

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية - شركة مساهمة مغلقة - ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين
شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة الشركة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة الشركة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية في توقف الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٢ م)

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩٥,٠٨٤	٢٠٢,١٥٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٨١,٦٤٣	٨٥٦,٨٣٩	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
٩٧٦,٧٢٧	١,٠٥٨,٩٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤,٩٠٣,٢٣٣	١٧,١٠٦,٦٢٩	٧	مخزون، بالصافي
١,٠٢٠,٥٨٦	٢,٨٦١,٦٩٦	٨	ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٦٧٦,٨٩٨	٤,٤٥٩,٠٦٦		نقد لدى البنوك
١٩,٦٠٠,٧١٧	٢٤,٤٢٧,٣٩١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٥٧٧,٤٤٤	٢٥,٤٨٦,٣٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	٩	احتياطي نظامي
٤,٨٧٥,٩٧٨	٣,٢٢٢,٠٠٧		أرباح مبقاه
(٢٥٥)	(١١,٦٦٨)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤,٨٨٨,٧٢٣	٢١,٠٧١,٣٣٩		صافي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٠٢,٧٧١	٥٥٦,٠٣١	٦	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٨٠,٧٥١	١٤٦,٥٩١	١٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦٨٣,٥٢٢	٧٠٢,٦٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٠٥١,١٧٠	٢,٧٧٠,٣١١	١١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١١,٣٦٠	٣٧٥,٥٨٧	٦	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١٢,٥٨٠,٧٦٢	-	١٢	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١٦١,٩٠٧	٥٦٦,٥٢٤	ب/ ١٣	مخصص الزكاة
١٥,٠٠٥,١٩٩	٣,٧١٢,٤٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٦٨٨,٧٢١	٤,٤١٥,٠٤٤		مجموع المطلوبات
٢٠,٥٧٧,٤٤٤	٢٥,٤٨٦,٣٨٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الربح أو الخسارة</u>
١٣,٨٠٣,٧٢٧	٢٠,٤٠١,٨٦٨	١٤	مبيعات، بالصافي
(٨,٢١١,٣٦٨)	(١٢,٧٨٠,٥٤٨)	١٥	تكلفه المبيعات
٥,٥٩٢,٣٥٩	٧,٦٢١,٣٢٠		<u>مجمّل الربح</u>
(٥٣٤,٢١٩)	(١,١٧٥,٠٦٢)	١٦	مصاريّف بيعية وتسويقية
(١,٢٢١,٧٤٤)	(٢,٣٨٩,٦٩٢)	١٧	مصاريّف عمومية وإدارية
٣,٨٣٦,٣٩٦	٤,٠٥٦,٥٦٦		<u>صافي الربح من العمليات الرئيسية</u>
(٢٥,٧٧٦)	(٢٦,٢٧٤)	٦	تكاليف تمويل
٣,١٠٠	١١٦,٠٧٤	١٨	إيرادات أخرى
٣,٨١٣,٧٢٠	٤,١٤٦,٣٦٦		<u>صافي ربح السنة قبل الزكاة</u>
(١٦٢,٣٠٣)	(٥٦٦,٣٥٩)	١/١٣	الزكاة
٣,٦٥١,٤١٧	٣,٥٨٠,٠٠٧		<u>صافي ربح السنة</u>
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		١٠	(خسائر) أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٠,٩٩٦	(١١,٤١٣)		
٣,٦٦٢,٤١٣	٣,٥٦٨,٥٩٤		<u>إجمالي الدخل الشامل للسنة</u>
		١٩	ربحية السهم
-	٢,٣٢		نصيب السهم من صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	٢,٠٥		نصيب السهم من صافي ربح السنة
-	١,٧٥٠,٠٠٠		عدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	المجموع
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م	١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	١,٢٢٤,٥٦١	(١١,٢٥١)	١,٢٢٦,٣١٠
صافي ربح السنة	-	-	٣,٦٥١,٤١٧	-	٣,٦٥١,٤١٧
الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	١٠,٩٩٦	١٠,٩٩٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٤,٨٧٥,٩٧٨	(٢٥٥)	٤,٨٨٨,٧٢٣
إيداع رأس المال	٣٣,٢٦٠	-	-	-	-
المحول من الأرباح المبقاه	٤,٨٧٥,٩٧٨	-	(٤,٨٧٥,٩٧٨)	-	١٢,٦١٤,٠٢٢
المحول من جاري المساهم (طرف ذو علاقة)	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)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	٣,٢٢٢,٠٠٧	(١١,٦٦٨)	٢١,٠٧١,٣٣٩

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٨١٣,٧٢٠	٤,١٤٦,٣٦٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٠٥٨	٥٠,٦٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥,٣٥٦	٢٨٥,٥١٦	استهلاك حق استخدام أصول
٤٢,٨٦٣	٥٤,٤٢٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٠١,٢٨٦	-	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥,٧٧٦	٢٦,٢٧٤	تكاليف تمويل
٤,٢٧١,٠٥٩	٤,٥٦٣,٢٢١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٩,٢٤٦,٩٦٦)	(٢,٢٠٣,٣٩٦)	مخزون
(٨٦٧,٠٣٦)	(١,٨٤١,١١٠)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٥٨,٧٥٥	٧١٩,١٤١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٤٥٩,١٨٧	-	التغير في الطرف ذو العلاقة
(١١,٧٦٧)	-	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٧٧,٦٣٢)	(١٦١,٧٤٢)	المسدد من مخصص الزكاة
٢,٣٨٥,٦٠٠	١,٠٧٦,١١٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣١,٥٤١)	(٥٧,٧٠٧)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٣,٢٢٥)	إضافات إلى حق استخدام أصول
(١٣١,٥٤١)	(٣٠٠,٩٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٢,٢٢٤)	-	المسدد من التزامات التأجير
(٢٥,٧٧٦)	(٢٦,٢٧٤)	المسدد من تكاليف التمويل
-	٣٣,٢٦٠	زيادة رأس المال
(١٥٨,٠٠٠)	٦,٩٨٦	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٠٩٦,٠٥٩	٧٨٢,١٦٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٥٨٠,٨٣٩	٣,٦٧٦,٨٩٨	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣,٦٧٦,٨٩٨	٤,٤٥٩,٠٦٦	النقد لدى البنوك في 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
-	٣٥٨,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٠,٩٩٦)	١١,٤١٣	خسائر (أرباح) اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(١١٧,٤٨٧)	إضافات إلى حق استخدام أصول

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة برج المعرفة التجارية - شركة مساهمة مغلقة - في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٣ بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠١١م).

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجراند ومجلات المكتبات ونشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة) والبيع بالجملة للأدوات المكتبية والقرطاسية.

ب- التحول من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة

بموجب قرار المالك المؤرخ في ١١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢١م)، وبموجب القرارات الوزارية (٥٦٦، ٥٧٣) المؤرخين في ٢٣ صفر ١٤٤٣هـ و ٢٧ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م و ٥ أكتوبر ٢٠٢١م) على التوالي، وافقت وزارة التجارة على تغيير الكيان القانوني للشركة و فرعها من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة لتصبح شركة مساهمة مغلقة، بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم السجل التجاري للشركة. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الخصوص.

ج- التغيير في رأس المال والمساهمين

- كان رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ٥,٠٠٠ ريال سعودي مملوك بالكامل للسيدة/ نوف حسن عبد الله اليمني.

- بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠٢١م)، تم دخول مساهمين جدد، اكتتب المساهمون في كامل أسهم رأس المال البالغة ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم نقدية وعينية، مدفوعة بالكامل بقيمة إجمالية ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويقر المساهمون بأنه قد تم توزيع الأسهم فيما بينهم وسبق الوفاء بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال سعودي من رأس مال الشركة قبل تحول الكيان (ب)، 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 السابق (نوف حسن عبد الله اليمني) (إيضاح ١٢)، ومبلغ ٤,٨٧٥,٩٧٨ ريال سعودي من رصيد حساب الأرباح المتبقية.

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

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٤٦٦١١٥	الرياض	١٤٣٨/٣/٦ هـ	شركة برج المعرفة التجارية	نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة)

هـ 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.

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تبويب السنة الحالية.

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

تحفظ 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة القيام باستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم تأكيد هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام والتقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتحديد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر، كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والتقديرات والافتراضات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية وهي كما يلي:

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 نيقن جوهرية 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 للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقه الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك 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 تحتمل 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 للتدفق 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

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، 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 جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

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 أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩ .
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م 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	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٢م	اندماج الأعمال	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٢م	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير 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.

الهبوط في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (فيما عدا الشهرة)، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق استخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق استخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق استخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات أخرى في السنة التي يتم فيها اكتسابها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم أصل (حق استخدام) والتزامات عقد التأجير لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المخزون

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

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث. المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند 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.

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 المبقة 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع 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

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

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 ٢٠٢٢ م
٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بالمبيعات على أساس القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل من بيع المنتجات، وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وتدرج الشركة ضمن المبيعات فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. وتستبعد الشركة من المبيعات كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضريبة الدخل وضريبة السلع والخدمات وضريبة القيمة المضافة.

- بيع البضائع بالجملة

تقوم الشركة ببيع الجملة من الأدوات المكتبية والقرطاسية، نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط وتوابعها 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 الأدوات المكتبية والقرطاسية والجراند ومجلات المكتبات وتوابعها. يتم إثبات المبيعات عند تسليم البضائع للعميل في المتجر وإصدار الفواتير الخاصة بها، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يتم الاعتراف بالمبيعات.

كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق مبيعات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف المبيعات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

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 المساهمين.

ربحية السهم

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

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 آن 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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

- ٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٢٠٢٢ م	التكلفة	الرصيد، بداية السنة	إضافات	الرصيد، نهاية السنة	الاستهلاك المتراكم	الرصيد، بداية السنة	المحمل للسنة	الرصيد، نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية
٢٨٢,٤٨٦	-	٩٧,٠٦٢	١٩,٤٧٠	٦٢,٩٥٤	١٠٣,٠٠٠	٢٢,٩٥٤	-	١٠٣,٠٠٠	
٥٧,٧٠٧	٣٠,٢٤٤	٢٠,٥٥٧	٣,٩٩٦	٢,٩١٠	-	٢,٩١٠	-	-	
٣٤٠,١٩٣	٣٠,٢٤٤	١١٧,٦١٩	٢٣,٤٦٦	٦٥,٨٦٤	١٠٣,٠٠٠	٦٥,٨٦٤	١٠٣,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	
٨٧,٤٠٢	-	١٣,٢٣٤	٤,٢٦٤	٣٧,٨٥٤	٣٢,٠٥٠	٣٧,٨٥٤	٣٢,٠٥٠	٣٢,٠٥٠	
٥٠,٦٣٨	٢,٢٤٩	١٠,٢١٧	٢,٢٤٩	١٥,٣٢٣	٢٠,٦٠٠	١٥,٣٢٣	٢٠,٦٠٠	٢٠,٦٠٠	
١٣٨,٠٤٠	٢,٢٤٩	٢٣,٤٥١	٦,٥١٣	٥٣,١٧٧	٥٢,٦٥٠	٥٣,١٧٧	٥٢,٦٥٠	٥٢,٦٥٠	
٢٠٢,١٥٣	٢٧,٩٩٥	٩٤,١٦٨	١٦,٩٥٣	١٢,٦٨٧	٥٠,٣٥٠	١٢,٦٨٧	٥٠,٣٥٠	٥٠,٣٥٠	

٢٠٢١ م	التكلفة	الرصيد، بداية السنة	إضافات	الرصيد، نهاية السنة	الاستهلاك المتراكم	الرصيد، بداية السنة	المحمل للسنة	الرصيد، نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية
١٥٠,٩٤٥	١٨,٠٦٠	١٨,٥٣٥	٥٠,٣٥٠	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٥٠,٣٥٠	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	
١٣١,٥٤١	٧٩,٠٠٢	٩٣٥	١٢,٦٠٤	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	١٢,٦٠٤	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	
٢٨٢,٤٨٦	٩٧,٠٦٢	١٩,٤٧٠	٦٢,٩٥٤	١٠٣,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	٦٢,٩٥٤	١٠٣,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	
٤٥,٣٤٤	٣,٥٢٨	٢,٣١٧	٢٤,٥٦٦	١٤,٩٣٣	١٤,٩٣٣	٢٤,٥٦٦	١٤,٩٣٣	١٤,٩٣٣	
٤٢,٠٥٨	٩,٧٠٦	١,٩٤٧	١٣,٢٨٨	١٧,١١٧	١٧,١١٧	١٣,٢٨٨	١٧,١١٧	١٧,١١٧	
٨٧,٤٠٢	١٣,٢٣٤	٤,٢٦٤	٣٧,٨٥٤	٣٢,٠٥٠	٣٢,٠٥٠	٣٧,٨٥٤	٣٢,٠٥٠	٣٢,٠٥٠	
١٩٥,٠٨٤	٨٣,٨٢٨	١٥,٢٠٦	٢٥,١٠٠	٧٠,٩٥٠	٧٠,٩٥٠	٢٥,١٠٠	٧٠,٩٥٠	٧٠,٩٥٠	

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

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

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
٨٥٦,٨٣٩		الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
المقر الإداري والمستودع	٢٠٢١ م	التكلفة
١,٠٧٣,٣٢١		الرصيد، بداية السنة
١,٠٧٣,٣٢١		الرصيد، نهاية السنة
١٤٦,٣٢٢		الاستهلاك المتراكم
١٤٥,٣٥٦		الرصيد، بداية السنة
٢٩١,٦٧٨		المحمل للسنة
٧٨١,٦٤٣		الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢١١,٣٦٠	٣٧٥,٥٨٧	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٦٠٢,٧٧١	٥٥٦,٠٣١	

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م هو ٢٦,٢٧٤ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٥,٧٧٦ ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م مبلغ ٣٧٥,٥٨٧ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢١١,٣٦٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

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.

٧- المخزون، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مخزون
١٥,١٤٣,٠١١	١٧,٣٤٦,٤٠٧	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٢٣٩,٧٧٨)	(٢٣٩,٧٧٨)	
١٤,٩٠٣,٢٣٣	١٧,١٠٦,٦٢٩	

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٨- الذمم المدينة، بالصافي والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٢٣,٣٣٨	١,٩٥٣,٦٧٠	ذمم مدينة - ب
(٢٠١,٢٨٦)	(٢٠١,٢٨٦)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٦٢٢,٠٥٢	١,٧٥٢,٣٨٤	
-	٥٠٧,٣٩٨	دفعات مقدمة لموردين
٢٩٣,٨٧١	٣٤٧,٧٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٢,٠٠٠	٢١٥,٧٤٢	تأمين خطاب ضمان
٦,٤٦٥	٣٨,٤٢٥	عهد وسلف العاملين
١٦,١٩٨	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٢٠,٥٨٦	٢,٨٦١,٦٩٦	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٢٤١	٢٤١,٧٤٦	١ - ٣٠ يوم
٧٧,٦٧١	١,٢٦٢,٤٧٥	٣١ - ٦٠ يوم
٣٥٧,٩٦٨	٢٢١,٤٩٦	٦١ - ٩٠ يوم
١٦٠,٧٨٣	٢٤,٨٩٣	٩١ - ١٢٠ يوم
٢١٢,٦٧٥	٢٠٣,٠٦٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
٨٢٣,٣٣٨	١,٩٥٣,٦٧٠	

ج- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٠١,٢٨٦	الرصيد، بداية السنة
٢٠١,٢٨٦	-	المكون خلال السنة - إيضاح ١٧
٢٠١,٢٨٦	٢٠١,٢٨٦	الرصيد، نهاية السنة

٩- الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يتطلب من الشركة في كل سنة تجنب ما نسبته ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٠- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٠	٦٠	سن التقاعد
%٥	%٥	الزيادة السنوية
%٢,٦٩	%٢,٩٥	معدل الفائدة
%١٥	%٨,٨٢	معدل دوران الموظفين
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:
٦٠,٦٥١	٨٠,٧٥١	الرصيد، بداية السنة
٤٢,٨٦٣	٥٤,٤٢٧	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
		المكون خلال السنة
		المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(١٠,٩٩٦)	١١,٤١٣	خسائر (أرباح) إكتوارية من إعادة قياس
(١١,٧٦٧)	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨٠,٧٥١	١٤٦,٥٩١	المسدد خلال السنة
		الرصيد، نهاية السنة

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١١ - الأدم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,١٢٣,١٠٦	٢,٥١٢,٩٠٤	ذمم دائنة
٣٤,٨١٧	١٠٥,٣٩٢	إجازات وتذاكر سفر
٤٢,٤٤٢	٨٧,٨١٤	مصاريف مستحقة
-	٣٦,١٤٤	ضريبة قيمة مضافة
٧٤٢,٨٨٠	-	مصاريف جمركية
١٠٧,٩٢٥	٢٨,٠٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٠٥١,١٧٠	٢,٧٧٠,٣١١	

١٢ - 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٥٨٠,٧٦٢	-	السيدة/ نوف حسن عبدالله اليمني

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٧,٢٣٤,٢٩٤	-	سداد بالإنابة عن الشركة (للموردين/ رواتب / مصاريف أخرى)	شريك / مساهم	السيدة/ نوف حسن عبدالله اليمني
(٧٧٥,١٠٧)	-	سداد بالإنابة عن الشريك زيادة رأس المال		
-	١٢,٥٨٠,٧٦٢			

١٣ - مخصص الزكاة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤,٠٥٦,٦٠٩	٤,٢٠٠,٧٩٣	صافي ربح السنة المعدل
٣,٣١٧,٠٨١	١٨,٩٥٦,٤٣٣	عناصر الوعاء الموجبة
(٩٧٦,٧٢٧)	(١,٠٥٨,٩٩٢)	عناصر الوعاء السالبة
٢,٣٤٠,٣٥٤	٢٢,٠٩٨,٢٣٤	الوعاء الزكوي
١٦٢,٣٠٣	٥٦٦,٣٥٩	الزكاة بواقع ٢,٥%

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧٧,٢٣٦	١٦١,٩٠٧	الرصيد، بداية السنة
١٦٢,٣٠٣	٥٦٦,٣٥٩	المكون خلال السنة
(١٧٧,٦٣٢)	(١٦١,٧٤٢)	المسدد خلال السنة
١٦١,٩٠٧	٥٦٦,٥٢٤	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٨ م حتى ٢٠٢١ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات 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 وما زالت تحت الدراسة و بانتظار تحديد موعد حضور جلسة لمناقشة الاعتراض و صدور القرار.

- لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢١ م

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٤ - المبيعات، بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٨٤٣,٤٦١	٢٠,٤٠١,٨٦٨	مبيعات الكتب والمطبوعات
(٣٩,٧٣٤)	-	خصم مسموح به
١٣,٨٠٣,٧٢٧	٢٠,٤٠١,٨٦٨	

توقيت إثبات المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣,٨٠٣,٧٢٧	٢٠,٤٠١,٨٦٨	مبيعات عند نقطة معينة من الزمن

١٥ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٨٩٦,٠٤٥	١٥,١٤٣,٠١١	مخزون، أول السنة
١٧,٤٥٨,٣٣٤	١٤,٩٨٣,٩٤٤	مشتريات خلال السنة
(١٥,١٤٣,٠١١)	(١٧,٣٤٦,٤٠٧)	مخزون، نهاية السنة
٨,٢١١,٣٦٨	١٢,٧٨٠,٥٤٨	

١٦ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥٨,٨٩١	٧٧٦,٧٣٠	رواتب ومزايا موظفين
١٢٩,٥٨١	٢٢٩,٠٨٠	عمولة مبيعات
٧,٠٠٠	٩٥,٦٧٨	تدريب معلمين
٣٤,٣٤٧	٤٢,٤٣٨	التزامات خطه منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٠
٤,٤٠٠	٣١,١٣٦	دعاية وإعلان
٥٣٤,٢١٩	١,١٧٥,٠٦٢	

١٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣١٨,٢٨٤	٥٩٠,٥١٢	رواتب ومزايا موظفين
٦٥,٧٥٠	٥٣٥,٠٣٣	أتعاب واستشارات مهنية
١٤٣,٦٢٣	٣٩١,٦٦١	رسوم حكومية واشتركاكات
١٤٥,٣٥٦	٢٨٥,٥١٦	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٦
١٢١,٦٩٩	٢٣٩,٥٩٨	سفر وانتقالات
٤٢,٠٥٨	٥٠,٦٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
١٦,٩١٩	٤٦,٠٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,٤٦٨	٣٨,٤٨٨	عمولات بنكية
٤,٢٨٣	٣٢,٩٦٢	صيانة وإصلاح
٣٧,٥٠٩	٣٠,٤٦٢	منافع
٢٣,٢٠٠	٢٧,١٧١	تأمين صحي
٨,٥١٦	١١,٩٨٩	التزامات خطه منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٠
٢٠١,٢٨٦	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ٨
٨٨,٧٩٣	١٠٩,٥٧٢	أخرى
١,٢٢١,٧٤٤	٢,٣٨٩,٦٩٢	

١٨ - الإيرادات الأخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى والبالغ رصيدها ١١٦,٠٧٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٣,١٠٠ ريال سعودي) في تقديم خدمات تدريب.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٩- ربحية السهم
تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم.

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة
تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى الطرف ذو العلاقة.

مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بتوفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عندما تواجه الشركة صعوبة في بيع أصولها بسرعة وبقيمة تعادل قيمتها الحالية. تتم إدارة السيولة من خلال ضمان توافر الدعم المالي من المساهمين.

مخاطر العملات
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهرية نظراً لأن المعاملات الأساسية للشركة هي بالريال السعودي.

القيمة العادلة
تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث يتم إظهار الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٢١- الالتزامات المحتملة
لدى الشركة التزامات مقابل عقود إيجار تشغيلية تتمثل في إيجار مستودعات، فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بموجب تلك العقود:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١١,٣٦٠	٣٧٥,٥٨٧	خلال سنة واحدة
٦٠٢,٧٧١	٥٥٦,٠٣١	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

٢٢- الأمور الهامة
نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية بانها باتت تعتبر فيروس كورونا المستجد الذي يتفشى في مختلف أنحاء العالم أنه "وباء عالمياً" وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستوى العالمي، ونظراً لتعذر تحديد المدى المتوقع لانتهاج هذه الأزمة وما يترتب من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية للفترات القادمة.

٢٣- الأحداث اللاحقة
تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٤- اعتماد القوائم المالية
تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٢ م).