

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

شركة مساهمة مدرجة

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة برج المعرفة التجارية - شركة مساهمة مدرجة

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة برج المعرفة - مساهمة مدرجة
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ، ، ،

الموضوع : عرض تقديم خدمات مهنية

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية لشركة برج المعرفة. وإعداد وتقديم الاقرار الزكوي للشركة.

إن عملية اختيار مراجع الحسابات تعتبر عملية مهمة وحساسة بالنسبة لكم، ويعتمد قرار الاختيار على مدى رغبتكم في الاستفادة من تلقي خدمات إضافية فريدة وعلى مستوى عالي، بالإضافة إلى تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والخدمات الإضافية التالية كجزء من عملية المراجعة:

- تقديم مجموعة خبراء مميزين من أعلى مستوى في آر إس إم.
- مراجعة أنظمة المعلومات لديكم.

سوف نقدم كل ما في وسعنا وما لدينا من خبرات للتعاون معكم ومساعدتكم على التطور حتى نصل إلى أعلى المستويات المطلوبة. وفي هذا الإطار أيضاً ، نتعهد لكم بأننا سوف نقدم خدمات مراجعة متميزة وعالي المستوى بمهارات تقنية عالية ونحن على ثقة تامة من قدرتنا وكفاءتنا ورغبتنا في الاستثمار وبناء علاقة دائمة ومميزة معكم. عليه وعلى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها، يسرنا أن نتقدم بعرضنا للقيام بتقديم خدماتنا المهنية.

حيث نتطلع أن هذا العرض هو دليل على إستعدادنا وقدرتنا للإهتمام بأعمالكم واستعدادنا التام للاستثمار في بناء علاقة مميزة معكم ، ونأمل أن نزودكم بالمعلومات التي تحتاجونها لتقييم قدراتنا والتي تؤهلنا لتقديم الخدمات المهنية المطلوبة . ونحن على إستعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض. ختاماً ، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا أملين أن يكون بدايةً لتعاونٍ مثمرٍ بيننا مع صادق دعواتنا للهئية والإدارة والموظفين بالتقدم والإزدهار .

وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435



رقم الصفحة	المحتوى	رقم
5	ملخص تنفيذي	1
7	عن أرس إم	2
11	خدماتنا المهنية	3
13	نطاق العمل والبرنامج الزمني	4
17	التقارير	5
19	أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية	6
25	السرية والإستقلالية	7
27	سياسات وإجراءات ضبط الجودة	8
29	فريق العمل المشرف على عملية المراجعة	9
37	الأتعاب المهنية	10
40	العملاء	11
46	الملاحق	12
59	المكاتب والعناوين	13

الملخص التنفيذي

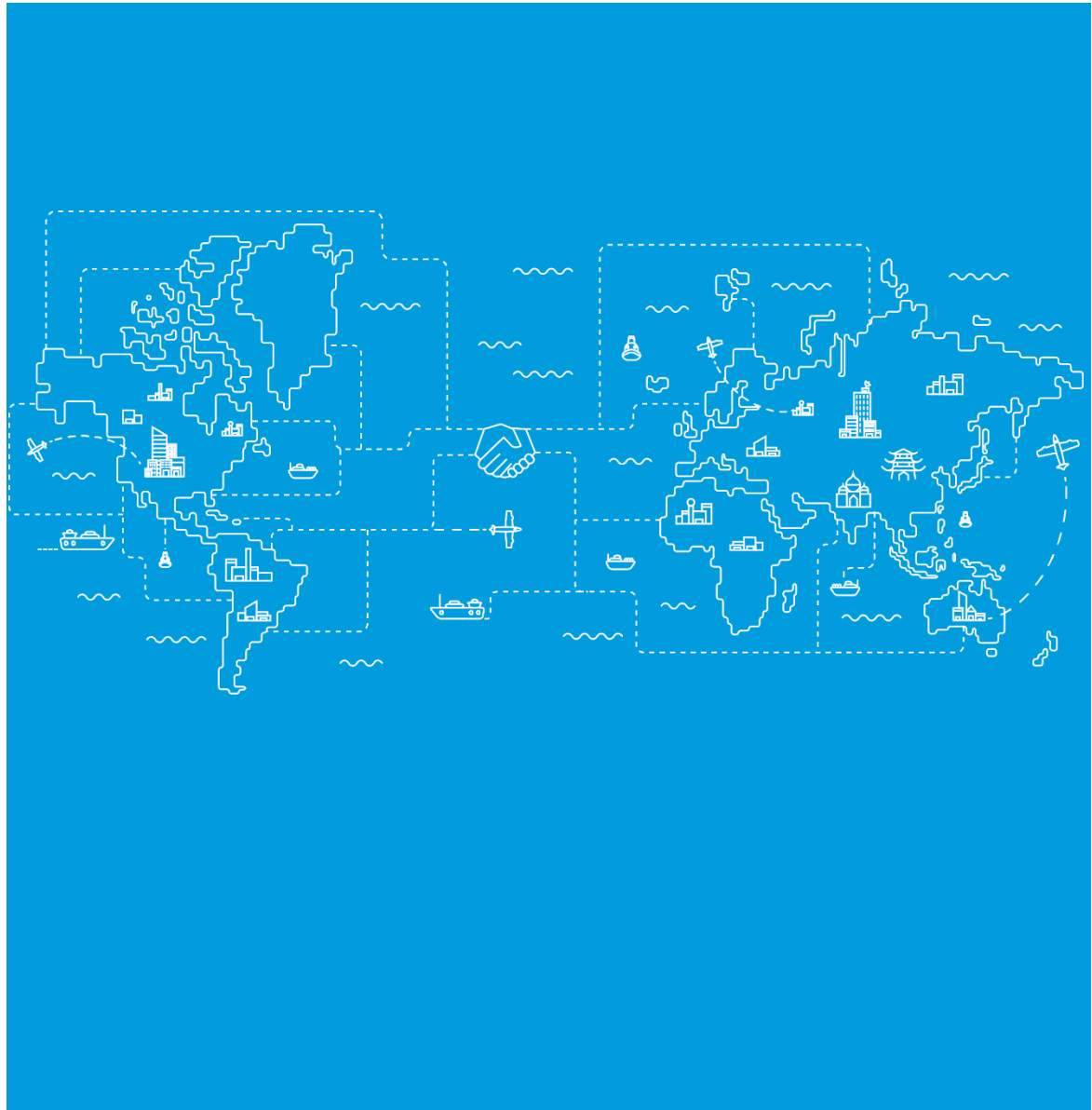


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأ التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

سنقوم بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لشركة برج المعرفة ، حيث نعتقد بأننا نتمتع بالبيئة الملائمة لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وذلك حسب العناصر التالية:

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية للشركة ، حيث يتمتع أعضاء هذا الفريق بخبرة واسعة في المراجعة واستشارات مخاطر الأعمال والاستشارات المالية.
- ❖ سنقوم برفع تقارير شاملة متضمنة لمقترحاتنا عن مسائل العمل والرقابة والمسائل المحاسبية ، وستكون مقترحاتنا فعالة حيث ستسمح الإدارة بتحليل مستقل عن نشاطات الشركة.
- ❖ تعتبر أنعابنا المهنية المقدره معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.

أر إس إم





(أر إس إم) هي واحدة من الشركات الرائدة عالميًا في توفير خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الريادية التي تركز على النمو على مستوى العالم. من خلال التعاون والفهم العميق لما هو مهم لعملائنا ومشاركة الرؤى من قبل كبار الشركاء؛ نقوم بتمكين العملاء للمضي قدمًا بثقة وتحقيق إمكاناتهم الكاملة.

السيدة جين ستيفنز هي الرئيسة التنفيذية لشركة (أر إس أم) الدولية وجزء من هذه الشبكة المتعددة الجنسيات منذ عام 1996. على مر التاريخ؛ تم اشتقاق إسم

(أر إس إم) هي الأحرف الأولى من أسماء مؤسسي الشركة وهم:

1. روبسون روهيدوس من المملكة المتحدة .
2. سالو سيترو رايدل من دولة فرنسا.
3. ماك جلادري من الولايات الأمريكية المتحدة.

(أر إس إم) لديها الكفاءة والمهارات المطلوبة لتقديم مجموعة متنوعة من الخدمات وقد طورت (أر إس إم) ونفذت إجراءات لضمان تقديم جميع شركاء العاملين لديها حول العالم لنفس جودة الخدمات الاحترافية، والتي تشمل فحص الجودة السنوي بالإضافة إلى التفتيش العالمي الدوري لشركاتها من أجل الجودة والامتثال.



- نحن جزء من سادس أكبر شبكة عالمية للمراجعة والضرائب والاستشارات
- لدينا فروع في 21 دولة ، تتضمن أكثر من 1000 موظف عبر 35 مكتباً على المستوى العالمي



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

تشمل نقاط قوتنا في مناطق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا ما يلي:

- **حضور تاريخي:** تتمتع أر إس أم بتاريخ طويل من العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا مع فرق مخصصة وحضور محلي قوي، فنحن جاهزون لمساعدة الشركات التي تعمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأفغانستان وباكستان في احتياجاتها المتعلقة بالمراجعة والضرائب والاستشارات.
- **المعرفة بالمنطقة:** تتمتع فرقنا بمعرفة ممتازة بالنسيج الاقتصادي لبلدان الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا والتي نعمل فيها بما يخص البيئات الثقافية واللغوية والقانونية والمالية.
- **نهج متكامل:** بفضل فريق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا المخصص لدينا ومن خلال العمل كجزء من شبكة عالمية؛ نحن قادرون على تقديم خدمات سلسلة لكل من المنظمات الوطنية والدولية من خلال تبادل أفضل الممارسات والخبرات على أعلى مستويات الجودة دائماً.

عندما تعمل مع أر إس أم يمكنك الوصول إلى شبكتنا في الشرق الأوسط وشمال وغرب إفريقيا من فروع المراجعة والضرائب والاستشارات بالإضافة إلى شبكتنا الدولية الواسعة، سنزودك بالمهارات والرؤية والموارد والالتزام بمساعدتك على تحقيق أهدافك.

في أي منطقة كنت ؛ ستستمتع بنفس الخدمة السلسلة التي تجمع بين المعرفة المحلية الذكية والخبرة العالمية لكبار مستشارينا، سنقدم لك رؤى وخبرات فريقنا الدولي لمساعدتك في اتخاذ خطواتك بكل ثقة.

أر إس إم (إم) المملكة العربية السعودية هي أحد الشركاء الاعضاء في شركة أر إس إم العالمية مع أكثر من 40 عامًا من الممارسة في المملكة ، ولديها تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 350 موظف يعملون على تقديم الخدمات الخاصة بالضرائب والمحاسبة والاستشارات .

على مر السنين ، سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 1000 عميل في مختلف الصناعات.

الجودة

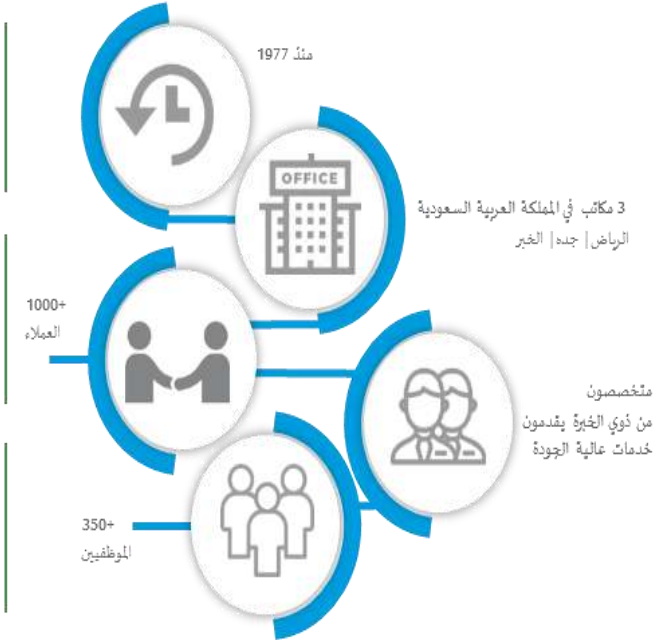
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نعى جاهدين لتجاوز التوقعات

التكامل

- احترام الآخرين كما تحب أن تحظى بالاحترام
- افعل الشيء الصحيح بشكل أخلاقي ومستقل
- بناء علاقات موثوقة

الوكالة

- تطوير موظفينا الى افضل مالدهم من قدرات
- بناء علامة تجارية من الجوهر
- ملتزمون ببرامج المسؤولية الاجتماعية ورؤية 2030



خدمات (أر إس أم) السعودية

700+ clients

التأكد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحوكمة وإدارة المخاطر .
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



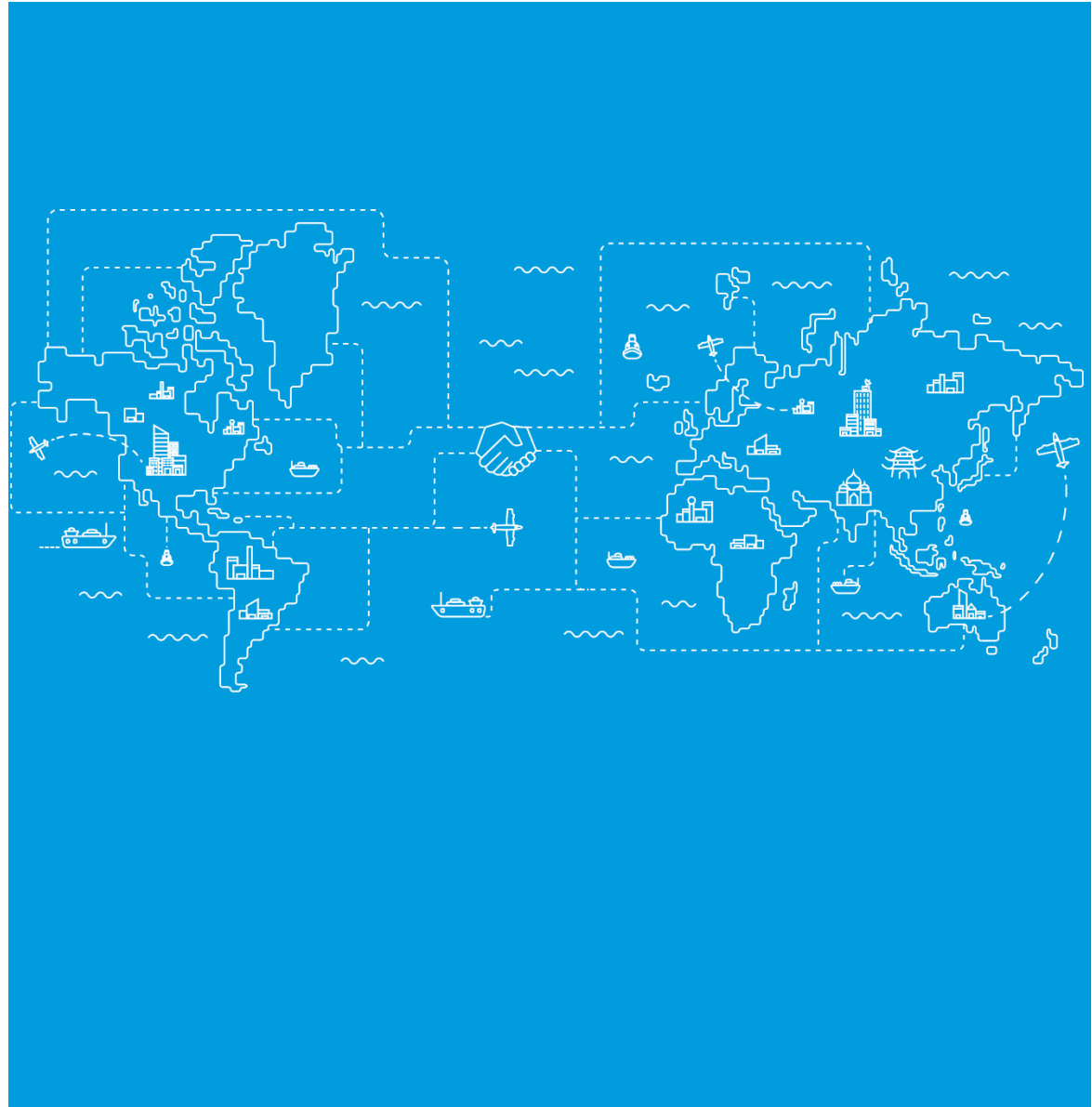
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



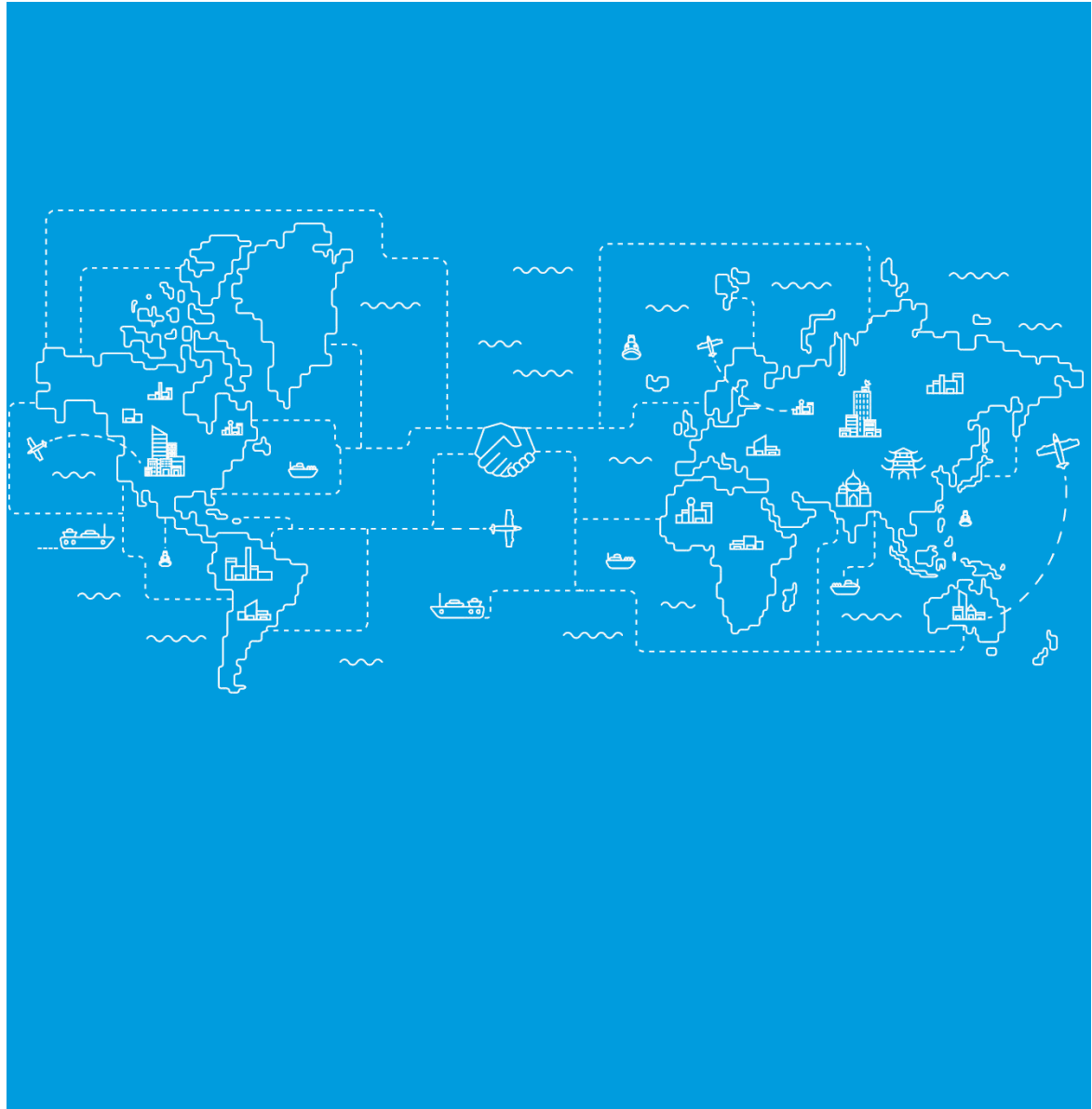
خدماتنا المهنية



أر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية - شركة سعودية مهنية، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالمملكة العربية السعودية لتقديم الخدمات المهنية في المجالات التالية:

- المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال (ملحق-2)
- خدمات الإستشارات المالية (ملحق-3)
- إستشارات التقنية (ملحق-4)
- إدارة المخاطر (ملحق-5)
- خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (ملحق-6)
- التدريب والتوظيف المهني (ملحق-7)

نطاق العمل والبرنامج الزمني



نطاق العمل والبرنامج الزمني

أولاً : نطاق العمل : مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية
يمكن تحديد نطاق العمل في مجال المراجعة وفي ضوء ما سيتم الاتفاق عليه معكم فيما يلي:

1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م وللفترة المالية المنتهية في 31 سبتمبر 2025م وللفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م وللسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2026م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لتلك الفترات المالية المنتهية في ذلك، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين و المراجعين.

2- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.

3- قد نلاحظ من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية بعض نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو في أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الشركة وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع اقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقترحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.

4 - إضافة إلى ذلك فإننا سنقوم بتحليل القوائم المالية باستخدام وسائل تحليل مناسبة حتى تتمكن الإدارة العليا للشركة من خلاصة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال السنة، والبحث عن أفضل الطرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

الجدول الزمني :

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من موظفي الشركة وعلى سرعة إعدادها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ إبلاغنا خطياً أو عبر البريد الإلكتروني بالبدء بالعمل ولمدة أقصاها خمسة أيام، أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة . كما يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا العقد يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا العقد.

نعتمد أن خطوات عملنا وبالتصور الموضوع لها ، يجعل الشركة تستفيد من خدمات إضافية لا تقل أهمية عن أعمال المراجعة إذ أننا ننطلق من أهداف واستراتيجيات نشاط الشركة ومدى تعامله مع الأحداث التي تؤثر في تحقيق هذه الأهداف والاستراتيجيات الأمر الذي يتيح لنا أن نقدم ملاحظات واقتراحات ذات قاعدة عملية قابلة للتطبيق ومشاركة الإدارة في معالجه أي مشاكل تقع ضمن دائرة اختصاصنا .

إن قواعد المراجعة لا تلزمنا بأن نقوم باختبار أنظمة الرقابة الداخلية خارج نطاق المطلوب لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة الأخرى ، كما ان مهمتنا لا تتضمن إبداء الرأي في هيكل نظام الرقابة الداخلية.

يتضح من نطاق المراجعة السابق أن عملية المراجعة لا تعني القيام بمراجعة منفصلة لجميع العمليات واكتشاف جميع الأخطاء والمخالفات المالية - إن وجدت - إلا إذا رغبت إدارة الشركة توسيع نطاق المراجعة .

ثانياً : مسئولية إدارة الشركة:

إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسؤولة أيضاً عن اختيار السياسات المحاسبية السليمة وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية للمحافظة على مصداقية البيانات المالية ولتوفير تأكيدات معقولة، وان كانت ليست قاطعة، على خلو البيانات المالية من أية أخطاء أو مخالفات قانونية جوهرية .

قبل بدأ في إجراءات إعداد ومراجعة البيانات المالية، سوف نطلب من الإدارة المالية بالشركة إعداد موازين مراجعة نهائية مع الكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى .

إننا نعلم بان جميع السجلات والمستندات والمعلومات التي سيتم طلبها والمرتبطة بعملنا سيتم توفيرها لنا، حيث تعاون إدارة الشركة معنا في توفير السجلات والمستندات والأمور الأخرى المتفق على توفيرها في وقت محدد سيكون له تأثير كبير على تقديم تقارير من قبلنا في الوقت المتفق عليه.

كجزء من إجراءات المراجعة سوف نطلب من إدارة الشركة تعزيزاً كتابياً للبيانات المقدمة لنا لغرض المراجعة.

برنامج العمل :

نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازن المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من الشركة وتحديد واعتماد خطة المراجعة مع الادارة ذات الصلة في شركة برج المعرفة..

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

المرحلة الأولى

- خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات المنشأة المختلفة وتحديد الضوابط وتحديد المخاطر المتوقعة ، ثم التأكد من عمل هذه الضوابط وإجراء الاختبارات المتعلقة بها ، ولذلك فإننا نستغرق في هذا الجزء من المراجعة وقتاً كبيراً للاستفادة منه حاضراً ومستقبلاً ، وإعداد تقرير تفصيلي عن ملاحظتنا وتقييمنا لنظام الضبط الداخلي وتطبيقه.

المرحلة الثانية

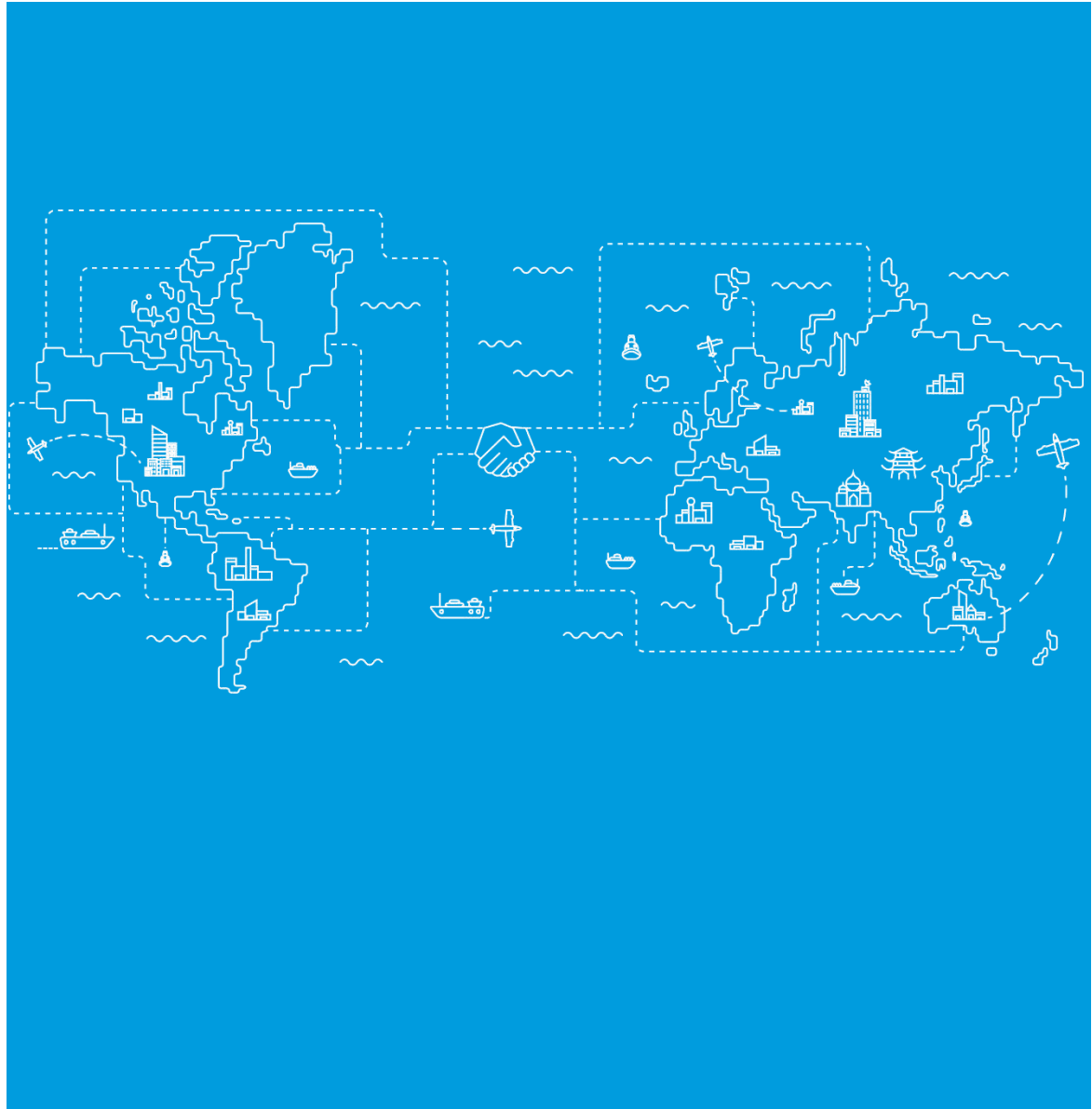
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

المرحلة الثالثة

- تتمثل في مراقبة الجرد الفعلي في نهاية السنة للممتلكات وصكوك ملكية الأراضي وغيره من الموجودات الأخرى التي يتم التحقق من وجودها في نهاية السنة.

المرحلة الرابعة

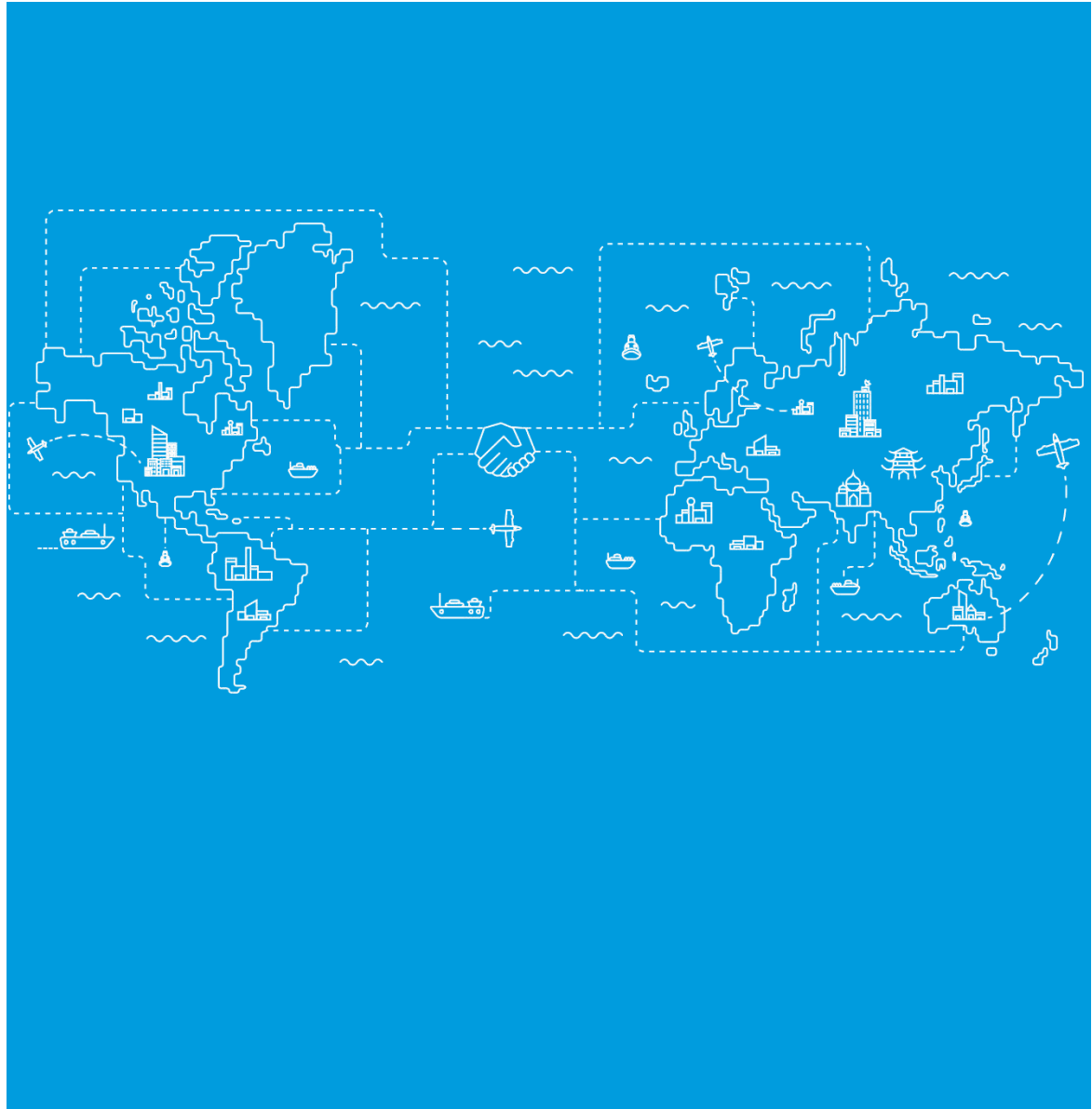
- وهي لمراجعة القوائم المالية الموحدة وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظتنا خلال عمليات المراجعة.



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية . للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م.
- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية . للفترة المالية المنتهية في 30 ستمبر 2025م.
- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية . للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.
- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية . للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2026م.
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة (إن وجد) والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن العمليات بالمنشأة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وإنعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد المنشأة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- استخدام معرفتنا في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.
- إن مخاطر العمل التي ينتج عنها آثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية. حيث نقوم بالحصول على الأدلة الخاصة بمخاطر العمل وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة .
- نقوم بعمل تقدير مبدئي لمخاطر الهامة. حيث نقوم من خلال عملية المراجعة بجمع تقديرات المخاطر الرقابة من خلال ما يسمى بخطر التحريف الهام.
- نقوم بعمل تقديراتنا المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة المتعلقة بالقوائم المالية والناجمة عن مخاطر العمل وذلك من خلال فهم خطر النشاط المتبقي.

فهمنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

نقوم بعمل التقديرات المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة والمتعلقة بالمعاملات المالية الهامة كالتالي:

- الحصول على فهم عن أصل ومعالجة والتقرير عن المعاملات المالية الهامة .
- تحديد طرق الرقابة الحالية لمنع أو كشف وتصحيح التحريف الهام .
- إجراء إختبارات الرقابة للحصول على أدلة مراجعة عن تصميم أنظمة الرقابة .

سنستجيب لتقديراتنا لخطر التحريف الهام من خلال تخطيط إجراءات تحليلية مناسبة وكذلك إختبارات تفصيلية في حال إذا رأيناها ضرورية.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة آر إس إم:
تحتوي منهجية آر إس إم عضو في آر إس إم العالمية على خمس مراحل كالتالي:

- قبول العملاء الجدد وإعادة تقييم العملاء الحاليين .
- إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة .
- تخطيط عملية المراجعة .
- المراجعة التفصيلية .
- إكمال عملية المراجعة .

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

لدى شركة آر إس إم العالمية سياسة واضحة فيما يختص بالإجراءات التي يجب القيام بها لتقييم العملاء ، وتعتبر هذه الإجراءات أحد من المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة واحتواء المخاطر.

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

- الحصول على فهم عن عمل العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة .
- الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة .
- توثيق ما ذكر أعلاه وذلك بإكمال التالي :
- استقصاء تقييم قبول العملاء .
- الاستقلالية .
- تقرير مخاطر العملية .

المرحلة الأولى: قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين - تابع:

تتطلب عملية إعادة تقييم العملاء السنوية إكمال نموذج إعادة تقييم العملاء واستقصاء الاستقلالية والتحديث السنوي أو إعادة الإكمال لإستقصاء تقييم مخاطر العملية . ويمكن تحديد عملية إعادة تقييم العملاء كالتالي :

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

- إعادة إكمال أو تحديث استقصاء مخاطر العملية.
- الأخذ في الاعتبار إستقلال العميل.
- تحديد عما إذا كان سيترتب على الأمور المشار إليها أعلاه أثر في تقديم الخدمات للعميل أو سيكون لها أثر هام في مستوى المخاطر.
- إكمال نموذج إعادة تقييم العميل.

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية آر إس إم العالمية ما يلي :

- فهم وتوثيق النظم المحاسبية والرقابية كحد أدنى ، يجب فهم وتوثيق دورات المعاملات المالية الرئيسية وكذلك إجراء تقدير مبدئي للمخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة.
- فهم وتوثيق نظام قياس الأداء بالمنشأة والذي يشمل تخطيط العمل وكذلك عملية الموازنات التقديرية والعمليات المحاسبية والمالية الروتينية وكذلك إستخدام مؤشرات الأداء الرئيسية KPIs .
- تحليل أنظمة العمليات بالمنشأة.

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة (تابع):

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية آر إس إم العالمية ما يلي :
- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالمنشأة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من آر إس إم.
 - القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
 - تحليل مخاطر أعمال المنشأة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال المنشأة.
 - تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
 - تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

- تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة آر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.
- يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة آر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.
- تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية آر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:
- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
 - مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
 - حساب الأهمية النسبية .
 - إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
 - اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
 - تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

منهجية شركة أر إس إم العالمية هي سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على قناعة فيما يختص بطبيعة وكفاية ودرجة الاعتماد على أدلة وبراهين المراجعة ، وقد تم تطوير العديد من إجراءات المراجعة المختلفة والتي تعتبر هي من الوسائل الأساسية لحصول على وتقييم الأدلة والبراهين .

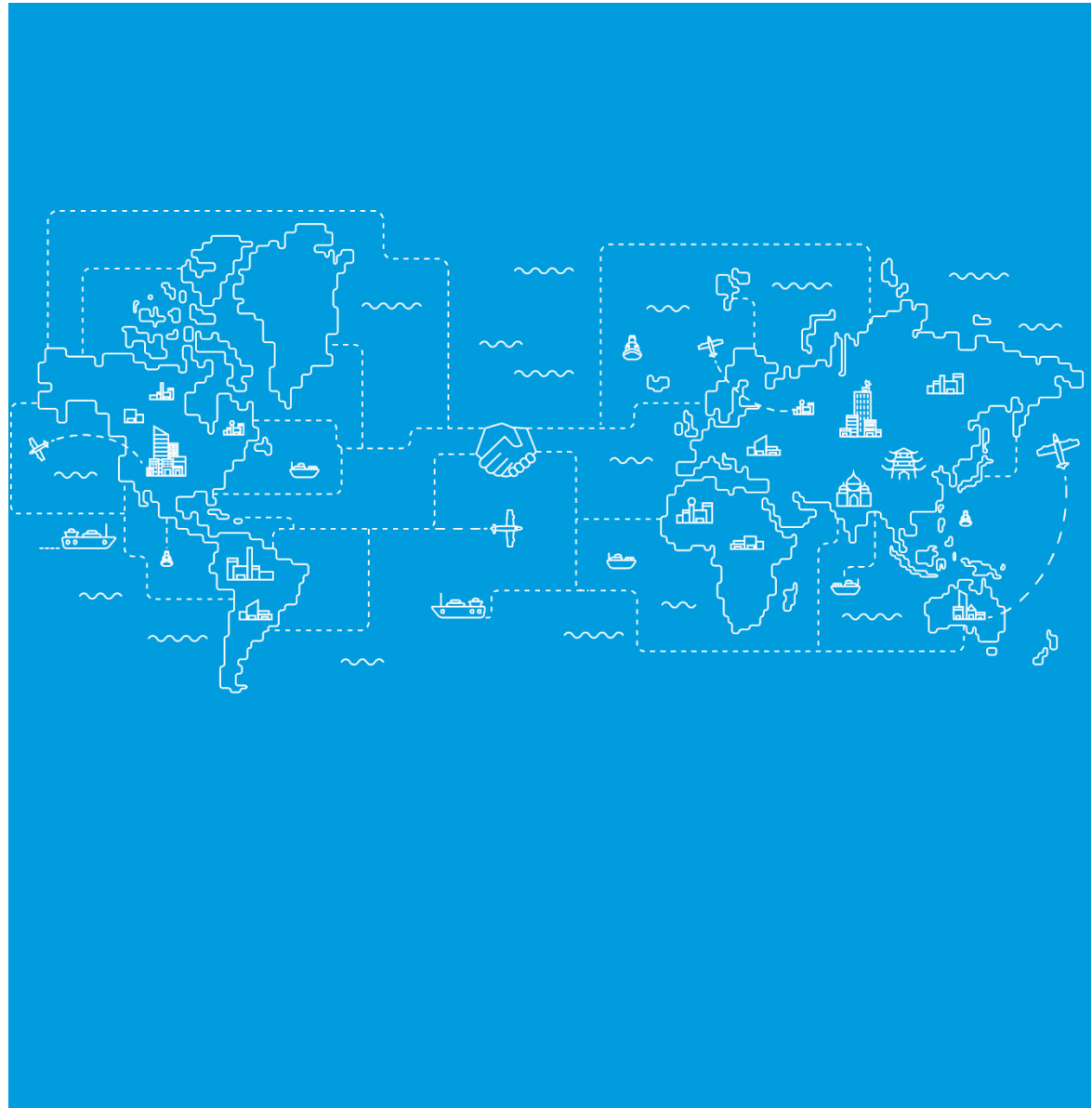
المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة تتطلب تقييم نتائج إجراءات المراجعة المنفذة عند إكمال أعمال المراجعة، والغرض من هذا التقييم هو مقارنة الأرباح غير المعدلة وأخطاء التصنيف الناتجة من عملية المراجعة مع الأهمية النسبية، وذلك للتأكد من أن الأثر الشامل للأخطاء النسبية ليس له أهمية نسبية على القوائم المالية في جميع الأحوال وبصفة خاصة على النتائج النهائية والمركز المالي.

كذلك من منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة المراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

وتعتبر هذه الخطوة من الخطوات الهامة في إكمال عملية المراجعة والتي تحدد عما إذا كانت القوائم المالية تتماشى مع المتطلبات النظامية، وما إذا كانت السياسات المحاسبية المتبعة تتماشى مع المعايير المحاسبية وقد تم الإفصاح عنها وتطبيقها بصورة سليمة .

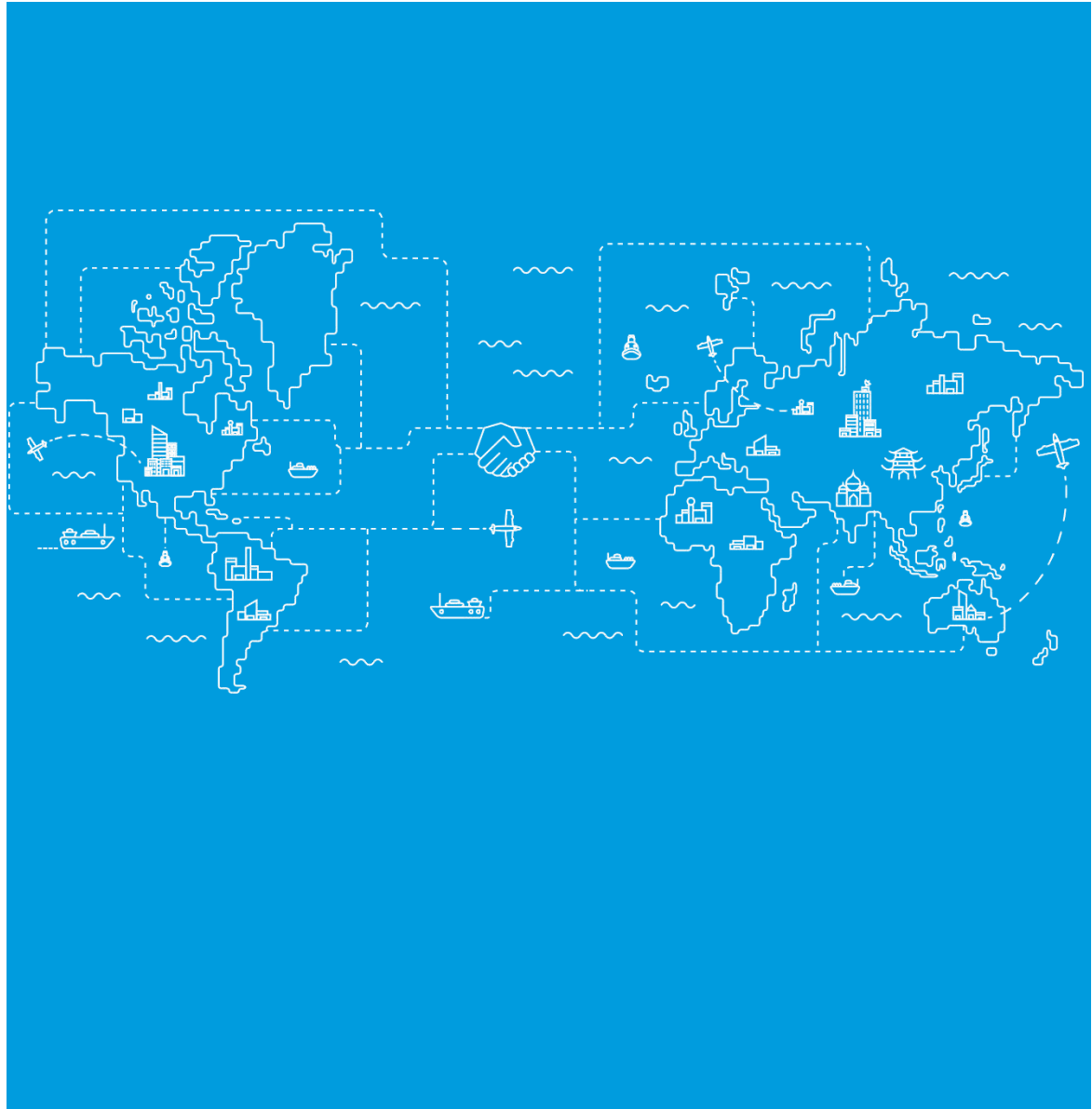
السرية والإستقلالية



شركة أر إس إم تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. حيث ان سياسة أر إس إم هي أن يحافظ جميع المساهمين والمديرين والموظفين لديها بالإستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك.



سياسات وإجراءات ضبط الجودة



سياسات وإجراءات ضبط الجودة

إن مسؤولي الشركة هم المسئولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على الأعمال التي تصدر باسم آر إس إم وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها الشركة. حيث إن نقاط ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة بمراجعة وتقييم الأداء ونوعية أداء خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي تقدمها آر إس إم يتم متابعتها من خلال برنامج لمراجعة تقييم الأداء لمعظم الشركات الحاصلة على عضوية آر إس إم العالمية، ويتم القيام بهذه المراجعة بواسطة شركاء ومدراء من مكاتب آر إس إم المنتشرة حول العالم بهدف التحقق من الالتزام بالقواعد والمعايير الفنية التي تضعها آر إس إم عند تقديم الخدمات إلى العملاء إضافةً إلى المعايير المهنية المطبقة في كل بلد.

خضعت آر إس إم لمراجعة تقييم الأداء من شركة آر إس إم العالمية ، والتي أثبتت على أن آر إس إم كانت ملتزمة كعادتها بالقواعد والمعايير التي تتطلبها نوعية الخدمات التي تقدمها لعملائها والذي أهلها للحصول على عضوية شركة آر إس إم العالمية .

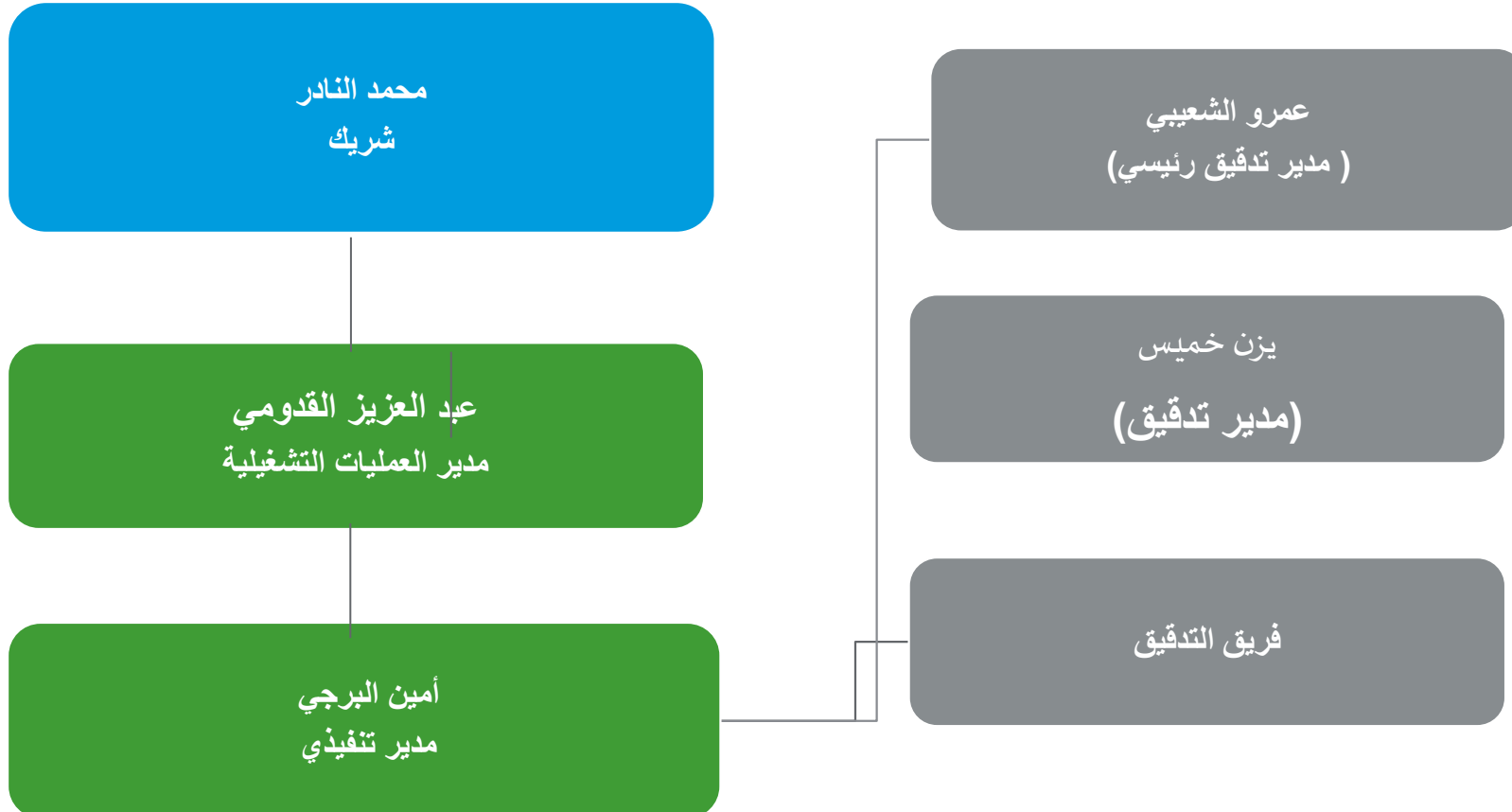


فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

يتمتع فريق العمل الذي سيكلف بمهام مراجعة القوائم المالية للشركة، بخبرة واسعة في المحاسبة والمراجعة والإستشارات المالية لمختلف القطاعات.





محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

المؤهلات

- محاسب عام معتمد SOCPA المملكة العربية السعودية
- محاسب عام معتمد CPA ، الولايات المتحدة – كاليفورنيا
- مقيم معتمد
- ماجستير في إدارة الأعمال مع التمويل - جامعة هيريوت وات (المملكة المتحدة)
- بكالوريوس محاسبة - جامعة الملك سعود

الملف الشخصي

محمد النادر شريك في أري إس إم مع أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي. قبل انضمامه إلى أري إس أم كان يعمل في شركة Big 4 لديه خبرة كبيرة في تقديم إستشارات للعملاء فيما يتعلق بالمشاركة المختلفة في الصناعات المختلفة. يتمتع النادر بخبرة واسعة في قيادة عمليات التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر وتدقيق الاحتيال والمهام الاستشارية الخاصة في دول مجلس التعاون الخليجي. كما قاد مهام القضائي وحوكمة الشركات. وقد قاد العديد من المراجعات التشخيصية والعناية المالية والمحاسبة ومهام مراجعة إجراءات العمل.

خبرة ذات صلة

متمكن من إعداد التقارير المالية حسب المعايير الدولية في IFRS وفي الولايات المتحدة وكندا والمملكة العربية السعودية. وقد عمل مع Big Four وقدم خدمات التدقيق والاستشارات للبنوك الكبرى وشركات الاستثمار وصناعات والاتصالات وغيرها من الصناعات. تضمنت قائمة العملاء التي أدارها السيد النادر بعض الشركات الكبرى في المملكة العربية السعودية مثل شركة الاتصالات السعودية STC، والشركة العربية السعودية للصناعات الأساسية (سابك) ، وبنك البلاد ، وبنك الرياض وشركات كبرى في كندا مثل Merle launch و State street و Permal Group و Alange Energy Corp Oil and Gas و Public Company- Toronto Exchange Market و Shell و Chemicals



عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير العمليات التشغيلية

المؤهلات

- مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA)
- متخصص معتمد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
- SOCPA - IFRS

الملف الشخصي

لدى السيد عبدالعزیز القدومي خبرة أكثر من خمسة عشر سنة في مجال مراجعة الحسابات والإستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والإستشارات المالية لقطاع الأعمال وإدارة المحافظ ، قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، قطاع الزراعة ، الصناعات المتعددة ، المقاولات وكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة ،

خبرة ذات صلة

السيد عبدالعزیز عمل لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، حوكمة الشركات، التحليل المالي، التطوير ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية والموارد البشرية، دراسات إعادة الهيكلة، أنظمة الرقابة الداخلية والضبط الداخلي للمنشآت، بناء القدرات، والعديد من الخدمات الإستشارية المالية والإدارية، لدى السيد عبدالعزیز خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



أمين البرجي
CPA-تونس
مدير تنفيذي

المؤهلات

- محاسب عام معتمد – الجمهورية التونسية
- شهادة الدراسات العليا في المراجعة في المحاسبة (درجة ماجستير تونسية مطلوبة للخبراء المحاسبين)
- بكالوريوس محاسبة – المدرسة العليا للتجارة بصفاقس (تونس)

الملف الشخصي

لدى أمين أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب الأربعة الكبرى (Big 4)، ولديه أيضًا أكثر من 3 سنوات في خدمات التدريب وقام بتقديم العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أمين إلى RSM كمدير رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات.

خبرة ذات صلة

لدى أمين خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أمين بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة. لديه كذلك خبرة واسعة في معايير المحاسبة للقطاع العام والخاص و الخبرة في المحاسبة على الأساس النقدي.

شارك أمين في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية وتونس وفرنسا، وطوال سنوات خبرته، تمكن أمين من تدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



عمرو الشعبي

مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – الأردن.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية .

الملف الشخصي

لدى عمرو أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم عمرو إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات..

خبرة ذات صلة

لدى عمرو خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاومات كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك عمرو في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن عمرو من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشرك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





يزن خميس

مدير تدقيق

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – الأردن.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية ومعايير القطاع العام.

الملف الشخصي

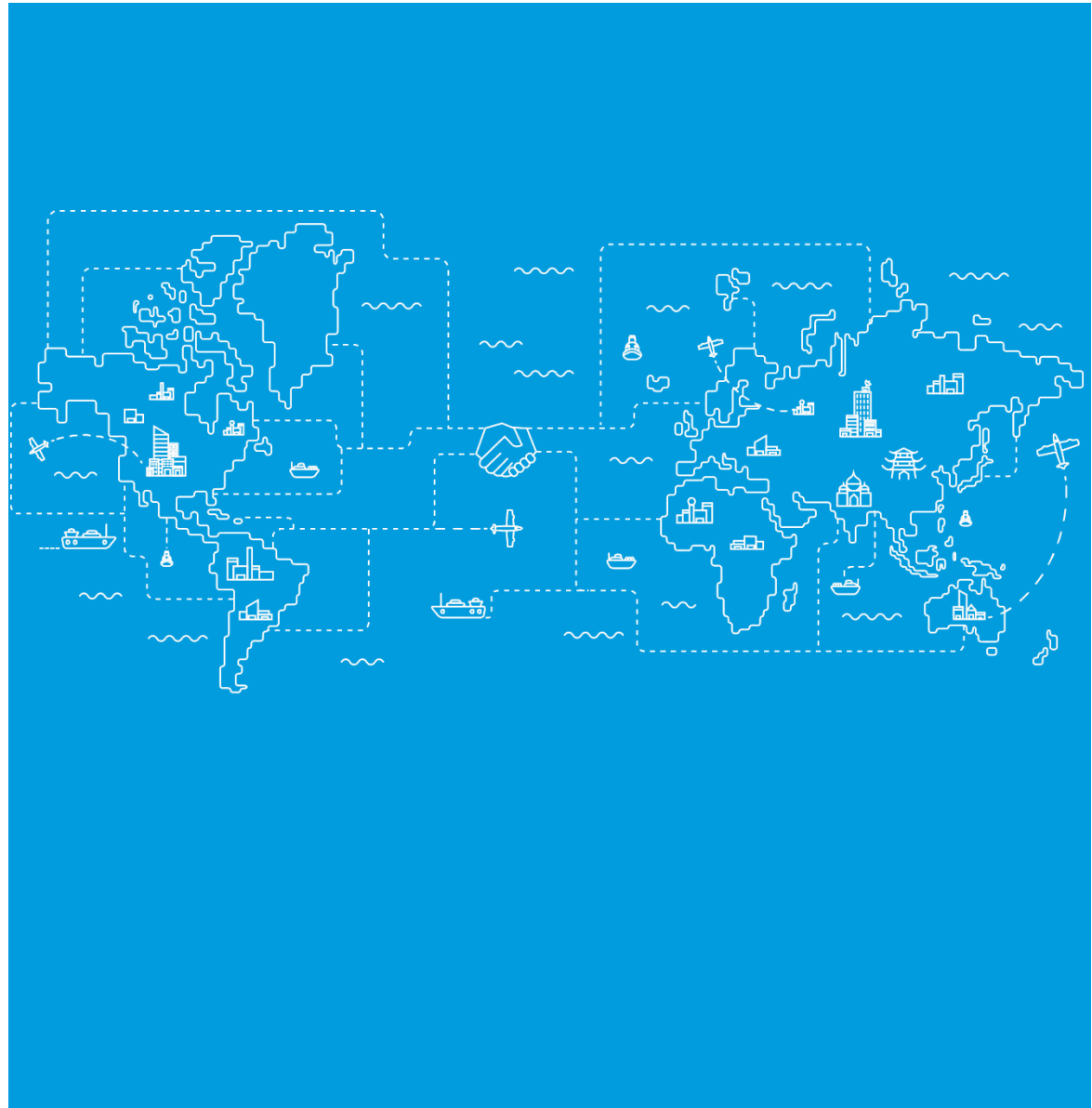
لدى يزن أكثر من 8 أعوام من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم يزن إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات..

خبرة ذات صلة

لدى يزن خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات والمنشآت الصحية والتعليمية والصناديق العقارية والمؤسسات والشركات والهيئات الحكومية، كما أنه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك يزن في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن يزن من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشرك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.

الألعاب المهنية



أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولة ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .
عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالعملية.

المصروفات النثرية :

إن أتعابنا لا تشمل المصروفات النثرية ، مثل السفر والإقامة والإعاشة وفي هذه الحالة يمكن أن تقدم الخدمات اللازمة بواسطةكم مباشرة ، أو يتم إسترداد قيمتها بموجب فواتير دورية مثبتة بمستندات أصلية.

الأتعاب المهنية :

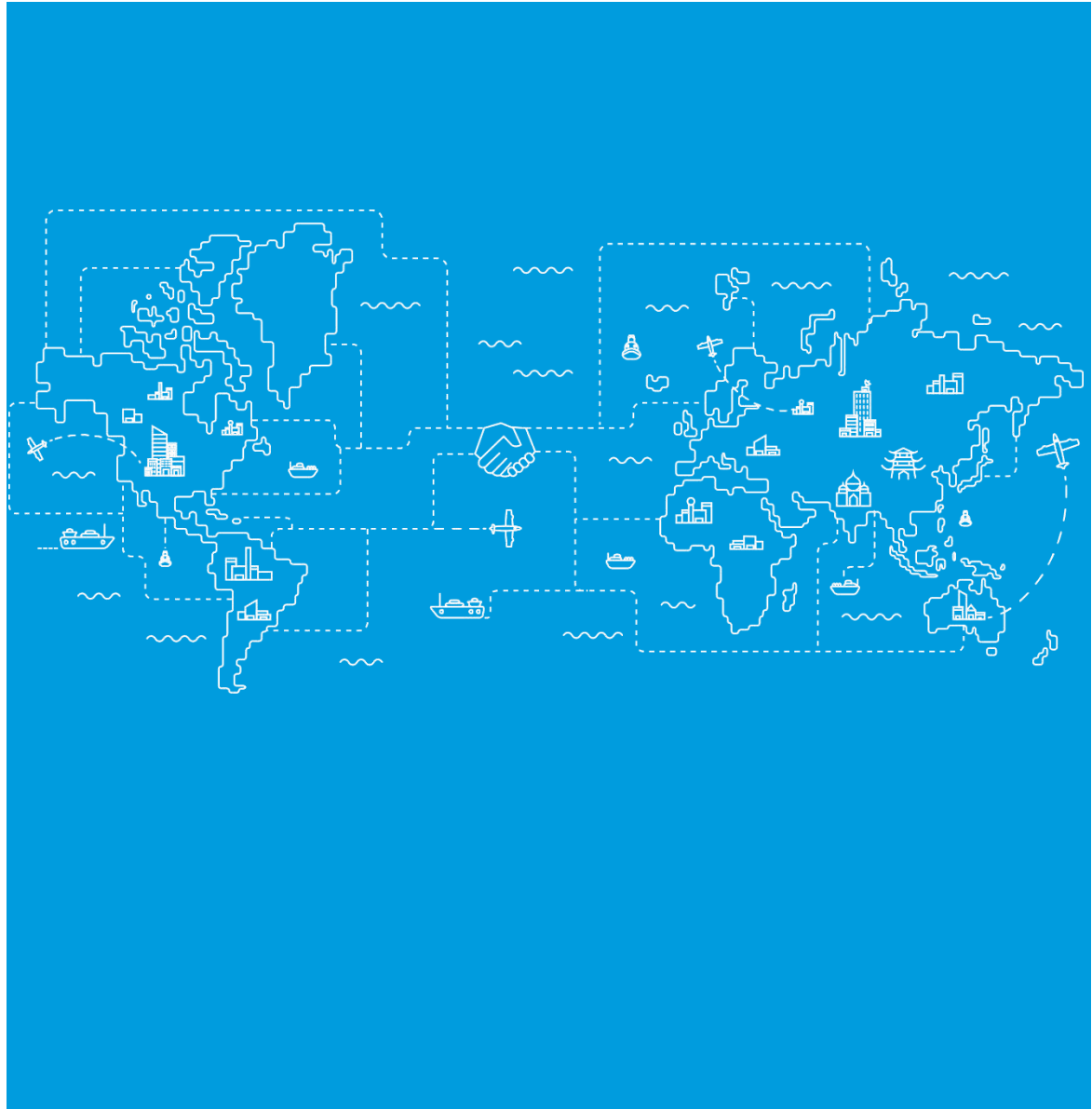
بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة برج المعرفة. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين و المراجعين. وخطاب الملاحظات للإدارة- إن وجد على النحو التالي :

الأتعاب	الوصف	
20,000	مراجعة القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م.	1
20,000	مراجعة القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2025م.	2
20,000	مراجعة القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	3
160,000	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2026م.	4
5,000	إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2026م.	5
225,000	الإجمالي (مئتان خمسة وعشرون ألف ريال سعودي فقط لا غير)	

تلتزم الشركة بتقديم إخطار كتابي إذا كانت تخطط لإدراج أسهمها أو أدوات دين أو أي شكل آخر من الأوراق المالية، وذلك في السرعة الممكنة عند علمها في ذلك، سواء كان ذلك محلياً أو دولياً. أن ذلك سيكون له تأثير على خطة المراجعة لدينا وسنكون بحاجة إلى تنفيذ إجراءات إضافية و / أو تضمين إدارات أخرى لعملية المراجعة وذلك بما يتوافق مع المعايير الدولية للمراجعة (ISA) المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). إن ساعات العمل والأتعاب المهنية المذكورة في عرضنا هذا لا تتضمن على الإجراءات الإضافية المذكورة، حيث سيتم إعادة تقدير ساعات العمل والأتعاب المهنية ومناقشتها معكم بشكل منفصل بعد أشعارنا بذلك.

- الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.

العملاء



مشاريع محلية لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية

قدمت أرس إم خدمات لمعايير المحاسبة في القطاع العام وفقا لما يلي:

RSM مؤسسة البريد السعودي

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

RSM مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والابداع

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

RSM مركز الحوار الوطني

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2019، 2020 وفقا لتلك المعايير.

RSM هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022، 2025 وفقا لتلك المعايير.

RSM الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة

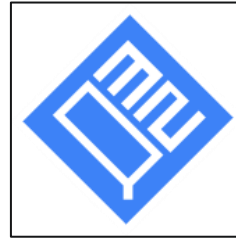
مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

RSM هيئة تقويم التعليم والتدريب

اعداد وتجهيز تقرير فجوات التحول والقوائم المالية لهيئة تقويم التعليم والتدريب والمركز التابعة لها وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي"

عملاء خدمات المراجعة

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها)

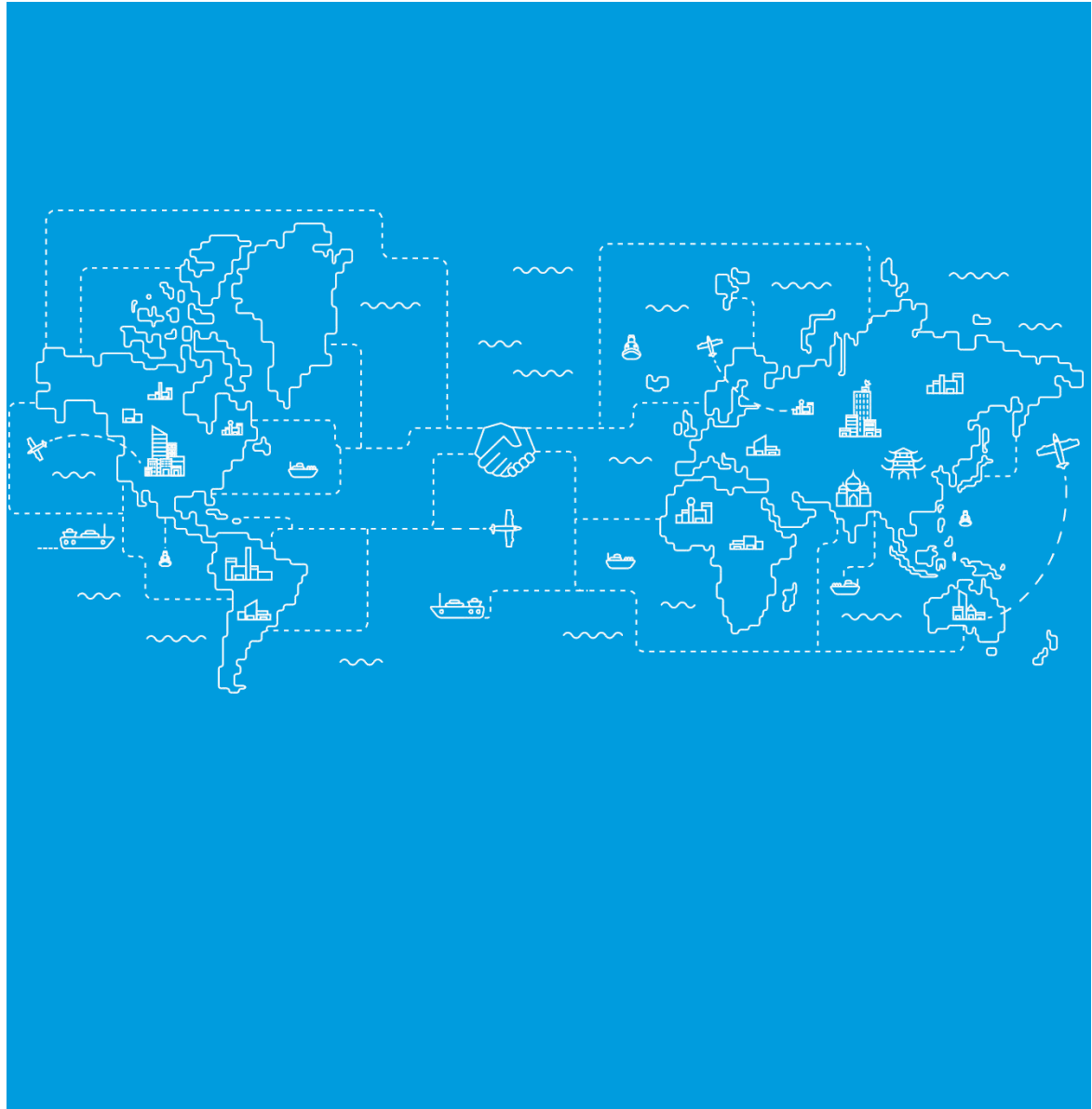
قدمت آر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :





الصفحة	الوصف	ملحق رقم
50,51,52,53	المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال	ملحق رقم 1
54	خدمات الاستشارات المالية	ملحق رقم 2
55	استشارات التقنية	ملحق رقم 3
56	إدارة المخاطر	ملحق رقم 4
57	خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	ملحق رقم 5
58,59,60	التدريب والتوظيف المهني	ملحق رقم 6

1/ عملية المراجعة :

جميع المنشآت تحتاج إلى خدمات مراجعة عالية الجودة وذلك لتلبية المتطلبات النظامية والقانونية. كذلك فإن متطلبات المعلومات المحاسبية سوف تتغير اعتماداً على حجم ومدى تعقيد عمليات المنشآت ، وفي جميع الأحوال فإن المعلومات المدققة التي يمكن الإعتماد عليها تعتبر ضرورة أساسية للثقة في قيمة المنشآت وللمستثمر وللجمهور وكذلك للمنشآت نفسها . إن المراجعين وخبراء معايير التقارير المالية الدولية والمحلية العاملين في مكاتب السبتي وبانقا عضو أر إس إم العالمية يقومون بأكثر من تقديم خدمات مراجعة ومحاسبة وخدمات أعمال ذات جودة عالية، بالإضافة لذلك يقدمون آرائهم حول عملياتكم مرتكزين على خبراتهم العملية بالصناعات المختلفة ومعرفتهم بأعمال عملائهم. تشمل خدمات قسم المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال على الأقسام الفرعية التالية :

1/1 المراجعة والتأكدات :

تمثل المراجعة المالية للعديد من الأعمال مطلب نظامي وقانوني ، ومن ناحية أخرى نجد أن الجدل حول الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة سوف يكون هو العامل الأساسي المسيطر على تقديم خدمات المراجعة في العديد من الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية في السنوات القادمة .

تساعد منهجية المراجعة المطبقة بواسطة مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية في تحقيق المطالب النظامية والقانونية وكذلك تمتاز بالوضوح والتناغم . وتتطلب هذه المنهجية معايير الكفاءة المهنية والاستقلالية والموضوعية التي ينشدها العملاء ، وكذلك فإن هذه المنهجية تأخذ في الاعتبار تقديم الإستشارة الفعالة للعملاء فيما يختص بشؤون أعمالهم وتقديم الحلول اللازمة حول الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة.

من خلال تطبيق منهجية مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية المبنية على أساس المخاطر (التي تتماشى مع معايير المراجعة الدولية والتي يتم تحديثها بانتظام فيما يختص بالإصدارات الفنية الجديدة والموجهات الخاصة بأفضل الممارسات) فإن أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية يقدمون منهجية مراجعة تركز على التخطيط المبكر وفهم كيفية سير العمليات . وتمكن هذه الطريقة من تحديد المخاطر الرئيسية وتوجيه أعمال المراجعة الي ما يناسب المنشأة من حيث حجمها وطبيعة اعمالها. إن الفائدة العائدة لعملائنا من اتباع هذه الطريقة تتمثل في أداء عملية المراجعة بفعالية وتكلفة معقولة وبإضافة قيمة واستقلالية وفي فترة زمنية مناسبة بواسطة مهنيين ذوي خبرات واسعة.

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

بالإضافة لخدمات المراجعة المالية ، فإننا نقوم ايضا بتقديم الخدمات التالية :

- التقارير المالية
- التأكد فيما يختص بأنظمة المعلومات والرقابة
- الإستشارة الفنية النظامية
- المراجعة القانونية والتحقيق

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة آر إس أم العالمية بتقديم العديد من الخدمات الخاصة بمعايير التقارير المالية الدولية ، وذلك من خلال الخبرات الكبيرة والتي تم اكتسابها من خلال العمل على حل المسائل التي تواجه عملائنا . كذلك فإننا نقوم بتقديم خدمات خاصة بمعايير المحاسبة السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك بتقديم الإستشارات حول تطبيق هذه المعايير .

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

- مراجعة القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
- مطابقة القوائم المعدة على أساس التقارير الدولية مع المحلية
- التدريب على معايير التقارير المالية الدولية المحلية
- المساعدة الفنية في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والمحلية
- المساعدة في إعداد أدلة المحاسبة المتفقة مع المعايير الدولية والمحلية

3/1 خدمات الأعمال:

يمكن إن يقوم المهنيون في مكاتبنا بمساعدتكم وذلك بتلبية احتياجاتكم فيما يختص بالأعمال المحاسبية وإجراءات القيد بالسجلات ، حيث يمكننا تقديم خدمات الأعمال التالية :

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

- إعداد الموازنات والحسابات الإدارية والقوائم المالية المرحلية .
- إعاره موظفينا لمساعدتكم في إعداد الحسابات
- مساعدتكم في إعداد الحسابات
- تصميم وتطبيق الأنظمة المحاسبية
- إعداد أدلة الحسابات
- خدمات مسيرات الرواتب

ب/ خدمات الشركات :

- مساعدة العملاء في استراتيجياتهم لدخول أسواق المملكة
- تأسيس المنشآت الجديدة
- إعداد وتقديم التقارير السنوية

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

بغض النظر عما إذا كانت أعمالكم جديدة نسبياً أو مؤسسة ناشئة وترغبون التوسع في مناطق جديدة فان التحديات التي تواجه نمو الأعمال محلياً أو خارجياً يمكن أن تكون مؤثرة وبالتالي فإن إدارة الإستراتيجية للنمو ستساعدكم في النجاح ، وتشمل خدماتنا ما يلي :

- تنفيذ فحص كامل للجوانب التشغيلية للعمل.
- والتقارير عن زيادة الربحية والعائد على الاستثمار.
- إعداد خطة استراتيجية تحدد وتوجه اعمالكم.
- تقدير الفعالية التنظيمية وإعادة هيكلة مجموعات الأعمال.
- زيادة التدفقات النقدية والبحث عن مصادر جديدة للتمويل.
- تقييم الأعمال.
- تقديم الإستشارة والمساعدة في استراتيجيات دخول مناطق جديدة.

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

- فريق من المهنيين ذوي المؤهلات واسعة والعالية والمتنوعة مدعومًا بخبراء من مجموعة أر إس إم العالمية في مجال تقديم الإستشارات المالية.
- خبرة عملية لأكثر من 30 سنة في تقديم الخدمات الإستشارية ومعرفة عميقة للسوق السعودي ومنطقة الخليج يجعل اختياركم للمحاسبون المتحدون هو الأفضل لإضافة قيمة لأعمالكم.
- خدماتنا المهنية المتميزة هي الأفضل من ناحية القيمة والأسعار مقارنة مع الآخرين.

إعادة الهيكلة والتصفيات:

- أر إس إم لديها خبرة واسعة في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
- كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصاً في ضوء الأزمة المالية الحالية والمتغيرات الخاصة بالعملة وخلافها ونحن لدينا المؤهلات والخبرات للقيام بما هو مطلوب.
- تمويل الشركات
- تغيير الكيان القانوني أو تكوين نشاط جديد
- الدخول في شراكات أو فض شراكات قائمة
- بيع أو شراء شركات

في كل هذه الحالات فإنه لا بد من معرفة القيمة العادلة وهذا ما يمكن الاعتماد علينا فيه لمساعدتكم في حالات التمويل المختلفة من طرح الأسهم للجمهور أو المشاركة في رأس المال أو القروض من المؤسسات المالية

التحريات والقضايا

إذا كنتم في اختلاف أو نزاع أو تفكرون بإقامة دعوى قضائية يمكننا مساعدتكم في إعداد التقارير اللازمة والخاصة بذلك، فإن خبرتنا العملية الطويلة في هذا المجال لا تضاهي!!

خدمات الصفقات

مع المتغيرات الجارية حالياً تكثر صفقات البيع والشراء والاندماج يمكننا أن نقدم الإستشارة وكل الخدمات المهنية والتي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:

- التقييم لما قبل الصفقة
- الفحص النافي للجهالة
- مساعدة البائع والمشتري في التعاقد
- التطبيق بعد إبرام الصفقات

ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

الاستخدام الفعال لتقنية المعلومات يعتبر أمراً حيوياً وهاماً لنجاح أعمال المنشآت . كذلك فإن عمل أنظمة المعلومات بسلاسة يعتبر مطلباً أساسياً لبقاء الشركات في دائرة المنافسة وتخفيض التكاليف وزيادة مستويات رضا العملاء .

إن المنشآت الناجحة في أعمالها تواجه توقعات بأن يكون لديها إستراتيجية واضحة فيما يختص بتقنية المعلومات والتي تشمل استخدام الانترنت والتقنيات الحديثة وذلك لتلبية طلبات العملاء وتوقعاتهم .

يمكن لمجموعة أر إس إم العالمية أن تقدم لكم حلولاً متكاملة فيما يختص بتقنية المعلومات وذلك بتوفير فرق عمل على درجة عالية من التأهيل والمعرفة ، وتشمل حلول تقنية المعلومات التي يمكن تقديمها ما يلي :

- خدمات البيانات الأساسية لتقنية المعلومات والتي تشمل تخطيط أنظمة المعلومات وإدارة البيانات .
- تخطيط استمرارية الأعمال . Business Continuity Planning
- تطوير المواقع على شبكة الانترنت .
- أمن ورقابة تقنية المعلومات .

تواجه المنشآت العديد من المخاطر والتي تحد من مقدرتها على تحقيق أهدافها ، ولذلك فإنه يجب عدم الاستهانة بنتائج فشل العمليات الداخلية أو أداء الأفراد أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية وذلك لما لها من بالغ الأثر على أداء المنشآت . وتبعاً لذلك فإنه يجب وضع هياكل ودورات نشاط ورقابة ومنح التدريب اللازم لإدارة المخاطر من خلال تخفيض احتمالية حدوث آثار هذه الأحداث والتي تواجه المنشآت .

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

- تحسين التعرف على الفرص والتحديات .
- تطوير هياكل الحوكمة والرقابة داخل عمليات النشاط .
- مساعدة المنشآت للعمل بكفاءة والمساهمة في تحسين الأداء .
- المساعدة في اتخاذ القرارات والتخطيط .

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة أر إس إم العالمية بتقديم مجموعة متكاملة من خدمات إدارة المخاطر والتي تم تصميمها لإدارة وتخفيض آثار المخاطر .

يقوم أعضاء أر إس أم العالمية بالعمل مع منشآت ذات أحجام متنوعة في قطاعات الخدمات المختلفة وذلك على المحتوين الرئيسيين لتقدير المخاطر وهما : الأثر والاحتمالية .

إن لدى المكاتب الأعضاء في أر إس أم العالمية المعرفة بالأسواق والقطاعات والتي عند إضافتها مع الخبرة الفنية المتخصصة والمنهجية المتقدمة لعمليات المخاطر تؤدي إلى جعل الخدمات التي تقدمها أر إس أم العالمية ومكاتبها الأعضاء في مقدمة المنهجيات المتعارف عليها لإدارة المخاطر .

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

- تقديم خدمات المراجعة الداخلية بالتزامن مع أقسام المراجعة الداخلية في المنشآت ، وتقديم المراجعة الداخلية بالكامل من قبل المكاتب الأعضاء في أر إس أم .
- منع الغش والتجري وخدمات المحاسبة القانونية .
- تأكيد أنظمة المعلومات .
- مراجعة الالتزام بالقوانين .
- إدارة مخاطر المنشآت . Enterprise Risk Management .

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تطمحون في الحصول على إستشارة الضريبية والتي يمكنكم الاعتماد عليها، والتعامل مع الخبر المتخصص في القوانين الضريبية والملم بالتغيرات المستمرة لتلك القوانين. وترغبون في إتباع تخطيط استراتيجي يمكنكم من خفض الأعباء الضريبية وفق القانون.

تشمل احتساب الزكاة وضريبة الدخل بشكل نظامي في عروض التجارة للشركات والمؤسسات ورجال الأعمال ، وتتلخص خدماتنا في هذا المجال حسب ما يلي:

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً مكماً لها .
- استخراج الشهادات الزكوية المؤقتة والنهائية .
- استخراج خطابات الإفراج عن دفعات العقود النهائية .
- إعداد مذكرات الاعتراض والاستئناف .
- حضور جلسات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية وديوان المظالم .
- الرد على الاستفسارات الزكوية والضريبية .
- حضور ومراقبة عمليات الفحص الميداني التي تقوم بها المصلحة .
- القيام بدور الوكيل والمستشار المالي أمام مصلحة الزكاة والدخل نيابةً عن العميل .

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني

يرى معظم مديري شركات التوظيف أن الاقتصاد تجاوز المرحلة الأسوأ وأن الشركات بدأت بالتوظيف مرة أخرى. ولذلك فمن المهم جداً أخذ زمام المبادرة للحصول على الموارد البشرية وتدريبها في الوقت المناسب لاغتنام الفرص المصاحبة للنمو المتوقع في كافة قطاعات الأعمال , و في هذا الإطار تقدم لكم أر إس إم خدمات متميزة من خلال أقسامها الفرعية التالية:

أ/ قسم الدورات التدريبية:

- يشمل القسم دورات في المجالات التالية:
- التدقيق والمحاسبة
- التدقيق الداخلي
- التخطيط الإستراتيجي
- إدارة المخاطر
- مهارات الكمبيوتر
- إدارة المشروع
- التحليل المالي
- مهارات الإتصال

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

يقوم القسم بتصميم دورات تدريبية وبرامج التدريب وتقديمها في الموقع الخاص بكم ، كما يمكننا تخصيص الدورات التدريبية بالشكل والمضمون والجدول الزمني وحسب الموقع الذي يتناسب مع أهداف المؤسسة ، وبإختياركم أر إس إم تحققون مايلي:

- إستشارة متخصصة عن الاحتياجات التدريبية للموظفين.
- كورسات مصممة خصيصا لتلبية احتياجاتكم تتسم بالمرونة والتنوع وبموقع عملكم.
- استخدام أدوات وأساليب مستحدثة من أجل تحسين النتائج.
- مدربون في قطاعات الأعمال لتزويدكم بالمعلومات العملية التي تناسبكم.
- حل القضايا الهامة للأمانة ، وخلق بيئة عمل أكثر إنتاج.

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- تقنية لمعلومات
- المجالات الهندسية
- التسويق و المبيعات
- المجالات الخدمية
- المجالات الزراعية

أر إس إم توفر عليكم عناء البحث عن العمالة المتميزة فنحن:

- لدينا فريق متخصص من الاستشاريين في مجالات التوظيف و الموارد البشرية
- لدينا خبراء في عمليات الاختبار والاختيار للمرشحين وتوصيفهم الوظيفي
- نعمل معكم جنبا إلى جنب لنحظى بثقتكم
- لدينا قاعدة بيانات خاصة بنا
- ولدينا اتفاقيات مع عدة وكالات توظيف
- لدينا برنامج متخصص لتسهيل عملية البحث في طلبات التسجيل في قاعدة البيانات

المكاتب والعناوين





الخبر

الطابق الرابع ، أبراج أسمنت الشرقية ، طريق الخبر-
الدمام السريع ،
حي الروابي
الخبر ، المملكة العربية السعودية
هاتف: 966 138147098 +
فاكس: 966 1 14169349 +
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



جدة

مكتب رقم 41 ، الطابق الرابع ، أبراج البدرية ، مبنى
رقم 2786. حي الخالدية ،
ص. ب 756
جدة 23422-7490 ، المملكة العربية السعودية
هاتف: 966 12 6061405 +
الفاكس: 966 1 14169349 +
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



الرياض

الطابق الأول ، مبنى رقم 3193 ،
طريق العروبة ، حي العليا ،
ص. ب 2227
الرياض 12333-8335 ، المملكة العربية السعودية
هاتف: 966 (0) 11 416 9361 +
الفاكس: 966 (0) 11 416 9349 +
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com

محاسبو ال (أر إس إم) المتحالفون هو عضو في شبكة ال (أر إس إم) ويتداولون باسم ال (أر إس إم) .

ال (أر إس إم) هو الاسم التجاري الذي يستخدمه أعضاء شبكة ال (أر إس إم).

كل عضو في شبكة ال (أر إس إم) هو شركة محاسبية واستشارات مستقلة ، كل منها يمارس حقه الخاص. شبكة ال (أر إس إم) ليست في حد ذاتها كياناً قانونياً منفصلاً من أي وصف في أي ولاية قضائية.

تدار شبكة ال (أر إس إم) من قبل ال (أر إس إم) العالمية المتحدة ، وهي شركة مسجلة في إنجلترا وويلز (رقم الشركة 4040598)

التي يقع مكتبها المسجل في 11 Old Jewry ، London EC2R 8DU

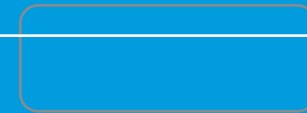
تعود ملكية ال (أر إس إم) وحقوق الملكية الفكرية الأخرى التي يستخدمها أعضاء الشبكة إلى جمعية ال (أر إس إم) الدولية ، وهي جمعية تحكمها المادة 60 وما يليها من القانون المدني السويسري ومقرها في زوغ.

© RSM International Association 2024

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you
for your time
and attention



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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ 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

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

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لتلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون ومخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون الراكذ وبطيء الحركة. تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة. مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق والذي قامت بها إدارة الشركة للمخزون للتحقق من تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. الاستفسار عن وجود أي مخزون راكذ وبطيء الحركة وعن مدى صلاحية الاستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تقييم المخزون ومخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة</p> <p>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، بلغ رصيد صافي المخزون للشركة ٢٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٧,٩ مليون ريال سعودي) بعد خصم مخصص مخزون راكذ وبطيء الحركة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٠,٢٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>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.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية رصيد المخزون بالقوائم المالية وبسبب الافتراضات والتقدير الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون الراكذ وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، قامت الشركة بإثبات مبيعات من بيع بضائع بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣١,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقاس المبيعات 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 النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل.</p> <p>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.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>قمننا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة. اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة المبيعات. 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 أوامر 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 بالمبيعات في الفترة الصحيحة. فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبيد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأنظمة الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها 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 بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

المحترمين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، 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 جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، 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

٥ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م)

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨,٤٣٢,٢٦٨	١٠,٤٧٦,٤٨٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٠٦,٦٤٢	٢٧٦,٤٨٢	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١٩٣,٣٠٠	٢٣٩,٥٨٤	٧ - أ	أصول حق الإستخدام، بالصافي
٩,٠٣٢,٢١٠	١٠,٩٩٢,٥٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦٠,٨٦٣	-	٨ - أ	مستحق من طرف ذو علاقة
١٧,٨٨٧,٣١٧	٢٠,١٨٩,٨٠٣	٩ - أ	مخزون
٤,٣٤٦,٤٣٥	١٠,٢٤١,٧٢٠	١٠ - أ	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢,٧٧٩,٢٧١	١,١٦٧,٠٨٩	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	١٢	نقد وما في حكمه
٢٧,٤١٦,٦١٧	٣٢,٥٩٠,٠١٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦,٤٤٨,٨٢٧	٤٣,٥٨٢,٥٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس مال
٨٩٧,٢٢٣	-	١٣	احتياطيات
١,٣٧٦,٨٩١	٥,٧٢٣,٣٤٧		أرباح مبقاه
(١٤,٥٨٤)	(٥٧,٩٤٦)		احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٩,٧٥٩,٥٣٠	٢٣,١٦٥,٤٠١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٤١,٧١٧	١٧٤,٨١٧	٧ - ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٨,٤٩٣,٤٩٢	٥,٠٣١,٤٦٢	١٤ - ج	تسهيلات بنكية و صكوك مرابحة طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٢٠,٠٠٨	٤٩٠,٠٦٢	١٥ - ب	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨,٩٥٥,٢١٧	٥,٦٩٦,٣٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٠٦,٥٠٨	٣,٢٦٢,٠٣١	١٤ - ج	تسهيلات بنكية و صكوك مرابحة طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,٧٨٧,٦٨٧	٨,٦٨٨,١٩٣	١٦	ذمم دائنة تجارية
١,٧٣٥,١٦٣	٢,١١٤,٥٥٩	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٢٦٦	١٨٣,٢٤٠	٧ - ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥٥٦,٤٥٦	٤٧٢,٧٩٩	١٨ - ب	مخصص زكاة
٧,٧٣٤,٠٨٠	١٤,٧٢٠,٨٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٦٨٩,٢٩٧	٢٠,٤١٧,١٦٣		مجموع المطلوبات
٣٦,٤٤٨,٨٢٧	٤٣,٥٨٢,٥٦٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
خالد التوسري

الرئيس التنفيذي
ملاحد العمار



المدير المالي
وليد فرحات

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٣١,٤٢٢,٥٥٨	٣٣,٧٧٥,٢٩٠	١٩	مبيعات
(١٩,٣٦٣,٢٧٦)	(٢١,٩٣٥,٣٨٢)	٢٠	تكلفه المبيعات
١٢,٠٥٩,٢٨٢	١١,٨٣٩,٩٠٨		مجمّل الربح
(٢,٥٠٧,٩٦٠)	(٢,٦٧٣,٩٢٠)	٢١	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٤,٧٥٧,٩٦٣)	(٤,٦٩٤,٧٦٩)	٢٢	مصاريّف عمومية وإدارية
٤,٧٩٣,٣٥٩	٤,٤٧١,٢١٩		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٨٤٥,٥٢١)	(٥٤٩,١٨٧)	٢٣	تكاليف التمويل
٣,٩٤٧,٨٣٨	٣,٩٢٢,٠٣٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٥٦,٤٥٦)	(٤٧٢,٧٩٩)	١٨	الزكاة
٣,٣٩١,٣٨٢	٣,٤٤٩,٢٣٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
			خسائر اكنوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٨١)	(٤٣,٣٦٢)	١٥	
٣,٣٩١,٠٠١	٣,٤٠٥,٨٧١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من العمليات الرئيسية
٠,٢٧	٠,٢٦	٢٥	
٠,١٩	٠,٢٠	٢٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

رئيس مجلس الإدارة
خالد النوسري

الرئيس التنفيذي
ملاحد العمار



المدير المالي
وليد فرحات

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطيات	الأرباح المبقاه	الموظفين المحددة	احتياطي إعادة قياس التزامات خطة منافع	المجموع
	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	٥,٨٦٠,٥٠٩	(١٤,٢٠٣)		٢٤,٢٤٣,٥٢٩
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٣ م	-	-	٣,٣٩١,٣٨٢	-		٣,٣٩١,٣٨٢
صافي ربح السنة	-	-	-	(٣٨١)	(٣٨١)	(٣٨١)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	٣,٣٩١,٣٨٢	(٣٨١)		٣,٣٩١,٠٠١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٧,٨٧٥,٠٠٠)	-		(٧,٨٧٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح	٢٦					
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	١,٣٧٦,٨٩١	(١٤,٥٨٤)		١٩,٧٥٩,٥٣٠
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٤ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	٨٩٧,٢٢٣	١,٣٧٦,٨٩١	(١٤,٥٨٤)		١٩,٧٥٩,٥٣٠
صافي ربح السنة	-	-	٣,٤٤٩,٢٣٣	-		٣,٤٤٩,٢٣٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(٤٣,٣٦٢)	(٤٣,٣٦٢)	(٤٣,٣٦٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٣,٤٤٩,٢٣٣	(٤٣,٣٦٢)		٣,٤٠٥,٨٧١
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه	١٣	(٨٩٧,٢٢٣)	٨٩٧,٢٢٣	-		-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٧٢٣,٣٤٧	(٥٧,٩٤٦)		٢٣,١٦٥,٤٠١

رئيس مجلس الإدارة
خالد النوسري

الرئيس التنفيذي
ملجد العمار



المدير المالي
وليد فرحات

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٩٤٧,٨٣٨	٣,٩٢٢,٠٣٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة للبنود غير النقدية:
٦٢,٤٢٨	٥٥,٤٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٨,٢٩٥	١٤٩,٩٩٠	استهلاك أصول حق استخدام
١٥٥,٣٦٩	١٧٢,٩٥٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١,٥٠٠,١٤٦	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٩١,٩٩٥	-	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٩٦,٦٨٣)	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٣٧,٩٦٨	١٣٥,٩٥٢	خسائر تسويات أصول حق الاستخدام
١٠٣,٢٢٤	١٥٦,١٩٢	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨٤٥,٥٢١	٥٤٩,١٨٧	تكاليف تمويل
٥,٦٨٢,٦٣٨	٦,٥٤٥,١٩٦	
		التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية
٧٣٢,٥٧٠	(٣,٨٠٢,٦٣٢)	مخزون
(٣,٨٤٨,٣٠١)	(٥,٨٩٥,٢٨٥)	ذمم مدينة تجارية
(١,٢٥٥,٧٧٦)	١,٦٤٢,٢١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨١٤,٤٨٩	٤,٩٠٠,٥٠٦	ذمم دائنة تجارية
٨٣٥,٩٠٥	(٤,٩٤٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٠,٨٦٣)	٤٦٠,٨٦٣	مستحق من طرف ذو علاقة
٤,٥٠٠,٦٦٢	٣,٨٤٥,٩١٧	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٢٩,٥٠٠)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦٤١,٤٧٧)	(٥٥٦,٤٥٦)	المسدد من مخصص الزكاة
٣,٨٥٩,١٨٥	٣,٢٥٩,٩٦١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢٨٠,٦٠٠)	(٢,١٢٩,٦٧٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٢,٩٧٤)	(٤٢,٧٩٥)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٨,٤٦٣,٥٧٤)	(٢,١٧٢,٤٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٨٨,٨١٦)	(١٦٧,٤٦٩)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٤٦١,٤٨٤)	(١٦٤,٨٤٥)	المسدد من تكاليف التمويل
(٧,٨٧٥,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المحصل من التسهيلات البنكية و صكوك المرابحة طويلة الأجل
-	(١,٩٥٦,٥٠٧)	المسدد من التسهيلات البنكية و صكوك المرابحة طويلة الأجل
١,٣٧٤,٧٠٠	(٢,٠٣٨,٨٢١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٣,٢٢٩,٦٨٩)	(٩٥١,٣٢٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,١٧٢,٤٢٠	١,٩٤٢,٧٣١	النقد وما في حكمه، بداية السنة
١,٩٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	النقد وما في حكمه، نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٣٨١	٤٣,٣٦٢	خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٦,٢٧٠	-	تسويات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار
١,٦٩٨	٣٨٩,٥٧٤	تسويات إعادة قياس أصول حق الاستخدام
٣٨٤,٠٣٧	٣٨٤,٣٤٢	فوائد تمويل مستحقة
-	٣٠,٠٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

رئيس مجلس الإدارة

خالد الونسري

الرئيس التنفيذي

ماجد العمار

المدير المالي

وليد فرحات



شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة برج المعرفة التجارية (شركة مساهمة سعودية مدرجة) في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧٤٩٦٦٣ ورقمها الموحد ٧٠١١٠٢٠١٢٥ بتاريخ ٦ مارس ٢٠١١ م (الموافق ١ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ).
يتمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة للأدوات المكتبية القرطاسية والبيع بالتجزئة للقرطاسية والادوات المكتبية والجراند والمجلات (المكتبات) ونشر الكتب الورقية والقواميس والأطالس والخرائط (ويشمل استيراد وإنتاج الأوعية الفكرية المكتوبة أو المرسومة أو المصورة).

ب- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة 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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٣ م) اجتمعت الجمعية العامة غير العادية، وقرر 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.

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

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
١٠١٠٤٦٦١١٥	الرياض	٢٠١٦/١٢/٥ م	شركة برج المعرفة التجارية	التنظيف العام للمباني

د- إن السنة المالية للشركة تبدأ من ١ ابريل ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

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 المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمفهوم الاستمرارية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (إيضاح ٣).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة.

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات 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 كمتداولة 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** تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

ب- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل** تتأثر الشركة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.
- **تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية** - توضيح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والإعفاء الإعراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- **المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"** المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
 - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
 - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
 - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.

ج- أهم 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 اقتنائها 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 ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ج- أهم 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 والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. فيما عدا الأراضي تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إدارية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات 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 مبيعات البيع والقيمة الدفترية للبناء المباع في قائمة الربح أو الخسارة والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصاريف التشغيل الأخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ج- أهم 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 المدرة للنفذ. 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 بالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب.

الشركة كمستأجر

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

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. 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 حوافر 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 الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار،
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار،
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ج- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (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 "أصول حق الاستخدام" 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 هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

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 تشغيلها 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.

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 أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وان افراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

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 تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة 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 للفاوتورة بعد خصم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة. 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 المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد لدى البنوك والشيكات تحت التحصيل ذات السيولة التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

التسهيلات البنكية والقروض

تُحسب 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 الافتراض 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.

تستبعد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. 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 المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
ج- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بشكل مباشر باقتناء أو إنشاء 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 المقصود منها أو بيعها. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تكبدتها فيها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها الشركة عند اقتراض الأموال.

التزامات 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 المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة للدفع

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

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة.

مخصص الزكاة

- إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة 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. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ج- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق المبيعات

- يتم إثبات المبيعات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. تعترف الشركة بالمبيعات 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 حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة 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 - تحميل سعر المعاملة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتحميل 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 تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

تحديد العقود مع العملاء

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

تحميل سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تحميل 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.

الإعتراف بالمبيعات

يتم الاعتراف بالمبيعات 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 بها.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ج- أهم السياسات المحاسبية (تتمة) المصاريف

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات 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 المبيعات 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

تتمثل في 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 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.

لدى الشركة قطاع تشغيلي واحد فقط.

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

يتم تحويل 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 ٢٠٢٥م
(ريال سعودي)

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة وضع أحكام وافتراضات وتقديرات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والأرصحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي شكوك جوهريّة 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، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي في الفترات الحالية والمستقبلية حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتخضع قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنفد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنفد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنفد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

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، يتم تقدير مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على أساس الافتراضات حول مخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة.

التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد نهاية الخدمة والقيمة الحالية لالتزامات تلك المنافع 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 المقدر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات الإكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة، قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات. كما تقوم إدارة الشركة بالأخذ في الاعتبار أي ربوطات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

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

٢٠٢٥ م	الأرض	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكليف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء- ج	المجموع
التكلفة								
الرصيد، بداية السنة	٦,٦٢٩,٧٠٠	١٨٢,٨٢٠	١٠٤,٣٠٧	٤٨,٩٠٩	١٧٩,٠٧٦	٣٢,٣٧٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٦٧٧,١٨٦
إضافات	-	-	٤,٥٨٢	١,١٥٠	٥٥,٤٣٨	-	٢,٠٦٨,٥٠٠	٢,١٢٩,٦٧٠
إستبعادات	-	(٣٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٣٤,٠٠٠)
الرصيد، نهاية السنة	٦,٦٢٩,٧٠٠	١٤٨,٨٢٠	١٠٨,٨٨٩	٥٠,٠٥٩	٢٣٤,٥١٤	٣٢,٣٧٤	٣,٥٦٨,٥٠٠	١٠,٧٧٢,٨٥٦
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	-	١٠١,٠٢٩	٦٩,٣٤٨	١٣,٣٧٩	٥٢,٥٤٤	٨,٦١٨	-	٢٤٤,٩١٨
المحمل للسنة - إيضاح ٢٢	-	١٤,٩٦٤	١١,٨٥٨	٤,٨٧٣	٢٠,٤٩٢	٣,٢٣٨	-	٥٥,٤٢٥
إستبعادات	-	(٣,٩٦٧)	-	-	-	-	-	(٣,٩٦٧)
الرصيد، نهاية السنة	-	١١٢,٠٢٦	٨١,٢٠٦	١٨,٢٥٢	٧٣,٠٣٦	١١,٨٥٦	-	٢٩٦,٣٧٦
صافي القيمة الدفترية	٦,٦٢٩,٧٠٠	٣٦,٧٩٤	٢٧,٦٨٣	٣١,٨٠٧	١٦١,٤٧٨	٢٠,٥١٨	٣,٥٦٨,٥٠٠	١٠,٤٧٦,٤٨٠
٢٠٢٤ م	الأرض	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والتكليف	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء- ج	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	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٢٨٠,٦٠٠
الرصيد، نهاية السنة	٦,٦٢٩,٧٠٠	١٨٢,٨٢٠	١٠٤,٣٠٧	٤٨,٩٠٩	١٧٩,٠٧٦	٣٢,٣٧٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٦٧٧,١٨٦
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	-	٧٣,٢٥٠	٥٨,٧٦٩	٩,٠٦٢	٣٦,٠٢٩	٥,٣٨٠	-	١٨٢,٤٩٠
المحمل للسنة - إيضاح ٢٢	-	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	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٤٣٢,٢٦٨

ب- بلغت تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل ولا تزال تعمل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١١٦,٢٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١١٦,٢٦٢ ريال سعودي).
ج- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتكبدة على بناء عقار للشركة والمقام على الأرض المملوكة للشركة، ومن المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦ م. وبلغت التكلفة المتوقعة المتبقية لتلك الأعمال مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦- الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برنامج الحاسب الآلي	حقوق النشر - ب	المجموع	٢٠٢٥ م
٣٥٨,٨٠٣	٣١٦,٠٢٨	٦٧٤,٨٣١	التكلفة
٤٢,٧٩٥	-	٤٢,٧٩٥	الرصيد، بداية السنة
٤٠١,٥٩٨	٣١٦,٠٢٨	٧١٧,٦٢٦	إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
١١٢,٩٩٣	١٥٥,١٩٦	٢٦٨,١٨٩	الاطفاء المتراكم
٩٣,٩٤٨	٧٩,٠٠٧	١٧٢,٩٥٥	الرصيد، بداية السنة
٢٠٦,٩٤١	٢٣٤,٢٠٣	٤٤١,١٤٤	المحمل للسنة - إيضاح ٢٢
١٩٤,٦٥٧	٨١,٨٢٥	٢٧٦,٤٨٢	الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

برنامج الحاسب الآلي	حقوق النشر - ب	المجموع	٢٠٢٤ م
١٧٥,٨٢٩	٣١٦,٠٢٨	٤٩١,٨٥٧	التكلفة
١٨٢,٩٧٤	-	١٨٢,٩٧٤	الرصيد، بداية السنة
٣٥٨,٨٠٣	٣١٦,٠٢٨	٦٧٤,٨٣١	إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
٣٦,٦٣١	٧٦,١٨٩	١١٢,٨٢٠	الاطفاء المتراكم
٧٦,٣٦٢	٧٩,٠٠٧	١٥٥,٣٦٩	الرصيد، بداية السنة
١١٢,٩٩٣	١٥٥,١٩٦	٢٦٨,١٨٩	المحمل للسنة - إيضاح ٢٢
٢٤٥,٨١٠	١٦٠,٨٣٢	٤٠٦,٦٤٢	الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

ب- تتمثل حقوق النشر في رخصة بيع ونشر الطباعة الخاصة بشركة ماکملن المتفق عليها مع الناشر لمدة ٤ سنوات وتنتهي في عام ٢٠٢٦ م.

٧- أصول حق الاستخدام، بالصافي والتزامات عقود الإيجار
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م
		التكلفة
١,٢٤١,٨٤٩	١,٢٤٠,١٥١	الرصيد، بداية السنة
(١,٦٩٨)	٣٨٩,٥٧٤	تسويات إعادة قياس - ز
-	(٦٧٩,٧٧٢)	إستبعادات - ز
١,٢٤٠,١٥١	٩٤٩,٩٥٣	الرصيد، نهاية السنة
٨٠٨,٥٥٦	١,٠٤٦,٨٥١	الاستهلاك المتراكم
٢٣٨,٢٩٥	١٤٩,٩٩٠	الرصيد، بداية السنة
-	(٤٨٦,٤٧٢)	المحمل للسنة - إيضاح ٢٢
١,٠٤٦,٨٥١	٧١٠,٣٦٩	إستبعادات - ز
١٩٣,٣٠٠	٢٣٩,٥٨٤	الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

٧- أصول حق الاستخدام، بالصافي والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

ب- تم تبويب التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤٨,٢٦٦	١٨٣,٢٤٠	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٤١,٧١٧	١٧٤,٨١٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٤٢,٥٢٩	٢٨٩,٩٨٣	الرصيد، بداية السنة
٣٦,٢٧٠	٥٢٥,٥٢٦	تسويات إعادة قياس
-	(٢٨٩,٩٨٣)	إستبعادات
١٧,٩٨٤	١٩,٥٣١	مصروف الفائدة - إيضاح ٢٣
(٣٠٦,٨٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	المسدد
٢٨٩,٩٨٣	٣٥٨,٠٥٧	الرصيد، نهاية السنة

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

المجموع	٥-١ سنوات	المتداول	٢٠٢٥ م
٣٧٤,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(١٥,٩٤٣)	(٣,٧٦٠)	(١٢,١٨٣)	تكاليف الفائدة
٣٥٨,٠٥٧	١٨٣,٢٤٠	١٧٤,٨١٧	صافي القيمة الحالية
المجموع	٥-١ سنوات	المتداول	٢٠٢٤ م
٥٤٢,٥٢٩	١٧١,١٤٦	٣٧١,٣٨٣	مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٢٥٢,٥٤٦)	(٢٩,٤٢٩)	(٢٢٣,١١٧)	تكاليف الفائدة
٢٨٩,٩٨٣	١٤١,٧١٧	١٤٨,٢٦٦	صافي القيمة الحالية

هـ - إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات عقود الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م هو ١٩,٥٣١ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٧,٩٨٤ 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 أصل حق الاستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.
ز- خلال العام قامت الشركة باستبعاد عقد مقر إداري وذلك لإنهاء التعاقد قبل انتهاء مدة العقد، كما قامت الشركة خلال العام بإعادة قياس عقود المقر الإداري والمستودع لتجديدها لسنتين.
ح- تتمثل أصول حق الاستخدام في إيجار مقر إداري ومستودع.

٨- مستحق من طرف ذو العلاقة

هناك معاملات تتقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تتقوم 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.
أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٤٦٠,٨٦٣	-	مبيعات	جهة منتسبة	شركة أبراج المعرفة للتعليم
-	(٤٦٠,٨٦٣)	سداد مبيعات	جهة منتسبة	شركة أبراج المعرفة للتعليم
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٦٨,٥٠٠	تنفيذ أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	جهة منتسبة	شركة أبراج المعرفة للتعليم
٣٠,٠٠٠	٢٤,٣٨٣	مكافآت	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة

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

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٨- مستحق من طرف ذو العلاقة (تتمة)

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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	رواتب
٨,٧٥٠	١٧,٥٠٠	نهاية خدمة

٩- المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,١٧٧,٧٧١	٢١,٩٨٠,٤٠٣	مخزون كتب
(٢٩٠,٤٥٤)	(١,٧٩٠,٦٠٠)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
١٧,٨٨٧,٣١٧	٢٠,١٨٩,٨٠٣	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٩٠,٤٥٤	٢٩٠,٤٥٤	الرصيد، بداية السنة
-	١,٥٠٠,١٤٦	المكون - إيضاح ٢٠
٢٩٠,٤٥٤	١,٧٩٠,٦٠٠	الرصيد، نهاية السنة

١٠- الذمم المدينة التجارية

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩١٧,٤٧٤	١٠,٨١٢,٧٥٩	ذمم مدينة تجارية - ب
(٥٧١,٠٣٩)	(٥٧١,٠٣٩)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٤,٣٤٦,٤٣٥	١٠,٢٤١,٧٢٠	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة التجارية:

	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	
٢٠٢٥ م	٥٣٢,٢٨٦	١١٢,٠٥٤	٢,٠٥٢,٥٠٨	٨,١١٥,٩١١	١٠,٨١٢,٧٥٩
٢٠٢٤ م	٦٦٣,١٣٣	-	٤٩٢,٤٤١	٣,٧٦١,٩٠٠	٤,٩١٧,٤٧٤

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧٩,٠٤٤	٥٧١,٠٣٩	الرصيد، بداية السنة
٢٩١,٩٩٥	-	المكون - إيضاح ٢٢
٥٧١,٠٣٩	٥٧١,٠٣٩	الرصيد، نهاية السنة

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

	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	٢٠٢٥ م
المجموع	يوم	يوم	يوم	يوم	
١٠,٨١٢,٧٥٩	٥٣٢,٢٨٦	١١٢,٠٥٤	٢,٠٥٢,٥٠٨	٨,١١٥,٩١١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧١,٠٣٩	٢٣٦,٩٧٠	٢٨,٠٨٥	١٢٧,٤٨٥	١٧٨,٤٩٩	إجمالي القيمة الدفترية
					إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة
	أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	٢٠٢٤ م
المجموع	يوم	يوم	يوم	يوم	
٤,٩١٧,٤٧٤	٦٦٣,١٣٣	-	٤٩٢,٤٤١	٣,٧٦١,٩٠٠	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧١,٠٣٩	٣١١,٠٩٤	-	١٥٣,١٨٨	١٠٦,٧٥٧	إجمالي القيمة الدفترية
					إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٢٨,٠٠٥	٦٥٩,٢٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٩٧,١٧٥	٣٩٥,٠٢٢	عهد وسلف العاملين
١,٥٥٤,٠٩١	١١٢,٨٤١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٧٧٩,٢٧١	١,١٦٧,٠٨٩	

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	نقد لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
١,٩٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	

١٣- الاحتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقرر الجمعية العامة بأن تكون إحتياطات عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح، لم تقرر الجمعية العامة تكوين أي احتياطات خلال السنة.

بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م، اجتمعت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين وقرروا تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ٨٩٧,٢٢٣ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

١٤- التسهيلات البنكية و صكوك المراجعة طويلة الأجل

أ- خلال سنة ٢٠٢٤ م، حصلت الشركة على تسهيلات بنكية على شكل بيع أجل مع بنك محلي بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل رأس مالها العامل، يتم سدادها على مدة ٣ سنوات.

ب- خلال سنة ٢٠٢٤ م، 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%. خلال العام الحالي، تم إصدار صك برنامج بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل فائدة ٧%. يتم سداد تلك الصكوك على مدة ٣ سنوات ومضمونة 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 ٥٠٥٠٩ SPE 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 يعد الوصي مالكا لها ولا يجوز له التصرف في أي من هذه الأسهم أو إجراء أي تغييرات 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.

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على القرض و صكوك المراجعة طويلة الأجل للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٤ م			٢٠٢٥ م			
المجموع	صكوك مراجعة	القرض	المجموع	صكوك مراجعة	قرض	
-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	المستلم
-	-	-	(١,٩٥٦,٥٠٧)	(٤٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٦,٥٠٧)	المسدد
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٢٩٣,٤٩٣	٤,٨٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٣,٤٩٣	الرصيد، نهاية السنة
٨,٤٩٣,٤٩٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٣,٤٩٢	٥,٠٣١,٤٦٢	٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٣١,٤٦٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٥٠٦,٥٠٨	-	١,٥٠٦,٥٠٨	٣,٢٦٢,٠٣١	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٦٢,٠٣١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول

١٤ - القرض وصكوك المراجعة طويلة الأجل (تتمة)

د- فيما يلي الجدول التوضيحي لمستحقات القرض وصكوك المراجعة طويلة الأجل للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

السنة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢٠٢٥ م	-	١,٥٠٦,٥٠٨
٢٠٢٦ م	٣,٢٦٢,٠٣١	٣,٩١٢,٠٣٠
٢٠٢٧ م	٣,٦٣١,٤٦٢	٣,١٨١,٤٦٢
٢٠٢٨ م	١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠

هـ- إن تكلفة التمويل المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م بلغت ٥٢٢,٢٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣٨٤,٠٣٧ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣).

١٥ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

معدل الفائدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الزيادة السنوية	٥,٤٠%	٥,٥٠%
معدل دوران الموظفين	٥%	٥%

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

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد، بداية السنة	٣٢٠,٠٠٨	٢١٦,٤٠٣
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	١٥٦,١٩٢	١٠٣,٢٢٤
المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر		
خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٤٣,٣٦٢	٣٨١
الحركة على النقد		
المسدد	(٢٩,٥٠٠)	-
الرصيد، نهاية السنة	٤٩٠,٠٦٢	٣٢٠,٠٠٨

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

	٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
	زيادة ١%	ناقص ١%	زيادة ١%	ناقص ١%	
معدل الخصم	٢٨٦,٧٢٨	٣٥٩,٧٤٩	٤٣٤,٠٨٦	٥٥٧,٢٦٠	
زيادة الراتب	٣٦١,١٣٦	٢٨٥,٠٤٠	٥٥٩,٤٨٩	٤٣١,٣٣٠	

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 المقدره في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٦ - الذمم الدائنة التجارية

إن الذمم الدائنة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م والبالغ رصيدها ٨,٦٨٨,١٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٣,٧٨٧,٦٨٧ ريال سعودي) تمثل مبالغ مستحقة للموردين من المعاملات التجارية الاعتيادية.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

١٧- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣٧,٣٦٠	٦٦٧,٤٦٧	ضريبة قيمة مضافة
٥٣٥,٩١٤	٥٩٩,٦٤٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣٨٤,٠٣٧	٣٨٤,٣٤٢	فوائد تمويل مستحقة
٢٨٤,٢٩٥	٣٥١,٣٧٠	إجازات وتذاكر سفر
١٩٣,٥٥٧	١١١,٧٣٢	مصاريف مستحقة
١,٧٣٥,١٦٣	٢,١١٤,٥٥٩	

١٨- مخصص الزكاة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٣٢٨,٥٦٦	٣,٩٢٢,٠٣٢	صافي ربح السنة المعدل
١٨,٣٨٢,٦٣٩	١٩,٧١٦,١٦٨	حقوق الملكية
٩,٩٢٥,٨١٩	٥,٦٩٦,٣٤١	عناصر الوعاء الموجبة
(٩,٠٣٢,٢١٠)	(١٠,٩٩٢,٥٤٦)	عناصر الوعاء السالبة
٢١,٦٠٤,٨١٤	١٨,٣٤١,٩٩٥	الوعاء الزكوي
-	٣,٩٢٢,٠٣٢	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
-	٢٣,٦٣٨,٢٠٠	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
٢١,٦٠٤,٨١٤	١٨,٣٤١,٩٩٥	الوعاء الزكوي
٥٥٦,٤٥٦	٤٧٢,٧٩٩	الزكاة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٤١,٤٧٧	٥٥٦,٤٥٦	الرصيد، بداية السنة
٥٥٦,٤٥٦	٤٧٢,٧٩٩	المكون
(٦٤١,٤٧٧)	(٥٥٦,٤٥٦)	المسدد
٥٥٦,٤٥٦	٤٧٢,٧٩٩	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٤ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٤ م.

١٩- المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٨٥٤,٦٠٨	٣٣,٤٢١,٤٤٧	مبيعات الكتب والمطبوعات
٥٦٧,٩٥٠	٣٥٣,٨٤٣	مبيعات الكتب والمطبوعات من خلال المواقع الإلكترونية
٣١,٤٢٢,٥٥٨	٣٣,٧٧٥,٢٩٠	

ب- توفيت إثبات المبيعات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١,٤٢٢,٥٥٨	٣٣,٧٧٥,٢٩٠	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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١,١٤٩,٦١٩	٣٣,٧٣٥,٦٣٢	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٢٧٢,٩٣٩	٣٩,٦٥٨	مبيعات خارج المملكة العربية السعودية
٣١,٤٢٢,٥٥٨	٣٣,٧٧٥,٢٩٠	

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.

شركة برج المعرفة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨,٩١٠,٣٤١	١٨,١٧٧,٧٧١	مخزون، أول السنة
١٨,٦٣٠,٧٠٦	٢٤,٢٣٧,٨٦٨	مشتريات
-	١,٥٠٠,١٤٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - إيضاح ٩
(١٨,١٧٧,٧٧١)	(٢١,٩٨٠,٤٠٣)	مخزون، نهاية السنة
١٩,٣٦٣,٢٧٦	٢١,٩٣٥,٣٨٢	

٢١ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٢٢٢,٥٩٤	١,٧٤٠,٧٨٧	رواتب ومزايا موظفين
٦٥٩,١٧٦	٧١٠,٩٥٧	عمولة مبيعات
٦٢٦,١٩٠	٢٢٢,١٧٦	دعاية وإعلان
٢,٥٠٧,٩٦٠	٢,٦٧٣,٩٢٠	

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٠٣٤,٣٩٣	٢,٣٣٨,٧٧٤	رواتب ومزايا موظفين
٦١٢,٠٧٠	٤٥٧,٨٧٠	رسوم حكومية واشتراكات
٣٢٣,٨٦٦	٣٥٦,٤٧١	مصاريف بنكية
٥٥,٠٠٠	٣٢٢,١٦٥	إيجار
١٦٣,٠٨٥	١٩٩,٣٢٢	خدمات تدريب موظفين
١٥٥,٣٦٩	١٧٢,٩٥٥	إطفاء موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦
١٤٨,٥٢٢	١٦٨,١٩٠	سفر وانتقالات
٢٣٨,٢٩٥	١٤٩,٩٩٠	استهلاك أصول حق استخدام - إيضاح ٧
٢٠٥,٤٠٠	١٢٥,٠٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
١٤١,٢٤٣	١٢١,١٠٩	تأمين صحي
٣٥,٤١٩	٧٨,٦٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٦٢,٤٢٨	٥٥,٤٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٥
٤٨,٢٠٨	٣٤,٣٥٢	منافع وخدمات
٧٠,٥٩٣	٢٥,٢٨٨	صيانة وإصلاح
٢٩١,٩٩٥	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح ١٠
١٧٢,٠٧٧	٨٩,١٨٤	أخرى
٤,٧٥٧,٩٦٣	٤,٦٩٤,٧٦٩	

٢٣ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٨٤,٠٣٧	٥٢٢,٢٩٢	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويلة الأجل - إيضاح ١٤
١٧,٩٨٤	١٩,٥٣١	تكاليف تمويل من التزامات عقود الإيجار - إيضاح ٧هـ
٤٤٣,٥٠٠	٧,٣٦٤	مصاريف صكوك مرابحة طويلة الأجل
٨٤٥,٥٢١	٥٤٩,١٨٧	

٢٤ - أرقام مقارنة

تتمثل تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتلاءم مع تبويب بنود السنة الحالية على النحو التالي:

الرصيد بعد إعادة التبويب	الرصيد قبل إعادة التبويب	الرصيد قبل إعادة التبويب	المصاريف الأخرى
-	(١٦٣,٠٨٥)	١٦٣,٠٨٥	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٧٥٧,٩٦٣	١٦٣,٠٨٥	٤,٥٩٤,٨٧٨	

٢٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تتمثل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ مارس:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٧٩٣,٣٥٩	٤,٤٧١,٢١٩	صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم خلال السنة
٠,٢٧	٠,٢٦	نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٣,٣٩١,٣٨٢	٣,٤٤٩,٢٣٣	صافي ربح السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,١٩	٠,٢٠	نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم خلال السنة

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

٢٦ - توزيعات الأرباح

خلال العام السابق، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم لعدد الأسهم ١,٧٥٠,٠٠٠ سهم وبمبلغ إجمالي ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٥% من القيمة الإسمية 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 مركز 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 الإسمية 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 الإسمية 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.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

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

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

يتمثل رصيد النقد لدى البنوك 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 التجارية القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة. فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩١٧,٤٧٤	١٠,٨١٢,٧٥٩	ذمم مدينة تجارية
١,٩٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	نقد وما في حكمه
٦,٨٦٠,٢٠٥	١١,٨٠٤,١٦٥	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.
مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الشركة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

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

مخاطر التركيز

لدى الشركة مخاطر تركيز في المبيعات تمثلت بما يلي:

- وجود عدد ٦ عملاء بلغت قيمة المبيعات المحققة والتي نفذت من خلالهم نسبة ٤٦% بقيمة ١٥,٤٨٦,٠٧٢ ريال سعودي من إجمالي مبيعات السنة (٢٠٢٤ م: نسبة ٢٩% بقيمة ٩,٠٩١,٤٨٥ ريال سعودي).

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 تغييرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٢٨٩,٩٨٣	٨,٦٥١,٥٥٠	إجمالي التسهيلات البنكية و صكوك المرابحة والتزامات عقود الإيجار
(١,٩٤٢,٧٣١)	(٩٩١,٤٠٦)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
٨,٣٤٧,٢٥٢	٧,٦٦٠,١٤٤	صافي الدين
١٩,٧٥٩,٥٣٠	٢٣,١٦٥,٤٠١	إجمالي حقوق الملكية
%٤٢,٢	%٣٣,١	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في 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.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

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

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة	غير محدد الأجل	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١٢ إلى ١٢ شهر	٢٠٢٥ م
٣٥٨,٠٥٧	٣٧٤,٠٠٠	-	١٨٧,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	التزامات الإيجار
٢,١١٤,٥٥٩	١,٥١٤,٩١١	-	-	١,٥١٤,٩١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٦٨٨,١٩٣	٨,٦٨٨,١٩٣	-	-	٨,٦٨٨,١٩٣	ذمم دائنة
٨,٢٩٣,٤٩٣	١٠,٢٥٥,٩٨٤	-	٦,٤٠٢,٢١٤	٣,٨٥٣,٧٧٠	تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويلة الأجل
١٩,٤٥٤,٣٠٢	٢٠,٨٣٣,٠٨٨	-	٦,٥٨٩,٢١٤	١٤,٢٤٣,٨٧٤	
القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة	غير محدد الأجل	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١٢ إلى ١٢ شهر	٢٠٢٤ م
٢٨٩,٩٨٣	٥٦١,٠٠٠	-	٣٧٤,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	التزامات الإيجار
١,٧٣٥,١٦٣	١,١٩٩,٢٤٩	-	-	١,١٩٩,٢٤٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٧٨٧,٦٨٧	٣,٧٨٧,٦٨٧	-	-	٣,٧٨٧,٦٨٧	ذمم دائنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٦٨,٢٢٩	-	٩,٩٨٩,٧٣٤	٢,٤٧٨,٤٩٥	تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويلة الأجل
١٥,٨١٢,٨٣٣	١٨,٠١٦,١٦٥	-	١٠,٣٦٣,٧٣٤	٧,٦٥٢,٤٣١	

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		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الموجودات المالية
٤٦٠,٨٦٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٣٤٦,٤٣٥	١٠,٢٤١,٧٢٠	ذمم مدينة تجارية
١,٩٤٢,٧٣١	٩٩١,٤٠٦	نقد وما في حكمه
٦,٧٥٠,٠٢٩	١١,٢٣٣,١٢٦	
		المطلوبات المالية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٢٩٣,٤٩٣	تسهيلات بنكية وصكوك مرابحة طويلة الأجل
٣,٧٨٧,٦٨٧	٨,٦٨٨,١٩٣	ذمم دائنة تجارية
١,٧٣٥,١٦٣	٢,١١٤,٥٥٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٥,٥٢٢,٨٥٠	١٩,٠٩٦,٢٤٥	

٢٨- الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات مقابل استكمال أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ريال سعودي).

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 ٥ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م).