥,٦٧٨)	٢٠,٣٩٦	إيرادات أخرى

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م).