

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم المخزون والمخصص الراكد وبطيء الحركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغ رصيد المخزون للشركة ١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨,٦ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة بمبلغ ٢٩٠,٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٩٠,٤ ألف ريال سعودي). يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقادم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم. اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية رصيد المخزون بالقوائم المالية وبسبب الافتراضات والتقديرية الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٠) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون: - حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة. - مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الاستفسار عن أي مخزون راكد وبطيء الحركة أو مدى صلاحية الاستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. - اختبار احتساب المتوسط المرجح للتكلفة. - تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإثبات إيرادات من بيع بضائع بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٩,٣ مليون ريال سعودي). تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل عن بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية، تقوم الشركة بإثبات مبيعات البضائع في المرحلة الزمنية المعينة التي يتم نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل. اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٠) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات: • تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة. • اختبرنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة الإيرادات. • فحص مستندي وتحليلي لعمليات البيع التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في الفترة التي تخصها. • فحص عينات من أوامر البيع للتأكد من تسجيل المبيعات مع أخذ شروط وأحكام وأمر البيع في الاعتبار بما في ذلك شروط الشحن. • اختبار عينة من مرتجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للشركة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. • اختبار القطع للإيرادات التي تمت للفترة ما قبل وما بعد نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. • فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م)

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٦,٩٣٢,٢٦٨	٢١٤,٠٩٦
موجودات غير ملموسة	٦	٤٠٦,٦٤٢	٣٧٩,٠٣٧
حق استخدام أصول	٧	١٩٣,٣٠٠	٤٣٣,٢٩٣
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	٨	١,٥٠٠,٠٠٠	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩,٠٣٢,٢١٠	١,٠٢٦,٤٢٦
الموجودات المتداولة			
مستحق من طرف ذو علاقة	٩	٤٦٠,٨٦٣	-
مخزون	١٠	١٧,٨٨٧,٣١٧	١٨,٦١٩,٨٨٧
ذمم مدينة	١١	٤,٣٤٦,٤٣٥	٧٩٠,١٢٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٢	٢,٧٧٩,٢٧١	١,٥٢٣,٤٩٥
نقد وما في حكمه	١٣	١,٩٤٢,٧٣١	٥,١٧٢,٤٢٠
مجموع الموجودات المتداولة		٢٧,٤١٦,٦١٧	٢٦,١٠٥,٩٣١
مجموع الموجودات		٣٦,٤٤٨,٨٢٧	٢٧,١٣٢,٣٥٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٤	٨٩٧,٢٢٣	٨٩٧,٢٢٣
أرباح مبقاه		١,٣٧٦,٨٩١	٥,٨٦٠,٥٠٩
احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		(١٤,٥٨٤)	(١٤,٢٠٣)
مجموع حقوق الملكية		١٩,٧٥٩,٥٣٠	٢٤,٢٤٣,٥٢٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول	٧	١٤١,٧١٧	١٧١,١٤٦
التسهيلات البنكية وصكوك المراجعة طويل الأجل - غير جزء متداول	١٥	٨,٤٩٣,٤٩٢	-
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٦	٣٢٠,٠٠٨	٢١٦,٤٠٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨,٩٥٥,٢١٧	٣٨٧,٥٤٩
المطلوبات المتداولة			
التسهيلات البنكية وصكوك المراجعة طويل الأجل - جزء متداول	١٥	١,٥٠٦,٥٠٨	-
ذمم دائنة	١٧	٣,٧٨٧,٦٨٧	٩٧٣,١٩٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨	١,٧٣٥,١٦٣	٥١٥,٢٢١
التزامات تأجير - الجزء المتداول	٧	١٤٨,٢٦٦	٣٧١,٣٨٣
مخصص الزكاة	١٩	٥٥٦,٤٥٦	٦٤١,٤٧٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٧,٧٣٤,٠٨٠	٢,٥٠١,٢٧٩
مجموع المطلوبات		١٦,٦٨٩,٢٩٧	٢,٨٨٨,٨٢٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣٦,٤٤٨,٨٢٧	٢٧,١٣٢,٣٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
٢٩,٣٢٣,٥٧٨	٣١,٤٢٢,٥٥٨	٢٠ و ٣	مبيعات
(١٧,٨٨٨,٠٥١)	(١٩,٣٦٣,٢٧٦)	٢١	تكلفة المبيعات
١١,٤٣٥,٥٢٧	١٢,٠٥٩,٢٨٢		مجمول الربح
(١,٥٢٦,٦١٨)	(٢,٥٠٧,٩٦٠)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٨٢١,٠١٧)	(٤,٥٩٤,٨٧٨)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٠٨٧,٨٩٢	٤,٩٥٦,٤٤٤		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١٦,٨١٣)	(٨٤٥,٥٢١)	٢٤	تكاليف تمويل
(٦٧,٣٧٧)	(١٦٣,٠٨٥)	٢٥	مصاريف أخرى
٦,٠٠٣,٧٠٢	٣,٩٤٧,٨٣٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٦٤١,٤٧٧)	(٥٥٦,٤٥٦)	١٩	الزكاة
٥,٣٦٢,٢٢٥	٣,٣٩١,٣٨٢		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٣٥)	(٣٨١)	١٦	خسائر اكنوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥,٣٥٩,٦٩٠	٣,٣٩١,٠٠١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٠,٣٥	٠,٢٨	٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٣١	٠,١٩	٢٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاه	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	المجموع
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٢ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	٣,٢٢٢,٠٠٧	(١١,٦٦٨)	٢١,٠٧١,٣٣٩
صافي ربح السنة	-	-	٥,٣٦٢,٢٢٥	-	٥,٣٦٢,٢٢٥
توزيعات أرباح	-	-	(٢,١٨٧,٥٠٠)	-	(٢,١٨٧,٥٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٥٣٦,٢٢٣	(٥٣٦,٢٢٣)	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢,٥٣٥)	(٢,٥٣٥)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	٥,٨٦٠,٥٠٩	(١٤,٢٠٣)	٢٤,٢٤٣,٥٢٩
صافي ربح السنة	-	-	٣,٣٩١,٣٨٢	-	٣,٣٩١,٣٨٢
توزيعات أرباح	-	-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٣٨١)	(٣٨١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	١,٣٧٦,٨٩١	(١٤,٥٨٤)	١٩,٧٥٩,٥٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٠٠٣,٧٠٢	٣,٩٤٧,٨٣٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٤٤,٤٥٠	٦٢,٤٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣١,٣٦٢	٢٣٨,٢٩٥	استهلاك حق استخدام أصول
١١٢,٨٢٠	١٥٥,٣٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٠,٦٧٦	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٧٧,٧٥٨	٢٩١,٩٩٥	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥,٧٨٢	٣٧,٩٦٨	خسائر تسويات حق استخدام أصول
٩٤,٣٢٠	١٠٣,٢٢٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٦,٨١٣	٨٤٥,٥٢١	تكاليف تمويل
٦,٦٨٧,٦٨٣	٥,٦٨٢,٦٣٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٥٦٣,٩٣٤)	٧٣٢,٥٧٠	مخزون
٨٨٤,٤٩٧	(٣,٨٤٨,٣٠١)	ذمم مدينة
(٤١٤,١٨٣)	(١,٢٥٥,٧٧٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٣٩,٧٠٦)	٢,٨١٤,٤٨٩	ذمم دائنة
٢٥٧,٨١٤	٨٣٥,٩٠٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٠٤٣)	٠	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٤٦٠,٨٦٣)	مستحق من طرف ذو علاقة
(٥٦٦,٥٢٤)	(٦٤١,٤٧٧)	المسدد من مخصص الزكاة
٣,٧١٨,٦٠٤	٣,٨٥٩,١٨٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦,٣٩٣)	(٦,٧٨٠,٦٠٠)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٩١,٨٥٧)	(١٨٢,٩٧٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٥٤٨,٢٥٠)	(٨,٤٦٣,٥٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥٢,٦٨٧)	(٢٨٨,٨١٦)	المسدد من التزامات التأجير
(١٦,٨١٣)	(٤٦١,٤٨٤)	المسدد من تكاليف التمويل
(٢,١٨٧,٥٠٠)	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المستلم من التسهيلات البنكية وصكوك المراجعة طويلة الأجل
(٢,٤٥٧,٠٠٠)	١,٣٧٤,٧٠٠	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧١٣,٣٥٤	(٣,٢٢٩,٦٨٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٤٥٩,٠٦٦	٥,١٧٢,٤٢٠	النقد وما في حكمه، بداية السنة
٥,١٧٢,٤٢٠	١,٩٤٢,٧٣١	النقد وما في حكمه، نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٢,٥٣٥	٣٨١	خسائر ائتمانية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٣٦,٤٠٢	٣٦,٢٧٠	تسويات إعادة قياس التزامات تأجير
١٩٢,١٨٤	١,٦٩٨	تسويات إعادة قياس حق استخدام أصول
-	٣٨٤,٠٣٧	فوائد تمويل مستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة مدرجة) في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٣ بتاريخ ٥ مارس ٢٠١١م.

يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية البيع بالتجزئة للقرطاسية والأدوات المكتبية والجرائد والمجلات المكتبات نشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة.

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

ج- رأس المال

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

- بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٣م) اجتمعت الجمعية العامة غير العادية، وقرروا المساهمين تغيير القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي إلى ١ ريال سعودي. عليه حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكون من ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية عينية ونقدية، وجاري استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الخصوص وبصفة خاصة فيما يتعلق بتحديث النظام الأساس والسجل التجاري للشركة.

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

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

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 المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 المكملية للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك، تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبذول، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار: تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمداولة أو غير متداولة توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

ج- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول (تتمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

الممتلكات وآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث 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 والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

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

إن نسبة الإطفاء المقدرة للموجودات غير الملموسة كما يلي:

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

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

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

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

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

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

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

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

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

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

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

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

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

مدة عقود الإيجار

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

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

المخزون

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

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

الذمم المدينة

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد لدى البنوك وشيكات تحت التحصيل ذات السيولة التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

القروض

تُحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

ستبعد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحتملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدتها فيها.

منافع الموظفين

- التزام خطة منافع الموظفين المحددة

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

- مزايا التقاعد

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

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

الدائنون والمبالغ المستحقة للدفع

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

المخصصات

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

مخصص الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

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

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

ضريبة الاستقطاع

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

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

تحديد العقود مع العملاء

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

بيع البضائع بالجملة

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

بيع البضائع بالتجزئة

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

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

توزيعات الأرباح

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

ربحية السهم

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

الالتزامات المحتملة

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

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

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف بما في ذلك المبيعات والمصاريف المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة يتم الإفصاح عنها.

القطاع الجغرافي

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

توجد لدى الشركة قطاعات جغرافية حيث أن مبيعات الشركة تتم داخل وخارج المملكة العربية السعودية كما هو مبين في إيضاح ٢٠.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٤- استخدام الافتراضات والتقديرات

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

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

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

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

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

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

انخفاض الموجودات غير المالية

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات 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.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	الأرض	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكليف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المجموع
التكلفة							
الرصيد، بداية السنة	-	١٠٣,٠٠٠	٧٨,٠٩٨	٢٧,٦١٦	١٥٥,٤٩٨	٣٢,٣٧٤	٣٩٦,٥٨٦
إضافات	٦,٦٢٩,٧٠٠	٧٩,٨٢٠	٢٦,٢٠٩	٢١,٢٩٣	٢٣,٥٧٨	-	٦,٧٨٠,٦٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٦,٦٢٩,٧٠٠	١٨٢,٨٢٠	١٠٤,٣٠٧	٤٨,٩٠٩	١٧٩,٠٧٦	٣٢,٣٧٤	٧,١٧٧,١٨٦
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد، بداية السنة	-	٧٣,٢٥٠	٥٨,٧٦٩	٩,٠٦٢	٣٦,٠٢٩	٥,٣٨٠	١٨٢,٤٩٠
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣	-	٢٧,٧٧٩	١٠,٥٧٩	٤,٣١٧	١٦,٥١٥	٣,٢٣٨	٦٢,٤٢٨
الرصيد، نهاية السنة	-	١٠١,٠٢٩	٦٩,٣٤٨	١٣,٣٧٩	٥٢,٥٤٤	٨,٦١٨	٢٤٤,٩١٨
صافي القيمة الدفترية	٦,٦٢٩,٧٠٠	٨١,٧٩١	٣٤,٩٥٩	٣٥,٥٣٠	١٢٦,٥٣٢	٢٣,٧٥٦	٦,٩٣٢,٢٦٨
٢٠٢٣ م	الأرض	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكليف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المجموع
التكلفة							
الرصيد، بداية السنة	-	١٠٣,٠٠٠	٦٥,٨٦٤	٢٣,٤٦٦	١١٧,٦١٩	٣٠,٢٤٤	٣٤٠,١٩٣
إضافات	-	-	١٢,٢٣٤	٤,١٥٠	٣٧,٨٧٩	٢,١٣٠	٥٦,٣٩٣
الرصيد، نهاية السنة	-	١٠٣,٠٠٠	٧٨,٠٩٨	٢٧,٦١٦	١٥٥,٤٩٨	٣٢,٣٧٤	٣٩٦,٥٨٦
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد، بداية السنة	-	٥٢,٦٥٠	٥٣,١٧٧	٦,٥١٣	٢٣,٤٥١	٢,٢٤٩	١٣٨,٠٤٠
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣	-	٢٠,٦٠٠	٥,٥٩٢	٢,٥٤٩	١٢,٥٧٨	٣,١٣١	٤٤,٤٥٠
الرصيد، نهاية السنة	-	٧٣,٢٥٠	٥٨,٧٦٩	٩,٠٦٢	٣٦,٠٢٩	٥,٣٨٠	١٨٢,٤٩٠
صافي القيمة الدفترية	-	٢٩,٧٥٠	١٩,٣٢٩	١٨,٥٥٤	١١٩,٤٦٩	٢٦,٩٩٤	٢١٤,٠٩٦

ب- بلغت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل ولا تزال تعمل مبلغ ١١٦,٢٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤٧,٧٩٥ ريال سعودي).

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٦- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٤م	برنامج الحاسب الآلي	حقوق النشر	المجموع
التكلفة			
الرصيد، بداية السنة	١٧٥,٨٢٩	٣١٦,٠٢٨	٤٩١,٨٥٧
إضافات	١٨٢,٩٧٤	-	١٨٢,٩٧٤
الرصيد، نهاية السنة	٣٥٨,٨٠٣	٣١٦,٠٢٨	٦٧٤,٨٣١
الاطفاء المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	٣٦,٦٣١	٧٦,١٨٩	١١٢,٨٢٠
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣	٧٦,٣٦٢	٧٩,٠٠٧	١٥٥,٣٦٩
الرصيد، نهاية السنة	١١٢,٩٩٣	١٥٥,١٩٦	٢٦٨,١٨٩
صافي القيمة الدفترية	٢٤٥,٨١٠	١٦٠,٨٣٢	٤٠٦,٦٤٢
٢٠٢٣م	برنامج الحاسب الآلي	حقوق النشر	المجموع
التكلفة			
الرصيد، بداية السنة	-	-	-
إضافات	١٧٥,٨٢٩	٣١٦,٠٢٨	٤٩١,٨٥٧
الرصيد، نهاية السنة	١٧٥,٨٢٩	٣١٦,٠٢٨	٤٩١,٨٥٧
الاطفاء المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	-	-	-
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣	٣٦,٦٣١	٧٦,١٨٩	١١٢,٨٢٠
الرصيد، نهاية السنة	٣٦,٦٣١	٧٦,١٨٩	١١٢,٨٢٠
صافي القيمة الدفترية	١٣٩,١٩٨	٢٣٩,٨٣٩	٣٧٩,٠٣٧

٧- حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤م	المقر الإداري والمستودع
التكلفة	
الرصيد، بداية السنة	١,٢٤١,٨٤٩
تسويات إعادة قياس	(١,٦٩٨)
الرصيد، نهاية السنة	١,٢٤٠,١٥١
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد، بداية السنة	٨٠٨,٥٥٦
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣	٢٣٨,٢٩٥
الرصيد، نهاية السنة	١,٠٤٦,٨٥١
صافي القيمة الدفترية	١٩٣,٣٠٠

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

أ- يتألف هذا البند مما يلي: (تتمة)

التكلفة	٢٠٢٣م	المقر الإداري والمستودع
الرصيد، بداية السنة		١,٤٣٤,٠٣٣
تسويات إعادة قياس		(١٩٢,١٨٤)
الرصيد، نهاية السنة		١,٢٤١,٨٤٩
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد، بداية السنة		٥٧٧,١٩٤
المحمل للسنة - إيضاح ٢٣		٢٣١,٣٦٢
الرصيد، نهاية السنة		٨٠٨,٥٥٦
صافي القيمة الدفترية		٤٣٣,٢٩٣

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التزامات تأجير - الجزء المتداول	١٤٨,٢٦٦	٣٧١,٣٨٣
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول	١٤١,٧١٧	١٧١,١٤٦

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد، بداية السنة	٥٤٢,٥٢٩	٩٣١,٦١٨
تسويات إعادة قياس	٣٦,٢٧٠	(١٣٦,٤٠٢)
مصرفوف الفائدة - إيضاح ٢٤	١٧,٩٨٤	١٦,٨١٣
المسدد	(٣٠٦,٨٠٠)	(٢٦٩,٥٠٠)
الرصيد، نهاية السنة	٢٨٩,٩٨٣	٥٤٢,٥٢٩

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

٢٠٢٤م	المتداول	٥-١ سنوات	المجموع
مدفوعات التزامات التأجير	٣٧١,٣٨٣	١٧١,١٤٦	٥٤٢,٥٢٩
تكاليف الفائدة	(٢٢٣,١١٧)	(٢٩,٤٢٩)	(٢٥٢,٥٤٦)
صافي القيمة الحالية	١٤٨,٢٦٦	١٤١,٧١٧	٢٨٩,٩٨٣
٢٠٢٣م	المتداول	٥-١ سنوات	المجموع
مدفوعات التزامات التأجير	٣٧٥,٥٨٧	٥٥٦,٠٣١	٩٣١,٦١٨
تكاليف الفائدة	(٤,٢٠٤)	(٣٨٤,٨٨٥)	(٣٨٩,٠٨٩)
صافي القيمة الحالية	٣٧١,٣٨٣	١٧١,١٤٦	٥٤٢,٥٢٩

هـ- إن مجموع مصرفوف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م هو ١٧,٩٨٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦,٨١٣ ريال سعودي).

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

٨- الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتكبدة على بناء عقار للشركة والمقام على الأرض المملوكة للشركة، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٥م. بلغت التكلفة المتوقعة لتلك الأعمال مبلغ ٣,٥٦٨,٥٠٠ ريال سعودي.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء كما في ٣١ مارس:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
إضافات	١,٥٠٠,٠٠٠	-
الرصيد، نهاية السنة	١,٥٠٠,٠٠٠	-

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٩- مستحق من الطرف ذو العلاقة

هناك معاملات تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. يتألف هذا البند مما يلي:

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

	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
شركة أبراج المعرفة للتعليم	-	٤٦٠,٨٦٣	
ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الطرف ذو العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:			
الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٢٠٢٣م ٢٠٢٤م
شركة أبراج التعليم	جهة منتسبة	مبيعات	- ٤٦٠,٨٦٣
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	تنفيذ أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	- ١,٥٠٠,٠٠٠
		مكافآت	- ٣٠,٠٠٠

تعويضات الإدارة العليا

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	رواتب
-	٨,٧٥٠	نهاية خدمة

١٠- المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٩١٠,٣٤١	١٨,١٧٧,٧٧١	مخزون كتب
(٢٩٠,٤٥٤)	(٢٩٠,٤٥٤)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
١٨,٦١٩,٨٨٧	١٧,٨٨٧,٣١٧	

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٣٩,٧٧٨	٢٩٠,٤٥٤	الرصيد، بداية السنة
٥٠,٦٧٦	-	المكون - إيضاح ٢٣
٢٩٠,٤٥٤	٢٩٠,٤٥٤	الرصيد، نهاية السنة

١١- الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٠٦٩,١٧٣	٤,٩١٧,٤٧٤	ذمم مدينة - ب
(٢٧٩,٠٤٤)	(٥٧١,٠٣٩)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٧٩٠,١٢٩	٤,٣٤٦,٤٣٥	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٩٠ - ١	١٢٠ - ٩١	١٢١ - ١٨٠	أكثر من ٣٦٥	المجموع
٣,٧٦١,٩٠٠	٢٠٩,٧٣٢	٢٨٢,٧٠٩	٦٦٣,١٣٣	٤,٩١٧,٤٧٤		
٢٠٢,٩٢٦	١٤١,٢٤٢	٤٨٦,٨٤٥	٢٣٨,١٦٠	١,٠٦٩,١٧٣		

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٠١,٢٨٦	٢٧٩,٠٤٤	الرصيد، بداية السنة
٧٧,٧٥٨	٢٩١,٩٩٥	المكون - إيضاح ٢٣
٢٧٩,٠٤٤	٥٧١,٠٣٩	الرصيد، نهاية السنة

١١- الذمم المدينة (تتمة)

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٩٠ - ١	١٢٠ - ٩١	٢٧٠ - ١٢١	أكثر من ٢٧٠	المجموع
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٢,٨%	٩,٨%	٤٦,٩%	٤٦,٩%	-
إجمالي القيمة الدفترية	٣,٧٦١,٩٠٢	٢٠٩,٧٣٢	٢٨٢,٧٠٩	٦٦٣,١٣١	٤,٩١٧,٤٧٤
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	١٠٦,٧٥٧	٢٠,٥٦١	١٣٢,٦٢٧	٣١١,٠٩٤	٥٧١,٠٣٩
٢٠٢٣ م	٩٠ - ١	١٢٠ - ٩١	٢٧٠ - ١٢١	أكثر من ٢٧٠	المجموع
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٥,٩%	٥,٩%	١٢,٣%	٨٣,٤%	-
إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٢,٩٢٦	١٤١,٢٤٢	٤٨٦,٨٤٥	٢٣٨,١٦٠	١,٠٦٩,١٧٣
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	١١,٩٢٠	٨,٢٩٧	٦٠,١١٤	١٩٨,٧١٣	٢٧٩,٠٤٤

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٠٩,١٨٢	١,٥٥٤,٠٩١	دفعات مقدمة لموردين
٦٧٥,٤١٦	٨٢٨,٠٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣٨,٨٩٧	٣٩٧,١٧٥	عهد وسلف العاملين
١,٥٢٣,٤٩٥	٢,٧٧٩,٢٧١	

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٦٦٥,٠٣١	١,٨٤٢,٧٣١	نقد لدى البنوك
٥٠٧,٣٨٩	١٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٥,١٧٢,٤٢٠	١,٩٤٢,٧٣١	

١٤- الاحتياطي النظامي

تماماً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساس للشركة، تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطيات (إن وجدت)، لم تقم الجمعية العامة بتحديد نسبة معينة لتجنبها من صافي ربح السنة لتكوين أية احتياطيات.

كما لم تقم الجمعية العامة باتخاذ قرار بما يخص الاحتياطي الحالي بعد موائمة عقد تأسيسها مع نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م ١٣٢/ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م).

١٥- التسهيلات البنكية و صكوك المراجعة طويلة الأجل

أ- خلال العام الحالي، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل بيع أجل مع بنك محلي بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، يتم سدادها على مدة ٣ سنوات.

ب- خلال العام الحالي، حصلت الشركة على اتفاقية صكوك مراجعة من شركة ترميز كبتل المالية بإجمالي مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، تم إصدار إحدى عشر برنامجاً بإجمالي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدلات فائدة متغيرة تتراوح ما بين ١٣% حتى ٥٠,٧٥% ويتم سدادها على مدة ٣ سنوات ومضمنة بضمانات سند لأمر بإجمالي قيمة صكوك المراجعة.

- صكوك المراجعة - ١٠٤٣: تم تأسيس منشأة صكوك المراجعة - ١٠٤٣ "المنشأة"، وهي منشأة ذات غرض خاص، والمرخص لها من قبل هيئة السوق المالية رقم SPE٠٠٥٠٩ وتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٤ م، وذلك بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. إن الغرض من المنشأة هو الحصول على تمويل عن طريق إصدار أدوات دين مبنية على ديون وإصدار أسهم لأغراض التأسيس على أن تكون باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة والنشاطات المساندة اللازمة لتحقيق أغراضها. تم تأسيس المنشأة وتسجيل أسهمها البالغ عددها ١,٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة ولا بعد الوصي مالكا لها ولا يجوز له التصرف في أي من هذه الأسهم أو إجراء أي تغيرات هيكلية في المنشأة إلا بعد موافقة الهيئة بذلك. إن وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة هي شركة ترميز كبتل المالية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ونشاطها التجاري يتمثل في التقنية المالية في أعمال الأوراق المالية.

١٥ - القرض وصكوك المراجعة طويلة الأجل (تتمة)

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على القرض وصكوك المراجعة طويلة الأجل للسنتين المنتهين في ٣١ مارس:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	-	الرصيد، بداية السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المستلم
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، نهاية السنة
-	٨,٤٩٣,٤٩٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	١,٥٠٦,٥٠٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

د- فيما يلي الجدول التوضيحي لمستحقات القروض طويلة الأجل السنتين المنتهين في ٣١ مارس:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	السنة
-	١,٥٠٦,٥٠٨	٢٠٢٤ م
-	٣,٩١٢,٠٣٠	٢٠٢٥ م
-	٣,١٨١,٤٦٢	٢٠٢٦ م
-	١,٤٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧ م

هـ- إن تكلفة التمويل المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بلغت ٣٨٤,٠٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: صفر) (إيضاح - ٢٤).

١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٤,٤٠	%٥,٥٠	معدل الفائدة
%٥	%٥	الزيادة السنوية
%٥	%٥	معدل دوران الموظفين

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤٦,٥٩١	٢١٦,٤٠٣	الرصيد، بداية السنة
٩٤,٣٢٠	١٠٣,٢٢٤	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
		المكون
		<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
		خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة
٢,٥٣٥	٣٨١	منافع الموظفين المحددة
		<u>الحركة في النقد</u>
(٢٧,٠٤٣)	-	المسدد
٢١٦,٤٠٣	٣٢٠,٠٠٨	الرصيد، نهاية السنة

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		
ناقص ١%	زيادة ١%	ناقص ١%	زيادة ١%	
٢٤٥,٤٢٢	١٩٢,٣٨٠	٣٥٩,٧٤٩	٢٨٦,٧٢٨	معدل الخصم
١٩١,٤٧٢	٢٤٦,٠١٢	٢٨٥,٠٤٠	٣٦١,١٣٦	زيادة الراتب

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

١٧ - الذمم الدائنة

إن الذمم الدائنة البالغة ٣,٧٨٧,٦٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٩٧٣,١٩٨ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين من المعاملات التجارية الاعتيادية.

١٨ - المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٧,٧٠٨	٥٣٥,٩١٤	دفعات مقدمة من العملاء
-	٣٨٤,٠٣٧	فوائد تمويل مستحقة
١٣٦,٩٧٦	٣٣٧,٣٦٠	ضريبة قيمة مضافة
١٣١,٨٤٠	٢٨٤,٢٩٥	إجازات وتذاكر سفر
١٣٨,٦٩٧	١٩٣,٥٥٧	مصاريف مستحقة
٥١٥,٢٢١	١,٧٣٥,١٦٣	

١٩ - مخصص الزكاة

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,١٧٦,٤٥٦	٢,٣٢٨,٥٦٦	صافي ربح السنة المعدل
١٨,٨٩٥,٥٠٧	١٨,٣٨٢,٦٣٩	حقوق الملكية
١,٢١٠,٨٤٩	٩,٩٢٥,٨١٩	عناصر الوعاء الموجبة
(١,٢١٠,٨٤٩)	(٩,٠٣٢,٢١٠)	عناصر الوعاء السالبة
٢٥,٠٧١,٩٦٣	٢١,٦٠٤,٨١٤	الوعاء الزكوي
٦٤١,٤٧٧	٥٥٦,٤٥٦	الزكاة بواقع ٢,٥%

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٦٦,٥٢٤	٦٤١,٤٧٧	الرصيد، بداية السنة
٦٤١,٤٧٧	٥٥٦,٤٥٦	المكون
(٥٦٦,٥٢٤)	(٦٤١,٤٧٧)	المسدد
٦٤١,٤٧٧	٥٥٦,٤٥٦	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م، قدمت الشركة القرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك القرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

- لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م.

٢٠ - المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٦,١٠٥,٣١٦	٣٠,٨٥٤,٦٠٨	مبيعات الكتب والمطبوعات
٣,٢١٨,٢٦٢	٥٦٧,٩٥٠	مبيعات الكتب والمطبوعات من خلال المواقع الإلكترونية
٢٩,٣٢٣,٥٧٨	٣١,٤٢٢,٥٥٨	

ب- توقيت إثبات المبيعات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٩,٣٢٣,٥٧٨	٣١,٤٢٢,٥٥٨	عند نقطة معينة من الزمن

ج- تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٩,٣٢٣,٥٧٨	٣١,١٤٩,٦١٩	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
-	٢٧٢,٩٣٩	مبيعات خارج المملكة العربية السعودية
٢٩,٣٢٣,٥٧٨	٣١,٤٢٢,٥٥٨	

د- التزامات الأداء

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

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٧,٣٤٦,٤٠٧	١٨,٩١٠,٣٤١	مخزون، أول السنة
١٩,٤٥١,٩٨٥	١٨,٦٣٠,٧٠٦	مشتريات
(١٨,٩١٠,٣٤١)	(١٨,١٧٧,٧٧١)	مخزون، نهاية السنة
١٧,٨٨٨,٠٥١	١٩,٣٦٣,٢٧٦	

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٩٨٥,٨٣٥	١,٢٢٢,٥٩٤	رواتب ومزايا موظفين
٢٩٠,٤٢٤	٦٢٦,١٩٠	دعاية وإعلان
٢٥٠,٣٥٩	٦٥٩,١٧٦	عمولة مبيعات
١,٥٢٦,٦١٨	٢,٥٠٧,٩٦٠	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,١٣٠,٢٦٩	٢,٠٣٤,٣٩٣	رواتب ومزايا موظفين
٦٢٠,١٣٥	٦١٢,٠٧٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤٧٧,٣٩٣	٢٠٥,٤٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
٢٧٤,٦١٢	٥٥,٠٠٠	إيجار معارض مدارس
٢٣١,٣٦٢	٢٣٨,٢٩٥	استهلاك حق استخدام أصول - إيضاح ٧
١٤٤,٧٤٥	١٤٨,٥٢٢	سفر وانتقالات
١١٦,٩١٣	٣٢٣,٨٦٦	مصاريف بنكية
١١٢,٨٢٠	١٥٥,٣٦٩	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦
١٠١,٧٧٤	٧٠,٥٩٣	صيانة وإصلاح
٨٣,٨٢٤	١٤١,٢٤٣	تأمين صحي
٧٧,٧٥٨	٢٩١,٩٩٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ١١
٥٠,٦٧٦	-	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - إيضاح ١٠
٤٤,٤٥٠	٦٢,٤٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
٣٤,٩٢٤	٤٨,٢٠٨	منافع
٣٢,٤١٠	٣٥,٤١٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٨٦,٩٥٢	١٧٢,٠٧٧	أخرى
٣,٨٢١,٠١٧	٤,٥٩٤,٨٧٨	

٢٤ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	٤٤٣,٥٠٠	مصاريف تسهيلات بنكية وصكوك مريحة طويلة الأجل
-	٣٨٤,٠٣٧	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية وصكوك مريحة طويلة الأجل - إيضاح ١٥
١٦,٨١٣	١٧,٩٨٤	تكاليف تمويل التزامات تأجير - إيضاح ٧/ج
١٦,٨١٣	٨٤٥,٥٢١	

٢٥ - المصاريف الأخرى

تتمثل المصاريف الأخرى والبالغ رصيدها ١٦٣,٠٨٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٦٧,٣٧٧ ريال سعودي) في تقديم خدمات تدريب.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(بالريال السعودي)

٢٦ - ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٠٨٧,٨٩٢	٤,٩٥٦,٤٤٤	صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٣٥	٠,٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٥,٣٦٢,٢٢٥	٣,٣٩١,٣٨٢	صافي ربح السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٣١	٠,١٩	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

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

٢٧ - توزيعات الأرباح

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

- خلال العام الحالي، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم وذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية المؤرخ في ٥ يوليو ٢٠٢٣ م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول على تاريخ الاستحقاق.

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,١٥ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم وذلك بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة العادية المؤرخ في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول على تاريخ الاستحقاق، ويكون يوم التوزيع بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع ٠,١٥ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم وذلك بموجب محضر اجتماع مجلس الإدارة المؤرخ في ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم ٣ مارس ٢٠٢٤ م والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول على تاريخ الاستحقاق، ويكون يوم التوزيع بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م.

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والمخزون والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٠٦٩,١٧٣	٤,٩١٧,٤٧٤	ذمم مدينة
٨٤٨,٠٧٩	١,٩٥١,٢٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٥,١٧٢,٤٢٠	١,٩٤٢,٧٣١	نقد وما في حكمه
٧,٠٨٩,٦٧٢	٨,٨١١,٤٧١	

مخاطر السوق

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

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

مخاطر أسعار العموالات: تظهر مخاطر العموالات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العموالات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العموالات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العموالات غير مؤثر.

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٨٨٨,٨٢٨	١٦,٦٨٩,٢٩٧	إجمالي المطلوبات
(٥,١٧٢,٤٢٠)	(١,٩٤٢,٧٣١)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
-	١٤,٧٤٦,٥٦٦	صافي الدين
٢٤,٢٤٣,٥٢٩	١٩,٧٥٩,٥٣٠	إجمالي حقوق الملكية
-	%٧٥	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

شركة برج المعرفة التجارية

(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

(بالريال السعودي)

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المساهمين.

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	١٤٨,٢٦٦	١٤١,٧١٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٧٣٥,١٦٣	-
ذمم دائنة	٣,٧٨٧,٦٨٧	-
تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويل الأجل	١,٥٠٦,٥٠٨	٨,٤٩٣,٤٩٢
	٧,١٧٧,٦٢٤	٨,٦٣٥,٢٠٩
١٥,٨١٢,٨٣٣	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	٣٧١,٣٨٣	١٧١,١٤٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥١٥,٢٢١	-
ذمم دائنة	٩٧٣,١٩٨	-
	١,٨٥٩,٨٠٢	١٧١,١٤٦
٢,٠٣٠,٩٤٨	-	-

القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة، ولا يشمل ذلك معلومات عن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية، حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة ولا تختلف عنها بشكل جوهري.

القيمة الدفترية		
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
-	٤٦٠,٨٦٣	الموجودات المالية
٧٩٠,١٢٩	٤,٣٤٦,٤٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,١٧٢,٤٢٠	١,٩٤٢,٧٣١	ذمم مدينة
٥,٩٦٢,٥٤٩	٦,٧٥٠,٠٢٩	نقد وما في حكمه
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المطلوبات المالية
٩٧٣,١٩٨	٣,٧٨٧,٦٨٧	تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويلة الأجل
٥١٥,٢٢١	١,٧٣٥,١٦٣	ذمم دائنة
١,٤٨٨,٤١٩	١٥,٥٢٢,٨٥٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٩ - الأحداث اللاحقة

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

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٤م).