



# RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
Allied Accountants Professional Services

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

## تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

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

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢م)

شركة برج المعرفة التجارية  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م  
(بالريال السعودي)

٣١ مارس ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٢٠٢,١٥٣	١٨٧,٩٨٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٥٦,٨٣٩	٧٠٢,٧٨٣	حق استخدام أصول، بالصافي
-	٢٢٣,١٦٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٠٥٨,٩٩٢	١,١١٣,٩٣٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>		
١٧,١٠٦,٦٢٩	٢٢,٢٥٦,٧٦٤	٥ مخزون، بالصافي
٢,٨٦١,٦٩٦	١٥,٧٢٣,٦٧٥	٦ ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٥٩,٠٦٦	٢,٧٦٢,٧٣٧	نقد لدى البنوك
٢٤,٤٢٧,٣٩١	٤٠,٧٤٣,١٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥,٤٨٦,٣٨٣	٤١,٨٥٧,١١٣	مجموع الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٣٦١,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣,٢٢٢,٠٠٧	٩,٣٣٢,٠٠٨	أرباح مبقاه
(١١,٦٦٨)	(١١,٦٦٨)	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢١,٠٧١,٣٣٩	٢٧,١٨١,٣٤٠	صافي حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٥٥٦,٠٣١	٥٥٦,٠٣١	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١٤٦,٥٩١	١٥٩,٧٥٨	التزامات خطة منافع الموظفين المحدودة
٧٠٢,٦٢٢	٧١٥,٧٨٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٢,٧٧٠,٣١١	١٣,٦١٠,٤٣٣	٧ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٥,٥٨٧	٢٤٩,٥٥١	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٥٦٦,٥٢٤	١٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٣,٧١٢,٤٢٢	١٣,٩٥٩,٩٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٤١٥,٠٤٤	١٤,٦٧٥,٧٧٣	مجموع المطلوبات
٢٥,٤٨٦,٣٨٣	٤١,٨٥٧,١١٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة برج المعرفة التجارية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
١٩,٠٠١,٨٢٣	٢٠,٩٣٥,٩٥٦		مبيعات، بالصافي
(١٢,١٣٣,٣٨٢)	(١١,٨٧١,١١٧)		تكاليف المبيعات
٦,٨٦٨,٤٤١	٩,٠٦٤,٨٣٩		مجمل الربح
(٤٨٦,٦٥٥)	(١,٤٥٨,٧٨٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١,٦٥٢,٠٤٨)	(١,٣٨٧,٣٤٢)		مصاريف عمومية وإدارية
٤,٧٢٩,٧٣٨	٦,٢١٨,٧١٥		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١٠,٧٣٨)	(٨,٧١٤)		تكاليف التمويل
٤,٧١٩,٠٠٠	٦,٢١٠,٠٠١		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٨٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		الزكاة
٤,٦٣٩,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠١		صافي ربح الفترة
-	-		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٤,٦٣٩,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠١		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		٨	<b>ربحية السهم</b>
٢,٧٠	٣,٥٥		نصيب السهم من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٢,٦٥	٣,٤٩		نصيب السهم من صافي ربح الفترة
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠		عدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة برج المعرفة التجارية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

مجموع	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال
٤,٨٨٨,٧٢٣	(٢٥٥)	٤,٨٧٥,٩٧٨	٣,٥٥٥	-	١٠,٥٥٥
٣٣,٢٦٠	-	-	-	٣٣,٢٦٠	-
١٢,٦١٤,٠٢٢	-	(٤,٨٧٥,٩٧٨)	-	٤,٨٧٥,٩٧٨	-
-	-	-	-	١٢,٥٨٠,٧٦٢	-
٤,٦٣٩,٥٥٥	-	٤,٦٣٩,٥٥٥	-	-	-
٢٢,١٤١,٧٤٥	(٢٥٥)	٤,٦٣٩,٥٥٥	٣,٥٥٥	١٧,٤٩٠,٥٥٥	١٠,٥٥٥
٢١,٥٧١,٣٢٩	(١١,٤١٣)	٣,٢٢٢,٥٥٧	٣٦١,٥٥٥	-	١٧,٥٥٠,٥٥٥
٦,١١٠,٥٥١	-	٦,١١٠,٥٥١	-	-	-
٢٧,١٨١,٣٤٠	(١١,٦٦٨)	٩,٣٣٢,٥٥٨	٣٦١,٥٥٥	-	١٧,٥٥٠,٥٥٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)  
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م  
صافي ربح الفترة  
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة برج المعرفة التجارية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٤,٧١٩,٠٠٠	٦,٢١٠,٠٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد (المستخدم في)
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٠٠٤	٢١,٩٤٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٧,٣٢٢	١٥٤,٠٥٦	استهلاك حق استخدام أصول
-	٢٠,٢٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦,٠٠٠	٢٨,١٦٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٥٤,٧٠١	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١٠,٧٣٨	٨,٧١٤	تكاليف تمويل
٥,٣٣٤,٧٦٥	٦,٤٤٣,١٦٩	
(٩٩٨,٥٥٢)	(٥,١٥٠,١٣٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٢,٩٩٣,٩٩٦)	(١٢,٨٦١,٩٧٩)	مخزون
١١,٤٠٩,٠٢١	١٠,٨٤٠,١٢٢	ذمم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
	(١٥,٠٠٠)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٦١,٧٤٢)	(٥٦٦,٥٢٤)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٥٨٩,٤٩٦	(١,٣١٠,٣٤٦)	المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٩٠١)	(٧,٧٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٤٣,٤٥٧)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦,٩٠١)	(٢٥١,٢٣٣)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٨,٩٤٤)	(١٢٦,٠٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٧٣٨)	(٨,٧١٤)	المسدد من التزامات التأجير
٣٣,٢٦٠	-	المسدد من تكاليف التمويل
(٣٠٦,٤٢٢)	(١٣٤,٧٥٠)	رأس مال إضافي
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٢٤٦,١٧٣	(١,٦٩٦,٣٢٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٦٧٦,٨٩٨	٤,٤٥٩,٠٦٦	النقد لدى البنوك، بداية الفترة
٥,٩٢٣,٠٧١	٢,٧٦٢,٧٣٧	النقد لدى البنوك، نهاية الفترة
١٧,٤٥٦,٧٤٠	-	معاملات غير نقدية
		زيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة برج المعرفة التجارية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

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

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

ب- تشمل القوائم المالية المرفقة موجودات ومطلوبات ونتاج أعمال السجل التجاري الرئيسي وفرعها التالي:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٤٦٦١٥	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)

ج- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية عينة ونقدية.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قرأتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

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

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

### استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 الأولي الموجز. 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 تيقن جوهرية قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكوتارية، تتضمن التقييمات الإكوتارية 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.

## ٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

## ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م

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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث 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 للبعد المباع في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة 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 المقدر القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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 الأولية الموجزة.

#### 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 لالتزام 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 المقدر 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 المنكبدة 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 في الفترة 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 الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

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

#### الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	نسبة الإطفاء
البرامج وتطبيق الجوال	٢٠%

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

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

#### 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. وان أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

#### الذمم المدينة

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

#### 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 إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

#### مخصص الزكاة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المنشأة. 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 بالجملة الأدوات المكتبية القرطاسية. 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 والمجلات المكتبات وتوابعها. يتم إثبات المبيعات عندما تباع المنتج للعميل ويستلمه في المتجر، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يتم الاعتراف بالمبيعات.

##### - الإيرادات الأخرى

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.

##### ربحية السهم

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

##### المقاصة

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

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريال السعودي)

٥- المخزون، بالصافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٢,٤٩٦,٥٤٢	١٧,٣٤٦,٤٠٧	مخزون
(٢٣٩,٧٧٨)	(٢٣٩,٧٧٨)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٢,٢٥٦,٧٦٤	١٧,١٠٦,٦٢٩	

٦- الذم المدينة، بالصافي والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٤,٠٩٥,٥٦٥	١,٩٥٣,٦٧٠	ذم مدينة
(٢٠١,٢٨٦)	(٢٠١,٢٨٦)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٨٩٤,٢٧٩	١,٧٥٢,٣٨٤	
١,٣٣٧,٤٧٦	٥٠٧,٣٩٨	دفعات مقدمة لموردين
٣٩٣,٠٤٥	٣٤٧,٧٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٨,٨٧٤	٣٨,٤٢٥	عهد وسلف العاملين
-	٢١٥,٧٤٢	خطابات الضمان
١٥,٧٢٣,٦٧٥	٢,٨٦١,٦٩٦	

٧- الذم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٨,٦٧٩,٢٤٩	٢,٥١٢,٩٠٤	ذم دائنة
٢,٧١٩,٢٨٩	٣٦,١٤٤	ضريبة قيمة مضافة
٢,٠٧٧,٤٣٦	٢٨,٠٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٣٤,٤٥٩	١٩٣,٢٠٦	مصاريف مستحقة
١٣,٦١٠,٤٣٣	٢,٧٧٠,٣١١	

٨- ربحية السهم

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

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذم الدائنة والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة 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 موجودات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

١٠- الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم من أحداث حول ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فايروس كورونا المستجد الذي ينقش في مختلف أنحاء العالم أنه "وباءً عالمياً" وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستوى العالمي، ونظراً لتعذر تحديد المدى المتوقع لانتهاء هذه الأزمة وما يترتب من آثار، لم تتمكن إدارة الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة القادمة.

١١- الأحداث اللاحقة

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

١٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م)