

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢٩ -٧

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - **الدمام**
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد ("الشركة") - شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٢٦) المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الشركة.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه :

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢/٢) المرفق مع القوائم المالية، والذي يوضح إلى أن الشركة قررت التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، واعتباراً من ٠١ إبريل ٢٠١٩ م قامت الشركة بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر.

أمر آخر :

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٠ م.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمراية وتطبيق أساس الإستمراية المحاسبي، ما لم تكن هناك أية نصيحة الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم الإدارة وهم المسئولين عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل**إلى السادة الشركاء**

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - **الدمام**
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة) :

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

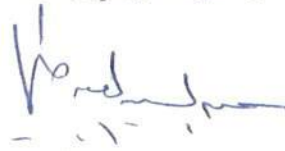
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عندما يكون موجوداً . تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- أننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ، فيما يتعلق بالأمور الأخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في نظام الرقابة الداخلية يتم إكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية :

استناداً إلى المعلومات التي توفرت لنا لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لم يتم اعدادها وعرضها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة.

عن السيد العيوطي وشركاه**محمد السيد العيوطي****محاسب قانوني****ترخيص رقم (٢١١)****الرياض في : ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ**
الموافق : ٠٤ أغسطس ٢٠٢١ م

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/٠٤/٠١ م (إيضاح ٢٣)	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م (إيضاح ٢٣)	٢٠٢١/٠٣/٣١ م	إيضاح	
				الأصول
				الأصول الغير المتداولة
١٢٨,٢٩١	١٠٥,٦٠١	١٩٥,٠٨٤	٥	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٦٣,٩٢٦	٩٢٦,٩٩٩	٧٨١,٦٤٣	١/٦	حق استخدام الأصول - بالصافي
١٩٢,٢١٧	١,٠٣٢,٦٠٠	٩٧٦,٧٢٧		إجمالي الأصول الغير المتداولة
				أصول متداولة
٣,٤٧٢,٣٩٧	٥,٦٥٦,٢٦٧	١٤,٩٠٣,٢٣٣	٧	المخزون - بالصافي
-	٢٠١,٢٨٦	٦٢٢,٠٥٢	٨	مدينون تجاريون - بالصافي
١٣٢,٥٠٠	١٥٣,٥٥٠	٣٩٨,٥٣٤	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٢,١٤٠,٤٤٦	١,٥٨٠,٨٣٩	٣,٦٧٦,٨٩٨	١٠	النقد وما في حكمه
٥,٧٤٥,٣٤٣	٧,٥٩١,٩٤٢	١٩,٦٠٠,٧١٧		أجمالي الأصول المتداولة
٥,٩٣٧,٥٦٠	٨,٦٢٤,٥٤٢	٢٠,٥٧٧,٤٤٤		إجمالي الأصول
				حقوق الشركاء والإلتزامات
				حقوق الشركاء
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	١٢	احتياطي نظامي
٤٧٢,٤٤٤	١,٢٢٤,٥٦١	٤,٨٧٥,٩٧٨		أرباح مبقاة
(١٢,٨١٧)	(١١,٢٥١)	(٢٥٥)		(خسائر) اکتوارية ناتجة من اعادة قياس منافع الموظفين
٤٧٢,٦٢٧	١,٢٢٦,٣١٠	٤,٨٨٨,٧٢٣		إجمالي حقوق الشركاء
				الإلتزامات الغير المتداولة
٤٩,٩٦٩	٨١٤,١٣١	٦٠٢,٧٧١	٥/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٣,١٩٠	٦٠,٦٥١	٨٠,٧٥١	١٣	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
٨٣,١٥٩	٨٧٤,٧٨٢	٦٨٣,٥٢٢		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
				إلتزامات متداولة
١٥,٢١٥	١٣٢,٢٢٤	٢١١,٣٦٠	٤/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
-	-	١,١٢٣,١٠٦	١٤	داننوت تجاريون
٥,٢٩٤,٤٢٥	٦,١٢١,٥٧٥	١٢,٥٨٠,٧٦٢	١/١٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٩,٧٠٥	٩٢,٤١٥	٩٢٨,٠٦٤	١٦	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٤٢٩	١٧٧,٢٣٦	١٦١,٩٠٧	٢/١٧	مخصص الزكاة
٥,٣٨١,٧٧٤	٦,٥٢٣,٤٥٠	١٥,٠٠٥,١٩٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٤٦٤,٩٣٣	٧,٣٩٨,٢٣٢	١٥,٦٨٨,٧٢١		إجمالي الإلتزامات
٥,٩٣٧,٥٦٠	٨,٦٢٤,٥٤٢	٢٠,٥٧٧,٤٤٤		إجمالي حقوق الشركاء والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٠ م</u> <u>(إيضاح ٢٣)</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	<u>ايضاح</u>	
١٤,١٣١,٨٦٦	١٣,٨٠٣,٧٢٧	١٨	المبيعات - بالصافي
(١١,٥٠٧,٤٢٣)	(٨,٢٦٥,١٥١)	١٩	تكلفة المبيعات
<u>٢,٦٢٤,٤٤٣</u>	<u>٥,٥٣٨,٥٧٦</u>		مجمل الربح
(٣٧٥,٣٨٠)	(٥٣٤,٢١٩)	٢٠	مصروفات بيع وتسويق
(١,٢٩٧,٤٢٥)	(١,١٦٦,٧٠١)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٩٥١,٦٣٨</u>	<u>٣,٨٣٧,٦٥٦</u>		الدخل من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٢٨٥)	(٢٧,٠٣٦)	٢٢	تكلفة التمويل
٨,٠٠٠	٣,١٠٠		إيرادات أخرى
<u>٩٢٩,٣٥٣</u>	<u>٣,٨١٣,٧٢٠</u>		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١٧٧,٢٣٦)	(١٦٢,٣٠٣)	١٧	الزكاة
<u>٧٥٢,١١٧</u>	<u>٣,٦٥١,٤١٧</u>		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الاخر
١,٥٦٦	١٠,٩٩٦	١٣	بنود لن يتم اعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
<u>٧٥٣,٦٨٣</u>	<u>٣,٦٦٢,٤١٣</u>		أرباح اکتوارية من اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
			الدخل الشامل للسنة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	(خسائر) أرباح اكتوارية من اعادة قياس منافع الموظفين	مجموع حقوق الشركاء
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤٦٦,١٤٠	-	٤٧٩,١٤٠
-	-	٦,٣٠٤	(١٢,٨١٧)	(٦,٥١٣)
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤٧٢,٤٤٤	(١٢,٨١٧)	٤٧٢,٦٢٧
-	-	١,٠٢٠,١٤٩	-	١,٠٢٠,١٤٩
-	-	(٢٦٨,٠٣٢)	١,٥٦٦	(٢٦٦,٤٦٦)
-	-	٧٥٢,١١٧	١,٥٦٦	٧٥٣,٦٨٣
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٢٢٤,٥٦١	(١١,٢٥١)	١,٢٢٦,٣١٠
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٢٢٤,٥٦١	(١١,٢٥١)	١,٢٢٦,٣١٠
-	-	٣,٦٥١,٤١٧	-	٣,٦٥١,٤١٧
-	-	-	١٠,٩٩٦	١٠,٩٩٦
-	-	٣,٦٥١,٤١٧	١٠,٩٩٦	٣,٦٦٢,٤١٣
١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٨٧٥,٩٧٨	(٢٥٥)	٤,٨٨٨,٧٢٣

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م
تسويات / ناتج عن التحول إلى المعايير
الدولية النسخة الكاملة (إيضاح ٢٣)
الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م المعدل
صافي دخل السنة
تسويات / ناتج عن التحول إلى المعايير
الدولية النسخة الكاملة (إيضاح ٢٣)
الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م المعدل

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠٢٠ م المعدل
صافي دخل السنة
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
الدخل الشامل للسنة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تمثل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>	<u>إيضاح</u>
		التدفق النقدي من عمليات التشغيل
٩٢٩,٣٥٣	٣,٨١٣,٧٢٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٦٩٠	٤٢,٠٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٠,٣٤٠	١٤٥,٣٥٦	إطفاء حق استخدام الأصول
٢٨,٢٥٠	٤١,٦٠٣	التزامات مزايا منافع الموظفين المحددة
-	٢٠١,٢٨٦	إنخفاض في قيمة المدينون التجاريون
٢٣٩,٧٧٨	-	إنخفاض في قيمة المخزون
٣٠,٢٨٥	٢٧,٠٣٦	تكلفة التمويل
<u>١,٣٨٦,٦٩٦</u>	<u>٤,٢٧١,٠٥٩</u>	
		التغير في الأصول والالتزامات
		(الزيادة) النقص في:
		المخزون
(٢,٤٢٣,٦٤٨)	(٩,٢٤٦,٩٦٦)	مدينون تجاريون - بالصافي
(٢٠١,٢٨٦)	(٦٢٢,٠٥٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
(٢١,٠٥٠)	(٢٤٤,٩٨٤)	الزيادة (النقص):
-	١,١٢٣,١٠٦	داننون تجاريون
٨٢٧,١٥٠	٦,٤٥٩,١٨٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢,٧١٠	٨٣٥,٦٤٩	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
-	(١١,٧٦٧)	المدغوع من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٢,٤٢٩)	(١٧٧,٦٣٢)	المسدد من مخصص الزكاة
<u>(٤١١,٨٥٧)</u>	<u>٢,٣٨٥,٦٠٠</u>	صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات الاستثمار
(٦,٠٠٠)	(١٣١,٥٤١)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
<u>(٦,٠٠٠)</u>	<u>(١٣١,٥٤١)</u>	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) في عمليات التشغيل
		التدفق النقدي من عمليات التمويل
(١٤١,٧٥٠)	(١٥٨,٠٠٠)	المسدد من عقود الايجار
<u>(١٤١,٧٥٠)</u>	<u>(١٥٨,٠٠٠)</u>	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) عمليات التمويل
(٥٥٩,٦٠٧)	٢,٠٩٦,٠٥٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,١٤٠,٤٤٦	١,٥٨٠,٨٣٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١,٥٨٠,٨٣٩</u>	<u>٣,٦٧٦,٨٩٨</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		١٠
		معلومات إضافية عن عمليات إضافية استثمارية وتمويلية غير نقدية
(١,٠٧٣,٣٢١)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على حق استخدام الأصول
<u>١,٠٧٣,٣٢١</u>	<u>-</u>	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على التزامات عقود الايجار

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

١- معلومات عامة عن الشركة

١/١- شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد - هي شركة ذات مسئولية محدودة (مؤسسة برج المعرفة التجارية سابقاً) - تأسست بتاريخ ١٤٣٢/٠٤/٠١ هـ الموافق ٢٠١١/٠٣/٠١ م وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد تأسيس بتاريخ ١٤٣٩/٠٧/١٢ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٢٩ م و آخر تعديلاته بتاريخ ١٤٣٩/٠٨/٢١ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٥/٠٧ م وهي مسجلة بالدمام بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٣ وتاريخه ١٤٣٢/٠٤/٠١ هـ الموافق ٢٠١١/٠٣/٠١ م ساري حتى ١٤٤٣/٠٧/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢٢ م. وعنوان الشركة الدمام - حي المريكبات - شارع ياقوت الحموي.

٢/١- يتمثل نشاط الشركة وفروعها في نشر الكتب الورقية والقواميس والاطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الاوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة)

٣/١- تشمل القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي والفرع التالي:

- فرع شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد - الرياض سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٦١١٥ وتاريخه ١٤٣٨/٠٣/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٠٥ م ساري حتى ١٤٤٤/٠٧/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٦ م.

٤/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول إبريل من كل عام وتنتهي في نهاية مارس والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

٥/١- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠ م، إنتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩) مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وإتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الإفتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. وخلال السنة، قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م. ولكن، ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغيير مستقبلي في الإفتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول و/أو الإلتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الإلتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين.

٢/٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية السابقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين (المشار إليها بـ" المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل عملية التحول"). للسنوات المالية التي تبدأ اعتباراً من ٠١ إبريل ٢٠١٩ م، قررت إدارة الشركة إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعية والمحاسبين.

وبموجبه ، قامت الشركة بإعداد وعرض هذه القوائم المالية والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وقد تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والذي بموجبه يعتبر تاريخ تحول المنشأة للمعايير الدولية للتقرير المالي هو بداية أقدم فترة مالية تقدم عنها المنشأة معلومات مقارنة كاملة وفقاً لهذه المعايير في أول قوائم مالية لها تمثل لهذا المعيار.

عند إعداد هذه القوائم المالية ، تم تطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة ، كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً ، وقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي بصورة متسقة مع هذه السياسات.

تم شرح تأثير التحول - من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل عملية التحول الي المعايير الدولية للتقرير المالي - علي المركز المالي للشركة وحقوق الشركاء كما في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وعلي قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م ، إيضاح رقم (٢٣) والذي يتضمن طبيعة وتأثيرات التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية المتبعة.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ، مالم يذكر غير ذلك.

٥/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- تتفق التقديرات في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م مع تلك التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية).
- إن التقديرات التي استخدمتها الشركة لعرض هذه المبالغ تعكس متطلبات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م ، وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.
- وبناء على ذلك، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية المقارنة لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة.

أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

أستيفاء الإلتزامات الأداء

تقوم الشركة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء الإلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملزمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

يجب على الشركة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم. تقوم الشركة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات. ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:

- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار.

الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها:

إفتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وقد رأت أن الشركة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب . وأنه ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول مقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك . ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً علي الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت .

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والتي يتم تقدير الإنخفاض فيه بشكل منفصل) تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث الإنخفاض في قيم تلك الأصول . وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل علي قائمة الدخل. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر . إن المؤشرات علي حدوث الإنخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات علي أن خسارة الإنخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الإفتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى

- إيضاح (١/١٥/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة.
- إيضاح (١٠/٣) قياس التزامات منافع الموظفين.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية . أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة . أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي . أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية . أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة . أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي . أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢/٣ - الممتلكات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة. يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

الغاء الإعتراف

- يتم إلغاء الإعتراف لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات المستبعدة. ويتم الإعتراف على أساس الصافي. ضمن قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للاقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية. وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل. فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي. ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام. ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي نسب الاستهلاك حسب الأعمار الانتاجية المقدرة :

السيارات	٢٠%	أجهزة الحاسب الآلي	٢٥%
الأجهزة الكهربائية والتكيف	١٠%	الأثاث والمفروشات	١٠%

٣/٣ - عقود الإيجار

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوى على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما.
ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة،

ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:-

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.
- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٤/٣- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشمل التكلفة تكاليف شراء المخزون وكافة المصاريف المتكبدة المرتبطة بتحويله والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز وتكاليف البيع المقدرة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته. من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكمالته وبيعه. وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفترى يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

٥/٣- الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة.

٦/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

٧/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة النقدية.

٨/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.
الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

٩/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ - أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الشركة؛ أو
 - ب - له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو
 - ج - له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.
- تم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:
- أ - كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
 - ب - كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو
 - ج - كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٠/٣ - منافع الموظفين المحددة

برامج المنافع المحددة (التزامات منافع الموظفين المحددة)

- تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في نظام العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.
- ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.
- يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة ، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والساد.
- يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الأخر.
- تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

- يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية ، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها ، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١١/٣ - الزكاة والضريبة :

مصروف الزكاة:

- تخضع الشركة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية .
- يتم احتساب مخصص الزكاة علي وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة . ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي .

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٢/٣ - المخصصات :

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني او ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية الموارد الى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتمد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض او كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح او الخسارة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١٣/٣- الالتزامات والأصول المحتملة :

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٤/٣- العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة الى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحويل أرصدة الأصول والالتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل .

١٥/٣- الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى . ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقا لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).
فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١/١٥/٣- الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشونها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والتسهيلات والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بغرض تصنيفها.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- عند الاعتراف المبدي ، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً به من قبل المستحوذ في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك ، ويتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم ، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي بقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدي بها، فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما :

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو

- أن تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل . أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر" . وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدنية التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدنية التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢/١٥/٣ - الالتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي. باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولي. للالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه. حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المستنفدة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إعطاء معدل الفائدة الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣/١٥/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي الشركة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

١٦/٣ - تحقق الإيراد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية. وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل. وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل. فإن القيمة العادلة للعوض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني. أو
- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

- وتتمثل إيرادات الشركة في :

إيرادات بيع السلع

يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع سلع و إصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:

- ١- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلي المشتري.
 - ٢- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا يحق السيطرة الفعلية علي السلع المباعة.
 - ٣- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
 - ٤- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلي الشركة.
 - ٥- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى علي أساس الاستحقاق .

١٧/٣- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات من التكاليف المباشرة والمصروفات المنفقة علي بيع السلع ، ويشمل ذلك تكلفة المواد والتوريدات والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية.

١٨/٣- مصروفات بيع وتسويق:

تتكون مصروفات بيع و توزيع من المصروفات المنفقة لبيع و تسويق البضاعة ، و التي لا تعتبر من تكلفة الإيرادات .

١٩/٣- مصروفات عمومية وإدارية :

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

٢٠/٣- تكلفة التمويل

- يتم إضافة تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام.
- يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة
١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٠م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأعمال	٠١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على المعيار متعلقة بتعريف الأهمية النسبية	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩	٠١ يونيو ٢٠٢٠م

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:
وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢١م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨م	٠١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	تعديلات على المعيار متعلقة بالعقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	٠١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي : - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤١ " الزراعة"	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على (بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك)	متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسنولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات - بالصافي
 ١/٥- السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

الاجمالي	الاثاث والمفروشات	الاجهزة الكهربائية والتكيف	اجهزة الحاسب الالى	السيارات	التكلفة
١٥٠,٩٤٥	١٨,٠٦٠	١٨,٥٣٥	٥٠,٣٥٠	٦٤,٠٠٠	الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠٢٠ م
١٣١,٥٤١	٧٩,٠٠٢	٩٣٥	١٢,٦٠٤	٣٩,٠٠٠	اضافات خلال السنة
<u>٢٨٢,٤٨٦</u>	<u>٩٧,٠٦٢</u>	<u>١٩,٤٧٠</u>	<u>٦٢,٩٥٤</u>	<u>١٠٣,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٤٥,٣٤٤	٣,٥٢٨	٢,٣١٧	٢٤,٥٦٦	١٤,٩٣٣	الإستهلاك المتراكم
٤٢,٠٥٨	٩,٧٠٦	١,٩٤٧	١٣,٢٨٨	١٧,١١٧	الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠٢٠ م
<u>٨٧,٤٠٢</u>	<u>١٣,٢٣٤</u>	<u>٤,٢٦٤</u>	<u>٣٧,٨٥٤</u>	<u>٣٢,٠٥٠</u>	استهلاك السنة (ايضاح ٢١) الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
<u>١٩٥,٠٨٤</u>	<u>٨٣,٨٢٨</u>	<u>١٥,٢٠٦</u>	<u>٢٥,١٠٠</u>	<u>٧٠,٩٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

الاجمالي	الاثاث والمفروشات	الاجهزة الكهربائية والتكيف	اجهزة الحاسب الالى	السيارات	التكلفة
١٤٤,٩٤٥	١٨,٠٦٠	١٢,٥٣٥	٥٠,٣٥٠	٦٤,٠٠٠	الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-	-	اضافات خلال السنة
<u>١٥٠,٩٤٥</u>	<u>١٨,٠٦٠</u>	<u>١٨,٥٣٥</u>	<u>٥٠,٣٥٠</u>	<u>٦٤,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
١٦,٦٥٤	١,٧٢٢	٨٢١	١١,٩٧٨	٢,١٣٣	الإستهلاك المتراكم
٢٨,٦٩٠	١,٨٠٦	١,٤٩٦	١٢,٥٨٨	١٢,٨٠٠	الرصيد في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م
<u>٤٥,٣٤٤</u>	<u>٣,٥٢٨</u>	<u>٢,٣١٧</u>	<u>٢٤,٥٦٦</u>	<u>١٤,٩٣٣</u>	استهلاك السنة (ايضاح ٢١) الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
<u>١٠٥,٦٠١</u>	<u>١٤,٥٣٢</u>	<u>١٦,٢١٨</u>	<u>٢٥,٧٨٤</u>	<u>٤٩,٠٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
<u>١٢٨,٢٩١</u>	<u>١٦,٣٣٨</u>	<u>١١,٧١٤</u>	<u>٣٨,٣٧٢</u>	<u>٦١,٨٦٧</u>	كما في ١ إبريل ٢٠١٩ م

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٦- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

١/٦- حق استخدام الأصول

<u>٢٠١٩/٠٤/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١ م</u>	
			التكلفة:
			إيجار مباني
-	٧٩,٩٠٨	١,٠٧٣,٣٢١	الرصيد في أول السنة
٧٩,٩٠٨	٩٩٣,٤١٣	-	إضافات خلال السنة
<u>٧٩,٩٠٨</u>	<u>١,٠٧٣,٣٢١</u>	<u>١,٠٧٣,٣٢١</u>	الرصيد في آخر السنة
			الاستهلاك المتراكم:
-	١٥,٩٨٢	١٤٦,٣٢٢	الرصيد في أول السنة
١٥,٩٨٢	١٣٠,٣٤٠	١٤٥,٣٥٦	استهلاك السنة (إيضاح ٢١)
<u>١٥,٩٨٢</u>	<u>١٤٦,٣٢٢</u>	<u>٢٩١,٦٧٨</u>	الرصيد في آخر السنة
<u>٦٣,٩٢٦</u>	<u>٩٢٦,٩٩٩</u>	<u>٧٨١,٦٤٣</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٢/٦- التزامات عقود الإيجار

<u>٢٠١٩/٠٤/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١ م</u>	
-	٧٢,٠٠٠	١,٠٠٥,٢٥٠	الرصيد في أول السنة
٩٠,٠٠٠	١,٠٧٥,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
(١٨,٠٠٠)	(١٤١,٧٥٠)	(١٥٨,٠٠٠)	يخصم : المسدد خلال السنة
<u>٧٢,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٥,٢٥٠</u>	<u>٨٤٧,٢٥٠</u>	الرصيد في آخر السنة

٣/٦- الفائدة المؤجلة من عقود الإيجار

<u>٢٠١٩/٠٤/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١ م</u>	
-	٦,٥٥٣	٧٦,٠١٣	الرصيد في أول السنة
٩,٨٢٩	٩٨,٩٦٨	-	فوائد مؤجلة عقود اضافات خلال
(٣,٢٧٦)	(٢٩,٥٠٨)	(٢٥,٧٧٦)	يخصم : المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٢)
<u>٦,٥٥٣</u>	<u>٧٦,٠١٣</u>	<u>٥٠,٢٣٧</u>	الرصيد في آخر السنة
			القيمة الحالية للالتزامات
-	٦٥,١٨٤	٩٤٦,٣٥٥	الرصيد في أول السنة
٧٩,٩٠٨	٩٩٣,٤١٣	-	إضافات عقود خلال السنة
-	-	(١٩,١٧٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً خلال السنة
(١٨,٠٠٠)	(١٤١,٧٥٠)	(١٣٨,٨٢١)	تخفيض التزامات عقود الإيجار للسنة
٣,٢٧٦	٢٩,٥٠٨	٢٥,٧٧٦	تكاليف التمويل
<u>٦٥,١٨٤</u>	<u>٩٤٦,٣٥٥</u>	<u>٨١٤,١٣١</u>	الرصيد في آخر السنة

٤/٦- التزامات عقود الإيجار الجزء المتداول

٥/٦- التزامات عقود الإيجار الجزء غير المتداول

<u>٢٠١٩/٠٤/٠١ م</u>	<u>٢٠٢٠/٠٣/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/٠٣/٣١ م</u>
١٥,٢١٥	١٣٢,٢٢٤	٢١١,٣٦٠
٤٩,٩٦٩	٨١٤,١٣١	٦٠٢,٧٧١
<u>٦٥,١٨٤</u>	<u>٩٤٦,٣٥٥</u>	<u>٨١٤,١٣١</u>

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
٣,٤٧٢,٣٩٧	٥,٨٩٦,٠٤٥	١٥,١٤٣,٠١١
٣,٤٧٢,٣٩٧	٥,٨٩٦,٠٤٥	١٥,١٤٣,٠١١
-	(٢٣٩,٧٧٨)	(٢٣٩,٧٧٨)
٣,٤٧٢,٣٩٧	٥,٦٥٦,٢٦٧	١٤,٩٠٣,٢٣٣

٧- المخزون - بالصافي
كتب ومطبوعات تعليمية

يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٧)

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
-	-	٢٣٩,٧٧٨
-	٢٣٩,٧٧٨	-
-	٢٣٩,٧٧٨	٢٣٩,٧٧٨

تتمثل حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون في الآتي:
الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد في آخر السنة

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
-	٢٠١,٢٨٦	٨٢٣,٣٣٨
-	٢٠١,٢٨٦	٨٢٣,٣٣٨
-	-	(٢٠١,٢٨٦)
-	٢٠١,٢٨٦	٦٢٢,٠٥٢

٨- مدينون تجاريون - بالصافي

عملاء (إيضاح ١/٨)

يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون
(إيضاح ٢/٨)

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
-	١٢٧,٩٩٣	٢٦,٩٤٣
-	٧٣,٢٩٣	٧٩٦,٣٩٥
-	٢٠١,٢٨٦	٨٢٣,٣٣٨

١/٨- أعمار ديون العملاء
من شهرين إلى ثلاثة أشهر
أكثر من ثلاثة أشهر

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
-	-	٢٠١,٢٨٦
-	٢٠١,٢٨٦	٢٠١,٢٨٦

٢/٨- تتمثل حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون في الآتي:
المكون خلال السنة - (إيضاح ٢١)
الرصيد في آخر السنة

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
-	-	٢٩٣,٨٧١
١٣٢,٥٠٠	١٠٢,٠٠٠	٨٢,٠٠٠
-	-	١٦,١٩٨
-	٥١,٥٥٠	٦,٤٦٥
١٣٢,٥٠٠	١٥٣,٥٥٠	٣٩٨,٥٣٤

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدماً
خطابات الضمان
ضريبة القيمة المضافة
عهد وسلف العاملين

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م
٢,١٤٠,٤٤٦	١,٥٨٠,٨٣٩	٣,٦٧٦,٨٩٨

١٠- النقد وما في حكمه
بنوك - حسابات جارية

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١١- رأس المال

يتمثل رأس المال في عدد ٢ حصة قيمة كل منها ٥,٠٠٠ ريال سعودي مسدد بالكامل وموزع كآلاتي :

اسم الشريك مالك رأس المال	النسبة	عدد	قيمة الحصة	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
السيدة / نوف حسن عبدالله اليميني	١٠٠%	٢	٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

١٢- الإحتياطي النظامي

٢٠١٩/٠٤/٠١م	٢٠٢٠/٠٣/٣١م	٢٠٢١/٠٣/٣١م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

بموجب نظام عقد التأسيس للشركة يجري تجنيد نسبة قدرها ١٠% سنوياً من صافي الدخل كإحتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنيد متي بلغ الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال علماً بأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠١٩/٠٤/٠١م	٢٠٢٠/٠٣/٣١م	٢٠٢١/٠٣/٣١م	
-	٣٣,١٩٠	٦٠,٦٥١	الرصيد أول السنة
٢٠,٣٧٣	٢٨,٢٥٠	٤١,٦٠٣	المكون عن السنة (إيضاح ١/١٣)
-	-	(١١,٧٦٧)	المدفوع خلال السنة
-	٧٧٧	١,٢٦٠	تكلفة التمويل (إيضاح ٢٢)
١٢,٨١٧	(١,٥٦٦)	(١٠,٩٩٦)	(أرباح) خسائر اكتوارية من اعادة منافع الموظفين
٣٣,١٩٠	٦٠,٦٥١	٨٠,٧٥١	رصيد آخر السنة

١/١٣- المكون خلال السنة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٧,١٣١	٣٤,٣٤٧	المحمل على مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٠)
١١,١١٩	٧,٢٥٦	المحمل على مصروفات عمومية و ادارية (إيضاح ٢١)
٢٨,٢٥٠	٤١,٦٠٣	

الافتراضات المستخدمة في احتساب المخصص

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٠	٦٠	سن التقاعد
%٥	%٥	الزيادة السنوية
%٢,٦٩	%٢,٦٩	معدل الفائدة
%١٥	%١٥	معدل دوران الموظفين

١٤- دائنون تجاريون

٢٠١٩/٠٤/٠١م	٢٠٢٠/٠٣/٣١م	٢٠٢١/٠٣/٣١م	
-	-	١,١٢٣,١٠٦	موردين

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

١٥- الأطراف ذات العلاقة

١/١٥- المستحق لأطراف ذات علاقة

ذوي العلاقة

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م	طبيعة العلاقة	السيدة / نوف حسن عبدالله اليميني
٥,٢٩٤,٤٢٥	٦,١٢١,٥٧٥	١٢,٥٨٠,٧٦٢	شريك	

٢/١٥- وفيما يلي أهم المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

طبيعة المعاملات

السيدة / نوف حسن عبدالله اليميني

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التمويل
٦٤٠,٠٠٠	-	سداد بالنيابة عن الشركة (للموردين/ رواتب / مصاريف اخرى)
١,٤٠٤,٤٣٠	٧,٢٣٤,٢٩٤	سداد بالنيابة عن الشريك
(١,٢١٧,٢٨٠)	(٧٧٥,١٠٧)	

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م	الهيئة العامة الجمارك
-	-	٧٤٢,٨٨٠	عملاء دفعات مقدمة
٥٣,٨٦٧	-	١٠٧,٩٢٥	مخصص تذاكر وبدل الاجازات
-	-	٣٤,٨١٧	ضريبة القيمة المضافة
٥,٨٣٨	٧٤,٤١٥	-	مصروفات مستحقة
-	١٨,٠٠٠	٤٢,٤٤٢	
٥٩,٧٠٥	٩٢,٤١٥	٩٢٨,٠٦٤	

١٧- مخصص الزكاة

١/١٧- مكونات الوعاء الزكوي

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ من البنود التالية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إجمالي عناصر الوعاء الموجبة
٥,٧٨٩,١٦٥	٣,٣١٧,٠٨١	إجمالي عناصر الوعاء السالبة
(٩١,٨٩٦)	(٩٧٦,٧٢٧)	الوعاء الزكوي لـ ٣٥٤ يوم
٥,٦٩٧,٢٦٩	٢,٣٤٠,٣٥٤	الوعاء الزكوي لـ ٣٦٦ يوم
٥,٦٩٧,٢٦٩	٢,٤١٩,٦٨٨	الربح المعدل
١,٢١٤,٨٨٥	٤,٠٥٦,٦٠٩	إجمالي الوعاء الزكوي
٦,٩١٢,١٥٤	٦,٤٧٦,٢٩٧	الزكاة
١٧٧,٢٣٦	١٦١,٩٠٧	

- تحسب الزكاة على أساس ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

- تم حساب الزكاة على أساس ٢,٥% من صافي وعاء الزكاة.

٢/١٧- حركة مخصص الزكاة

٢٠١٩/٠٤/٠١ م	٢٠٢٠/٠٣/٣١ م	٢٠٢١/٠٣/٣١ م	الرصيد في أول السنة
-	١٢,٤٢٩	١٧٧,٢٣٦	المسدد خلال السنة
-	(١٢,٤٢٩)	(١٧٧,٦٣٢)	المكون عن السنة
١٢,٤٢٩	١٧٧,٢٣٦	١٦٢,٣٠٣	الرصيد في آخر السنة
١٢,٤٢٩	١٧٧,٢٣٦	١٦١,٩٠٧	

٣/١٧- الوضع الزكوي

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ يوليو ٢٠٢١ م.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٤,١٣١,٨٦٦	١٣,٨٤٣,٤٦١
١٤,١٣١,٨٦٦	١٣,٨٤٣,٤٦١
-	(٣٩,٧٣٤)
١٤,١٣١,٨٦٦	١٣,٨٠٣,٧٢٧

١٨- المبيعات - بالصافي
 إيرادات مبيعات الكتب والمطبوعات التعليمية

يخصم: خصم مسموح به

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣,٤٧٢,٣٩٧	٥,٨٩٦,٠٤٥
١٣,٤٨١,٥٦٩	١٦,٩٧٥,٣٩٨
١٦,٩٥٣,٩٦٦	٢٢,٨٧١,٤٤٣
(٥,٨٩٦,٠٤٥)	(١٥,١٤٣,٠١١)
١١,٠٥٧,٩٢١	٧,٧٢٨,٤٣٢
٢٢٧,٣٧٩	٤٨٢,٩٣٦
١٣٤,٠٩٩	-
٨٨,٠٢٤	٥٣,٧٨٣
١١,٥٠٧,٤٢٣	٨,٢٦٥,١٥١

١٩- تكلفة المبيعات

مخزون أول المدة
 يضاف: مشتريات خلال السنة

يخصم: مخزون آخر السنة

مصاريف شحن وجمارك
 مصاريف رسوم وإشتركات
 مصاريف تشغيلية أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٠٣,١٩٩	٣٥٨,٨٩١
١٧,١٣١	٣٤,٣٤٧
١٢٥,٠٥٠	١٢٩,٥٨١
-	٤,٤٠٠
٣٠,٠٠٠	٧,٠٠٠
٣٧٥,٣٨٠	٥٣٤,٢١٩

٢٠- مصروفات البيع والتسويق

رواتب وأجور وما في حكمها
 مزايا منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٣)
 عمولات ومكافآت
 دعاية وإعلان
 تدريب المعلمين

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		٢١- المصروفات العمومية والإدارية
٣٠٣,٦٧١	٣١٨,٢٨٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,١١٩	٧,٢٥٦	مزايا منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٣)
٣٠,٨٤٥	٢٣,٢٠٠	تأمين صحي
٩١,٤٨٥	-	مكافآت وبدلات
١٣,٢١٨	٣٧,٥٠٩	كهرباء ومياه و بريد وهاتف
٨٥,١٣٧	١٤٣,٦٢٣	رسوم واشتراكات
١٢٠,٠٠٦	-	إيجارات
١٦,٣٧٣	١٦,٩١٩	أدوات كتابية ومطبوعات
١٤٦,١٢٩	١٢١,٦٩٩	مصروفات سفر وإنقالات
-	٤,٢٨٣	مصروفات صيانة وإصلاح
١٩,٠٠٠	-	مصروفات حاسب آلي
٦,٠٠٠	٦٥,٧٥٠	مصروفات أتعاب واستشارات مهنية
١٣,٣٧٥	٤,٤٦٨	مصروفات بنكية
٢٨,٦٩٠	٤٢,٠٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٣٠,٣٤٠	١٤٥,٣٥٦	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١/٦)
-	٢٠١,٢٨٦	إنخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١/٨)
٢٣٩,٧٧٨	-	إنخفاض في قيم المخزون (إيضاح ٧)
٤٢,٢٥٩	٣٥,٠١٠	مصاريف أخرى
١,٢٩٧,٤٢٥	١,١٦٦,٧٠١	

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		٢٢- تكلفة التمويل
٢٩,٥٠٨	٢٥,٧٧٦	الفوائد على التزامات التأجير (إيضاح ٣/٦)
٧٧٧	١,٢٦٠	تكلفة التمويل من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٣)
٣٠,٢٨٦	٢٧,٠٣٦	

٢٣- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي :
وفقاً لما ورد في الإيضاح رقم (٢/٢) يشرح هذا الإيضاح أثر التحول - من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي - على المركز المالي للشركة وحقوق الشركاء كما في ٠١ إبريل ٢٠١٩ م و ٣١ مارس ٢٠٢٠ م وعلى الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

١/٢٣ - قائمة المركز المالي في ٠١ إبريل ٢٠١٩م

٢٠١٩/٠٤/٠١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول	٢٠١٩ / ٠٤ / ٠١ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل التحول	إيضاح
١٢٨,٢٩١	١٢,٣٣٥	١١٥,٩٥٦	أ
٦٣,٩٢٦	٦٣,٩٢٦	-	ب
١٩٢,٢١٧	٧٦,٢٦١	١١٥,٩٥٦	
٣,٤٧٢,٣٩٧	-	٣,٤٧٢,٣٩٧	
١٣٢,٥٠٠	-	١٣٢,٥٠٠	
٢,١٤٠,٤٤٦	-	٢,١٤٠,٤٤٦	
٥,٧٤٥,٣٤٣	-	٥,٧٤٥,٣٤٣	
٥,٩٣٧,٥٦٠	٧٦,٢٦١	٥,٨٦١,٢٩٩	
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	
٤٧٢,٤٤٤	٦,٣٠٤	٤٦٦,١٤٠	
(١٢,٨١٧)	(١٢,٨١٧)	-	ج
٤٧٢,٦٢٧	(٦,٥١٣)	٤٧٩,١٤٠	
٤٩,٩٦٩	٤٩,٩٦٩	-	ب
٣٣,١٩٠	١٧,٥٩٠	١٥,٦٠٠	ج
٨٣,١٥٩	٦٧,٥٥٩	١٥,٦٠٠	
١٥,٢١٥	١٥,٢١٥	-	ب
٥,٢٩٤,٤٢٥	-	٥,٢٩٤,٤٢٥	
٥٩,٧٠٥	-	٥٩,٧٠٥	
١٢,٤٢٩	-	١٢,٤٢٩	
٥,٣٨١,٧٧٤	١٥,٢١٥	٥,٣٦٦,٥٥٩	
٥,٤٦٤,٩٣٣	٨٢,٧٧٤	٥,٣٨٢,١٥٩	
٥,٩٣٧,٥٦٠	٧٦,٢٦١	٥,٨٦١,٢٩٩	

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢/٢٣ - قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٢٠٢٠/٠٣/٣١ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول	٢٠٢٠ /٠٣/٣١ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل التحول	ايضاح	
				الأصول
				الأصول الغير المتداولة
١٠٥,٦٠١	١٣,٧٠٥	٩١,٨٩٦	أ	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٩٢٦,٩٩٩	٩٢٦,٩٩٩	-	ب	حق استخدام الأصول - بالصافي
<u>١,٠٣٢,٦٠٠</u>	<u>٩٤٠,٧٠٤</u>	<u>٩١,٨٩٦</u>		إجمالي الأصول الغير المتداولة
				أصول متداولة
٥,٦٥٦,٢٦٧	(٢٣٩,٧٧٨)	٥,٨٩٦,٠٤٥	د	المخزون
٢٠١,٢٨٦	٢٠١,٢٨٦	-	هـ	مدينون تجاريون
١٥٣,٥٥٠	-	١٥٣,٥٥٠		مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
١,٥٨٠,٨٣٩	-	١,٥٨٠,٨٣٩		النقد وما في حكمه
<u>٧,٥٩١,٩٤٢</u>	<u>(٣٨,٤٩٢)</u>	<u>٧,٦٣٠,٤٣٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨,٦٢٤,٥٤٢</u>	<u>٩٠٢,٢١٢</u>	<u>٧,٧٢٢,٣٣٠</u>		إجمالي الأصول
				حقوق الشركاء والإلتزامات
				حقوق الشركاء
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠		احتياطي نظامي
١,٢٢٤,٥٦١	(٢٦١,٧٢٨)	١,٤٨٦,٢٨٩		أرباح مبقاة
(١١,٢٥١)	(١١,٢٥١)	-	ج	أرباح اكتوارية ناتجة من اعادة قياس منافع الموظفين المحددة
<u>١,٢٢٦,٣١٠</u>	<u>(٢٧٢,٩٧٩)</u>	<u>١,٤٩٩,٢٨٩</u>		إجمالي حقوق الشركاء
				الإلتزامات الغير المتداولة
٨١٤,١٣١	٨١٤,١٣١	-	ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦٠,٦٥١	٢٧,٥٥١	٣٣,١٠٠	ج	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٨٧٤,٧٨٢</u>	<u>٨٤١,٦٨٢</u>	<u>٣٣,١٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
١٣٢,٢٢٤	١٣٢,٢٢٤	-	ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,١٢١,٥٧٥	٢٠١,٢٨٥	٥,٩٢٠,٢٩٠	هـ	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٢,٤١٥	-	٩٢,٤١٥		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٢٣٦	-	١٧٧,٢٣٦		مخصص الزكاة
<u>٦,٥٢٣,٤٥٠</u>	<u>٣٣٣,٥٠٩</u>	<u>٦,١٨٩,٩٤١</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٧,٣٩٨,٢٣٢</u>	<u>١,١٧٥,١٩١</u>	<u>٦,٢٢٣,٠٤١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٨,٦٢٤,٥٤٢</u>	<u>٩٠٢,٢١٢</u>	<u>٧,٧٢٢,٣٣٠</u>		إجمالي حقوق الشركاء والإلتزامات

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

٣/٢٣ - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠		م ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١		م ٢٠٢٠ / ٠٣ / ٣١	
		م ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١		م ٢٠٢٠ / ٠٣ / ٣١	
إيضاح		وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم قبل التحول		وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي	
المبيعات		١٤,١٣١,٨٦٦	-	١٤,١٣١,٨٦٦	
تكلفة المبيعات	و	(١١,٥٠١,٧٨٥)	(٥,٦٣٨)	(١١,٥٠٧,٤٢٣)	
مجموع الربح		٢,٦٣٠,٠٨١	(٥,٦٣٨)	٢,٦٢٤,٤٤٣	
مصروفات بيع وتسويق	ج،و	-	(٣٧٥,٣٨٠)	(٣٧٥,٣٨٠)	
مصروفات عمومية وإدارية	أ،ب،ج،و	(١,٤٨٤,٠٩٨)	١٨٦,٦٧٣	(١,٢٩٧,٤٢٥)	
الدخل من الأنشطة التشغيلية		١,١٤٥,٩٨٣	(١٩٤,٣٤٥)	٩٥١,٦٣٨	
تكلفة التمويل	ب،ج	-	(٣٠,٢٨٥)	(٣٠,٢٨٥)	
إيرادات أخرى	و	٥١,٤٠٢	(٤٣,٤٠٢)	٨,٠٠٠	
صافي دخل السنة قبل الزكاة		١,١٩٧,٣٨٥	(٢٦٨,٠٣٢)	٩٢٩,٣٥٣	
الزكاة		(١٧٧,٢٣٦)	-	(١٧٧,٢٣٦)	
صافي دخل السنة		١,٠٢٠,١٤٩	(٢٦٨,٠٣٢)	٧٥٢,١١٧	
الدخل الشامل الآخر		-	١,٥٦٦	١,٥٦٦	
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة		-	١,٥٦٦	١,٥٦٦	
أرباح اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة		-	(٢٦٦,٤٦٦)	(٢٦٦,٤٦٦)	
الدخل الشامل للسنة		١,٠٢٠,١٤٩	(٢٦٦,٤٦٦)	٧٥٣,٦٨٣	

٤/٢٣ - شرح أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي:

تم إعادة تصنيف بعض البنود لتتوافق مع طريقة العرض وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي حيث يتم إعادة التصنيف ليكون هناك عرض أكثر دقة في القوائم المالية، يعتبر إعادة التصنيف جزء من تعديلات أثر التحول،

أ- تم إعادة تبويب إحتساب مجمع الاهلاك للممتلكات والمعدات حتى تتناسب مع نسب الاستهلاك المتعارف عليها لكل بند.

ب- تطبيقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الايجار" اعتباراً من ٠١ ابريل ٢٠١٩م وحيث أن إدارة الشركة استخدمت منهج الأثر الرجعي المعدل المبسط في تطبيق المعيار كان لذلك أثر على قائمة المركز المالي للارصدة الافتتاحية في ٠١ ابريل ٢٠١٩م والسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مما أدى الى زيادة كلا من بند حق استخدام الأصول والتزامات عقود الايجار بمبلغ ٧٩,٩٠٨ ريال ومبلغ ٩٩٣,٤١٣ ريال على التوالي وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م أدى إلى زيادة مصروف استهلاك حق استخدام الأصول بمبلغ ١٣٠,٣٤٠ ريال والفوائد التمويلية بمبلغ ٢٩,٥٠٨ ريال وتخفيض بند الايجارات بمبلغ ١٤١,٧٥٠ ريال.

ج- تم إعادة قياس منافع الموظفين المحددة بطريقة الاحتمال الاكتواري وأدى ذلك إلى تعديل المحمل خلال السنة وكذلك اضافة حسابات جديدة وهي أرباح وخسائر اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة في الدخل الشامل الأخر.

د- تم عمل مخصص إنخفاض في قيمة المخزون بعد فحص الارصدة الافتتاحية لبنود قائمة المركز المالي.

هـ- تم إعادة تبويب المدينون التجاريون من بند مستحق لأطراف ذات علاقة وعرضها كبند رئيسي لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

و- تم إعادة تبويب بعض بنود قائمة الدخل لكلا من تكلفة المبيعات ومصروفات التسويق والمصروفات العمومية والإدارية وإيرادات أخرى لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسؤولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة, يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمستحق من طرف ذو علاقة والتزامات مقابل الإيجار التشغيلي والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والإلتزامات المتداولة الأخرى وتشمل المخاطر مايلي :

١/٢٤- إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية, وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة, تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

٢/٢٤- إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية , ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان , يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع, وتسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة في تاريخ المركز المالي وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد, تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم.

٣/٢٤- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية.

تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية, تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع التي تستخدمها الشركة.

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية, إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي . إن المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات الاسترليني والدولار الأمريكي.

شركة برج المعرفة التجارية شركة شخص واحد
شركة ذات مسئولية محدودة - الدمام
إيضاحات على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

مخاطر القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي تم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .

- تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى الأول : الأسعار السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن اقتنائها في تاريخ التقييم.

المستوى الثاني : مدخلات بخلاف الاسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المماثلة) أو بشكل غير مباشر.

المستوى الثالث : مدخلات لأصول أو التزامات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق .

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢٥- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/٠٣/٣١ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢١/٠٨/٠٤ م