



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأبحاث الرقمية - شركة مساهمة مغلقة - ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة 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 لآساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل 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 نكتشفها خلال مراجعتنا.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٤ م)

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٩)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤,٠٢٧,٢٤٨	٣,٦٧٠,٨٤٤	٣,٣٦٩,٠٣٠	٦
١٠٧,٥١٥	٣٤٤,٧٥٤	٢٥٤,٦٧٠	٧
١١,١٩١,١٨٨	٩,٧٦٩,٦٥٩	٨,٣٤٨,١٣٠	٨
١١٦,٤٥١	-	-	
١٥,٤٤٢,٤٠٢	١٣,٧٨٥,٢٥٧	١١,٩٧١,٨٣٠	
الموجودات المتداولة			
١٠,١٩٨,٨٧١	٦,٤٣٧,٩٢١	١٠,٧٣٠,٩٦٩	٩
٢,٥٩٨,٤٩٩	٦,٢٧٤,٠١٤	٨,٠٦٧,٤٣٠	١٠
٤,٨٦٦,٥٤٠	٦,٩١٧,٨٨١	٩,٨٧٩,٣٩٣	١١
٤,٠٢٢,٤٧٥	٤,٨٣٤,١٥٦	٥,٥٩٠,٨٥٣	١٢
٢١,٦٨٦,٣٨٥	٢٤,٤٦٣,٩٧٢	٣٤,٢٦٨,٦٤٥	
٣٧,١٢٨,٧٨٧	٣٨,٢٤٩,٢٢٩	٤٦,٢٤٠,٤٧٥	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٢٢٨,٠٧٠	١,٢٢٨,٠٧٠	١,٢٢٨,٠٧٠	١٤
٣٦٨,٤٢١	٣٦٨,٤٢١	٣٦٨,٤٢١	١٥
١١,٥٢٨,٤٥٢	١١,٥٢٨,٤٥٢	١١,٥٢٨,٤٥٢	١٦
٤,٢٤٦,٧٤٥	(٢,٤٧٣,٠٠٥)	٨,١٩٩,١٢١	
١٧,٣٧١,٦٨٨	١٠,٦٥١,٩٣٨	٢١,٣٢٤,٠٦٤	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢,٦٩٣,١٤٧	٣,٠٣٨,٨٤٥	٣,٧٢٣,١٢٥	١٧
-	٣,٨٣١,٨٧٠	-	١٨
٩,٧٧٧,٦٨٢	٨,٧٢٤,١٥١	٧,٥٨١,٦١٣	٨
١٢,٤٧٠,٨٢٩	١٥,٥٩٤,٨٦٦	١١,٣٠٤,٧٣٨	
المطلوبات المتداولة			
-	٢,٧٤٤,٠٠٠	١,٢٨٩,٠١٣	١٨
١,٦٤٤,٦٢٦	١,٥٢٩,٦٠٣	١,٤١٦,٠٤٦	٨
٤,٦٣٠,٣٢٨	٦,١٩٣,٧٣٨	٧,٣٨٥,٣٦٠	١٩
٢٧٣,٠٥٠	٦١٦,٦٤٠	٢,٩٢٤,٥١٦	٩
٥٧٢,٥٩٧	٥٧٢,٥٩٧	-	١٣
١٦٥,٦٦٩	٣٤٥,٨٤٧	٥٩٦,٧٣٨	٢٠
٧,٢٨٦,٢٧٠	١٢,٠٠٢,٤٢٥	١٣,٦١١,٦٧٣	
١٩,٧٥٧,٠٩٩	٢٧,٥٩٧,٢٩١	٢٤,٩١٦,٤١١	
٣٧,١٢٨,٧٨٧	٣٨,٢٤٩,٢٢٩	٤٦,٢٤٠,٤٧٥	
الرئيس التنفيذي للقطاع المالي (محمد عدنان رشيد)			
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب (وليد خالد أحمد السليمان)			
رئيس مجلس الإدارة (أحمد محمد أحمد القرشي)			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٩)	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الربح أو الخسارة</u>
٢٦,٦٨٨,٥٧٦	٥٤,٢٩١,٨١٢	٢١	إيرادات
(٢٢,٠٠٨,١٣١)	(٣٢,٧٠٩,٤٦٨)	٢٢	تكلفة إيرادات
٤,٦٨٠,٤٤٥	٢١,٥٨٢,٣٤٤		مجمل الربح
(١,٠١٠,٤٦٧)	(٢٧٢,٤٤٧)	٢٣	مصاريف بيعية وتسويقية
(٩,٩٣٢,٤٦٠)	(٩,٤٥٦,٠١٤)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠١٨,٦٢٧)	(١,١٨٤,٨٤٠)	٢٥	تكاليف تمويل
(٧,٢٨١,١٠٩)	١٠,٦٦٩,٠٤٣		صافي الربح / (الخسارة) من الأعمال الرئيسية
٥٤٧,٨٥٠	٤٥٩,٩٩٥	٢٦	إيرادات أخرى
(٦,٧٣٣,٢٥٩)	١١,١٢٩,٠٣٨		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٤٥,٨٤٧)	(٥٩٦,٧٣٨)	٢٠	الزكاة
(٧,٠٧٩,١٠٦)	١٠,٥٣٢,٣٠٠		صافي ربح / (خسارة) السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣٥٩,٣٥٦	١٣٩,٨٢٦	١٧	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣٥٩,٣٥٦	١٣٩,٨٢٦		إجمالي الدخل الشامل الاخر
(٦,٧١٩,٧٥٠)	١٠,٦٧٢,١٢٦		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
			ربحية / (خسارة) السهم
(٥٧,٦٤)	٨٥,٧٦	٢٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح / (خسارة) السنة

رئيس مجلس الإدارة
(احمد محمد احمد القرشي)

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
(وليد خالد احمد السليمان)

الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
(محمد عدنان رشيد)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التعديلات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

المجموع	الإرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	علاوة إصدار أسهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٠,٣١١,٥٧٤	٧,١٨٦,٦٣١	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠
(١,٣٣١,١٥٣)	(١,٣٣١,١٥٣)	-	-	-
(١,٦٠٨,٧٣٣)	(١,٦٠٨,٧٣٣)	-	-	-
١٧,٣٧١,٦٨٨	٤,٢٤٦,٧٤٥	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠
(٧,٠٧٩,١٠٦)	(٧,٠٧٩,١٠٦)	-	-	-
٣٥٩,٣٥٦	٣٥٩,٣٥٦	-	-	-
(٦,٧١٩,٧٥٠)	(٦,٧١٩,٧٥٠)	-	-	-
١٠,٦٥١,٩٣٨	(٢,٤٧٣,٠٠٥)	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠
١٠,٦٥١,٩٣٨	(٢,٤٧٣,٠٠٥)	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠
١٠,٥٣٢,٣٠٠	١٠,٥٣٢,٣٠٠	-	-	-
١٣٩,٨٢٦	١٣٩,٨٢٦	-	-	-
١٠,٦٧٢,١٢٦	١٠,٦٧٢,١٢٦	-	-	-
٢١,٣٢٤,٠٦٤	٨,١٩٩,١٢١	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠



رئيس مجلس الإدارة
(أحمد محمد أحمد القرشي)



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
(وليد خالد أحمد السليمان)



الرئيس التنفيذي للتطوع المالي
(محمد عدنان رشيد)

٢٠٢٢ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
أثر تصحيح أخطاء سنوات سابقة
أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (المعدل)
خسارة السنة (معدلة)
المطل الشامل الأخر
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٣ م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المعدل)
صافي ربح السنة
المطل الشامل الأخر
إجمالي المطل الشامل
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإفصاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٩)	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح / (خسارة) السنة بعد الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح / (خسارة) السنة إلى صافي النقد للأنشطة التشغيلية
		استهلاك الممتلكات والآلات
		استهلاك حق استخدام الأصول
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		المكون من مخصص الزكاة
		المكون / (العكس) من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
		تكاليف التمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		موجودات عقود
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		ذمم مدينة
		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		مطلوبات عقود
		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد من الزكاة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى الممتلكات والآلات
		إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المستلم من القروض
		المسدد من القروض
		المسدد من تكاليف التمويل
		المسدد إلى أطراف ذات علاقة
		المسدد من التزامات التأجير
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك، بداية السنة
		النقد لدى البنوك، نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة
احمد محمد احمد القرشي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
(وليد خالد احمد السليمان)

الرئيس التنفيذي للقطاع المالي
(محمد عدنان رشيد)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

أ- تأسست شركة الأبحاث الرقمية - شركة مساهمة سعودية مغلقة - في المملكة العربية السعودية، مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤١٦٨٥٢ بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٤ م).

ب- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة الأبحاث الرقمية
الرياض - مطار الملك خالد
ص. ب ١٢٣٤
الرمز البريدي ١٣٤١٣
المملكة العربية السعودية

ج- تتكون أنشطة الشركة بشكل أساسي من خدمات أبحاث السوق والاستشارات وخدمات تحليل البيانات.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

إن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يبين الإيضاح رقم (٢٩) أثر التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٢ م.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على الشركة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للتصديق عليه.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه في (الإيضاح ٥) حول هذه القوائم المالية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية عملة العرض والإفصاح للشركة.

٣ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات عن الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المبلغ عنها في التقارير المالية:

الأعمار الإنتاجية أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والإطفاء للموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات أو الإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

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.

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٤ - المعايير الجديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات 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

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

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

تظهر الممتلكات والآلات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول. إذا كانت الأجزاء الهامة من أحد بنود الممتلكات والآلات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات. يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاحات كمصروفات، بينما تتم رسملة مصاريف التحسينات. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. ويتم شطب الأصول المباعة أو التصرف فيها واستهلاكها المتراكم في تاريخ البيع أو التصرف، ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إن الاستهلاك المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات هي كما يلي:

العمر الإنتاجي	البيان
١٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة
٥ سنوات	الأثاث والمفروشات والديكورات
٥ سنوات	أجهزة التكييف
٤ سنوات	الأجهزة الكهربائية
٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويا على الأقل للتأكد من أن طريقة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة للممتلكات والآلات وتعديلها عند الإقتضاء.

الهبوط في قيمة الموجودات

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البيان	عدد السنوات
	٥

برامج

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو خصمها منها حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بشراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة العادية باستخدام تاريخ المتاجرة. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق المعنية.

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا -:

- إذا تم اقتناؤها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير
- إذا كانت تمثل مشتقات ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أولاً الموجودات المالية (تتمة)

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى قائمة التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بخلاف خسائر انخفاض القيمة التي يتم تضمينها في قائمة الأرباح والخسائر. في حالة استبعاد الاستثمار أو تعرضه لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التقييم السابق والتي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات ويتم إظهارها كدخل في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها على الإطلاق إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ج) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمخاطر الائتمان الناشئة عن التخلف عن السداد المحتمل خلال ١٢ شهراً (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة أسلوباً مبسطاً لحساب خسائر الائتمان المتوقعة. ولذلك، استخدمت الشركة مصفوفة المخصصات التي تعتمد على خبرتها التاريخية في التعامل مع خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها لتتناسب مع العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم التجارية الدائنة) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها . يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية للتزامات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي أو تكاليف المعاملات أو الأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمركز المالي الالتزام، أو (حيثما كان ذلك مناسباً) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

موجودات ومطلوبات العقود

عندما ينفذ أحد أطراف العقد، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي كموجودات عقد أو التزامات عقد بناءً على العلاقة بين أداء المنشأة ومدفوعات العميل. تمثل أصول العقد حق المنشأة في التعويض عن الخدمات التي تنقلها المنشأة إلى العميل. وتمثل التزامات العقد التزام المنشأة بنقل الخدمات إلى العميل، والتي حصلت المنشأة على تعويض (أو مستحق) عنها من العميل.

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تكوين مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تكديدها مقابل المخصصات ذات الصلة. يتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أي ذمم مدينة تم استردادها لاحقاً والتي تم شطبها سابقاً ضمن الإيرادات. يصل متوسط فترة الائتمان للشركة إلى ٦٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة غير المسددة. ترى الشركة أن التخلف عن السداد يمكن أن يحدث عندما يتأخر أصل مالي أو مدين عن السداد بأكثر من متوسط الحد الائتماني، وفي هذه الحالة، يتم فصل المدينين إلى فئات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار طبيعة المدينين وسجلاتهم السابقة وأي أمور أخرى ذات صلة. والمعلومات المعمول بها. وبناء على ذلك، تحدد الشركة التخلف عن السداد لكل فئة من فئات المدينين على أساس التأخير في السداد بما يتجاوز متوسط الحد الائتماني المسموح به ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد الأكثر تأخراً هو الأكثر ملائمة.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد المحتفظ به في البنوك .

منافع الموظفين

التزام خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اکتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإکتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المؤجر وتعريفه على أنه "الحق في استخدام الأصل المؤجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب للمكونات ذات الصلة بمدة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس "الحق في استخدام الأصل المؤجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة الذي يتضمن القياس الأولي وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً للاستهلاك المتراكم.

تقوم الشركة بإطفاء أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت. في تاريخ بدء عقد الإيجار بصافي القيمة الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي، يتم قياس التزام الإيجار بشكل دوري عن طريق زيادة تكلفته الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة لالتزام الإيجار المستقبلي غير المدفوع وأي تعديلات إعادة قياس ناقص دفعات الإيجار التي تم سدادها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل ربح مناسب على "حق استخدام الأصل" و"التزامات عقود الإيجار" على التوالي. يتم تحميل هذا الاستهلاك والفوائد ومصاريص التمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين العائدات (صافي تكاليف المعاملة) والمبلغ المستحق السداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب التسهيل. عندما لا يكون هناك دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصروفات مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذي الصلة.

تتم تسوية القروض من المركز المالي عند إبراء الالتزام المحدد بموجب العقد أو الوفاء به أو إلغاؤه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي

الذمم الدائنة

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها أم لا من قبل الموردين

مخصص الزكاة

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

٥ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية، يتم تحديد مبلغ الضريبة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد والذي يمثل الفرق بين ضريبة المخرجات والمدخلات، وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات والمشتريات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة لجميع الفترات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات

تحصل الشركة على إيراداتها بشكل رئيسي من تقديم الخدمات ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزاماتها في العقود المبرمة مع العملاء بمبلغ يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل الخدمات. وعلى وجه التحديد، يوفر المعيار نموذجاً من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء: تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حالة إثبات أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن الشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه.
- يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

فيما يلي طريقة إثبات الإيرادات لجميع أنواع الخدمات:

أبحاث السوق والخدمات الاستشارية: يتم الإثبات على مدى زمني
خدمات تحليل البيانات: يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني

تقوم الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت من خلال طريقة المخرجات بناء على تقييم النتائج التي تم تحقيقها أو المعالم التي تم تحقيقها حيث يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء الشركة أثناء تنفيذ الأداء.

تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. تشمل كافة التكاليف المرتبطة مباشرة بتحقيق الإيرادات كتكلفة مبيعات مثل تكاليف موظفين العمليات والمصاريف الأخرى.

المصاريف

وتسجل التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية ومصاريف بيعية وتسويقية
يتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات. يتم تخصيص المصاريف المشتركة على أساس ثابت.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

ربحية/(خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية/(خسارة) السهم الأساسي من صافي الربح/(الخسارة)، بقسمة صافي ربح/(خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربح/(خسارة) السهم الأساسي من الأعمال الرئيسية بقسمة صافي الربح/(الخسارة) من الأعمال الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

تكاليف التمويل

يتم إثبات جميع تكاليف التمويل كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها تتكون تكاليف التمويل من الفوائد على التسهيلات البنكية والرسوم البنكية وإطفاء الفوائد على التزامات نهاية الخدمة والفوائد المطفأة مقابل التزامات الإيجار.

الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الارتباطات المحتملة في القوائم المالية، ويفصح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، بل يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

شركة الأبحاث الرقمية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	أجهزة التكيف	الأثاث والمفروشات والديكورات	التحسينات على المباني المستأجرة	التكلفة
٥,٦١٣,٨١١	٧٥٧,٢٣٠	٤٦٥,٢٢٩	١٠٥,٢٤٠	١,٠٤٨,٥٨٤	٣,٢٣٧,٥٢٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٩٣,٠١٢	١٤٣,٧٧٢	٢٣,٩٤٥	-	١٩,٨٥٠	٥,٤٤٥	إضافات
٥,٨٠٦,٨٢٣	٩٠١,٠٠٢	٤٨٩,١٧٤	١٠٥,٢٤٠	١,٠٦٨,٤٣٤	٣,٢٤٢,٩٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٧٧,٠٥٤	٢٦٣,٠٦٦	١,٨٩٨	-	-	١٢,٠٩٠	إضافات
٦,٠٨٣,٨٧٧	١,١٦٤,٠٦٨	٤٩١,٠٧٢	١٠٥,٢٤٠	١,٠٦٨,٤٣٤	٣,٢٥٥,٠٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٨٦,٥٦٣	٣٧٢,٩٤٢	٢٨٦,١١٢	١٠٣,٠٦٥	٧٣٥,٩٥٦	٨٨,٤٨٨	الاستهلاك المتراكم
٥٤٩,٤١٦	١٣٧,٣٧١	٨٤,٦١٤	٦١٩	١١٦,٢٧٢	٢١٠,٥٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,١٣٥,٩٧٩	٥١٠,٣١٣	٣٧٠,٧٢٦	١٠٣,٦٨٤	٨٥٢,٢٢٨	٢٩٩,٠٢٨	المحمل للسنة
٥٧٨,٨٦٨	١٧٨,٧٨٢	٦٨,٠٤٣	٣٥٢	١١٦,٦٣٢	٢١٥,٠٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٧١٤,٨٤٧	٦٨٩,٠٩٥	٤٣٨,٧٦٩	١٠٤,٠٣٦	٩٦٨,٨٦٠	٥١٤,٠٨٧	المحمل للسنة
٣,٣٦٩,٠٣٠	٤٧٤,٩٧٣	٥٢,٣٠٣	١,٢٠٤	٩٩,٥٧٤	٢,٧٤٠,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٧٠,٨٤٤	٣٩٠,٦٨٩	١١٨,٤٤٨	١,٥٥٦	٢١٦,٢٠٦	٢,٩٤٣,٩٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٢٧,٢٤٨	٣٨٤,٢٨٨	١٧٩,١١٧	٢,١٧٥	٣١٢,٢٢٨	٣,١٤٩,٠٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

٧ - الموجودات غير الملموسة

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٢٣١,٩٣٣	٢٤١,٥٢٧	٥٣٦,٦٣٧	الرصيد، بداية السنة
٩,٥٩٤	١٧٨,٦٥٩	-	إضافات خلال السنة
-	١١٦,٤٥١	-	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
٢٤١,٥٢٧	٥٣٦,٦٣٧	٥٣٦,٦٣٧	الرصيد، نهاية السنة
٩٨,٣٩٧	١٣٤,٠١٢	١٩١,٨٨٣	الإطفاء المتراكم
٣٥,٦١٥	٥٧,٨٧١	٩٠,٠٨٤	الرصيد بداية السنة
١٣٤,٠١٢	١٩١,٨٨٣	٢٨١,٩٦٧	المحمل للسنة
١٠٧,٥١٥	٣٤٤,٧٥٤	٢٥٤,٦٧٠	الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية نهاية السنة

٨ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير
حق استخدام الأصول:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١٣,٥٣٦,٨٠٢	١٣,٩٤٣,١٤٧	١٣,٩٤٣,١٤٧	الرصيد، بداية السنة
٤٠٦,٣٤٥	-	-	الإضافات خلال السنة
١٣,٩٤٣,١٤٧	١٣,٩٤٣,١٤٧	١٣,٩٤٣,١٤٧	الرصيد نهاية السنة
١,٤١٦,٥٢٦	٢,٧٥١,٩٥٩	٤,١٧٣,٤٨٨	الاهلاك المتراكم
١,٣٣٥,٤٣٣	١,٤٢١,٥٢٩	١,٤٢١,٥٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٥١,٩٥٩	٤,١٧٣,٤٨٨	٥,٥٩٥,٠١٧	المحمل للسنة
١١,١٩١,١٨٨	٩,٧٦٩,٦٥٩	٨,٣٤٨,١٣٠	الرصيد نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية نهاية السنة

التزامات التأجير:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
١٢,٠٤٧,٦١٤	١١,٤٢٢,٣٠٨	١٠,٢٥٣,٧٥٤	الرصيد بداية السنة
٣٨١,٤٩٥	-	-	إضافات خلال السنة
٨٦٥,٠٥٣	٨٠٣,٤٥٨	٧١٥,٩١٧	إطفاء الفائدة خلال السنة
(١,٨٧١,٨٥٤)	(١,٩٧٢,٠١٢)	(١,٩٧٢,٠١٢)	المسدد خلال السنة
١١,٤٢٢,٣٠٨	١٠,٢٥٣,٧٥٤	٨,٩٩٧,٦٥٩	الرصيد، نهاية السنة

يتم توزيع التزامات التأجير على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء غير المتداول
٩,٧٧٧,٦٨٢	٨,٧٢٤,١٥١	٧,٥٨١,٦١٣	الجزء غير المتداول
١,٦٤٤,٦٢٦	١,٥٢٩,٦٠٣	١,٤١٦,٠٤٦	الجزء المتداول
١١,٤٢٢,٣٠٨	١٠,٢٥٣,٧٥٤	٨,٩٩٧,٦٥٩	

تبلغ تكلفة الفائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٧١٥,٩١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٠٣,٤٥٨ ريال سعودي).

تستأجر الشركة مجموعة مبانٍ، اتبعت الشركة سياسة تحميل الفائدة على مطلوبات إيجارية على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة التأجير ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل اقتراض يتراوح بين ٥,٢٩٪ إلى ٧,٣٩٪ سنوياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: يتراوح بين ٥,٢٩٪ إلى ٧,٣٩٪ سنوياً). تتضمن عقود الإيجار المذكورة أعلاه أيضاً عقود إيجار مدتها عام واحد والتي تكون الإدارة متأكدة بشكل معقول من تجديد عقود الإيجار هذه فيها بعد اثني عشر شهراً وما يتصل بها من أصول حق الاستخدام (المكاتب) قيد الاستخدام من قبل الشركة كجزء منتظم من أعمالها وتحتاج الشركة إلى هذه المكاتب في المستقبل كذلك.

تتكون أصول حق الاستخدام المفصح عنها بشكل أساسي من المكاتب التي تم الحصول عليها من خلال ترتيبات الإيجار.

٩ - موجودات ومطلوبات العقود

موجودات عقود

الحركة في موجودات العقود هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٦٥٩,٥٣٢	١٠,١٩٨,٨٧١	٦,٤٣٧,٩٢١	الرصيد، بداية السنة
٣٢,٣٦٧,٧٤٧	٢٦,٢٩٧,٣٥١	٤٧,٦٦٧,١١١	الإيرادات المعترف بها خلال السنة
(٢٥,٨٢٨,٤٠٨)	(٣٠,٠٥٨,٣٠١)	(٤٣,٣٧٤,٠٦٣)	الإيرادات المفوترة خلال السنة
١٠,١٩٨,٨٧١	٦,٤٣٧,٩٢١	١٠,٧٣٠,٩٦٩	الرصيد، نهاية السنة

مطلوبات عقود

الحركة في مطلوبات العقود هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٠,٧٣٠	٢٧٣,٠٥٠	٦١٦,٦٤٠	الرصيد، بداية السنة
(١١٧,٣٩١)	(٣٩١,٢٢٥)	(٦,٦٢٤,٧٠١)	الإيرادات المعترف بها السنة
٢٨٩,٧١١	٧٣٤,٨١٥	٨,٩٣٢,٥٧٧	الدفعات المقدمة خلال السنة
٢٧٣,٠٥٠	٦١٦,٦٤٠	٢,٩٢٤,٥١٦	الرصيد، نهاية السنة

١٠ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

(معدلة) ١ يناير ٢٠٢٢ م	(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٢٦,٦٠٢	٥,٤٦٩,٤٣٨	٦,٦٣٥,٩٥٨	تأمين خطابات ضمان
٧٤٠,٥٧٥	٥٧٤,٦٠٢	٨٣٢,٣٠٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣١,٣٢٢	١٥١,٨٩٣	٢٥١,٨٩٢	تأمينات مستردة
-	-	١٨١,٤١٤	محتجزات مدينة
-	٧٨,٠٨١	١٦٥,٨٦٣	سلف موظفين
٢,٥٩٨,٤٩٩	٦,٢٧٤,٠١٤	٨,٠٦٧,٤٣٠	

١١ - ذمم مدينة

يتألف هذا البند مما يلي:

(معدلة) ١ يناير ٢٠٢٢ م	(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,١٦٨,٩٢٥	٧,١٨٢,٨٠٢	١٠,٠٧٥,٦٩٨	ذمم مدينة
(٣٠٢,٣٨٥)	(٢٦٤,٩٢١)	(١٩٦,٣٠٥)	ي طرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٨٦٦,٥٤٠	٦,٩١٧,٨٨١	٩,٨٧٩,٣٩٣	

تطبق الشركة أسلوب مبسط لحساب الخسائر الائتمانية، وتعتقد الإدارة ان مخصص الخسارة الائتمانية يغطي بشكل كاف مخاطر التخلف عن السداد. ليس لدى الشركة أي ضمان على هذه الذمم المدينة ولكنها مستحقة بشكل كبير من عملاء الحكوميين (راجع أدناه للإفصاح حسب نوع العميل).

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(معدلة) ١ يناير ٢٠٢٢ م	(معدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٢,٣٨٥	٣٠٢,٣٨٥	٢٦٤,٩٢١	الرصيد، بداية السنة
-	(٣٧,٤٦٤)	٢٣٨,٠٩٩	محمل / (عكس قيد) خلال السنة
-	-	(٣٠٦,٧١٥)	المستخدم خلال السنة
٣٠٢,٣٨٥	٢٦٤,٩٢١	١٩٦,٣٠٥	الرصيد، نهاية السنة

١١ - ذمم مدينة تجارية (تتمة)

يوضح الجدول التالي تقادم حسابات الذمم المدينة لدى الشركة:

معدل الخسارة %	١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	معدل الخسارة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	معدل الخسارة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٠,٠٠	٢,٤٧٢,٠٠٣	٠,٠١	٦,٧٣٦,٣٠٥	٠,٠٢	٨,٣٠٨,٤٦٩	أقل من ٩٠ يوماً
٠,٠٠	١,٩٤٤,٧٥١	٠,٨٩	١٣١,٠٥٠	٠,١٣	١,١٧٥,٦٠٥	أكثر من ٩١ يوماً ولكن أقل من ١٨٠
٨,٨٦	٤٤٥,٤٥٥	٠,٠٠	٨,٧٣١	٣,٦٥	١٧٩,٨٩٦	أكثر من ١٨١ يوماً ولكن أقل من ١ سنة
٨٧,٧١	٣٠٦,٧١٦	٨٧,٧١	٣٠٦,٧١٦	٤٥,٢٧	٤١١,٧٢٨	أكثر من ١ سنة
	<u>٥,١٦٨,٩٢٥</u>		<u>٧,١٨٢,٨٠٢</u>		<u>١٠,٠٧٥,٦٩٨</u>	

يوضح الجدول التالي نوع حسابات العملاء لدى الشركة:

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	العملاء الحكوميين
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٧٧٣,٤١٥	العملاء غير الحكوميين
٤,١٩٠,٦٣٢	٥,٣٣٤,٤٧٢	٣٠٢,٢٨٣	
٩٧٨,٢٩٣	١,٨٤٨,٣٣٠	١٠,٠٧٥,٦٩٨	
<u>٥,١٦٨,٩٢٥</u>	<u>٧,١٨٢,٨٠٢</u>		

١٢ - النقد لدى البنوك

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	النقد لدى البنوك
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٥٩٠,٨٥٣	
٤,٠٢٢,٤٧٥	٤,٨٣٤,١٥٦		

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة. تتم الموافقة على أسعار وشروط معاملات الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة الشركة
أ- الرصيد المستحق الى الطرف ذو العلاقة

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السيد عبد العزيز بن سعود بن متعب السبهان
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	
٥٧٢,٥٩٧	٥٧٢,٥٩٧		

في تاريخ ١٤ يناير ٢٠١٦م، توصل شركاء شركة الأبحاث الرقمية المحدودة إلى اتفاق لتأمين تمويل للشركة من خلال الطرف ذو العلاقة السيد عبد العزيز بن سعود بن متعب السبهان بمبلغ ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال. يحمل هذا القرض تكلفة فائدة قدرها ٥٧٢,٥٩٧ ريال، في الفترة من ٠٤ يناير ٢٠١٦م إلى ٠٢ مايو ٢٠٢١م. تمت إعادة المبلغ الأصلي للقرض إلى السيد عبد العزيز بن سعود بن متعب السبهان بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢١م. وتم الاتفاق المتبادل على تأجيل دفع تكلفة الفائدة إلى تاريخ لاحق. تم تسوية فوائد القرض خلال عام ٢٠٢٣م. لا توجد معاملات أخرى مع أطراف ذات علاقة خلال العام.

ب- تعويضات ومزايا موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك الإدارة العليا ومجلس الإدارة (التنفيذي أو غير ذلك).

(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نوع المعاملة
٣,٠٢٤,٠٠٠	٣,٠٢٤,٠٠٠	٢,٤٤٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت ومزايا
٢٧٣,٦٩٥	٢٧٣,٦٩٥	٢٤٩,٢٨٩	أرصدة نهاية الخدمة
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٦١,٤٠٠	تعويضات مجلس الإدارة
<u>٣,٦٤٧,٦٩٥</u>	<u>٣,٦٤٧,٦٩٥</u>	<u>٣,٠٥٨,٦٨٩</u>	

١٤ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١,٢٢٨,٠٧٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٢٢٨,٠٧٠ ريال سعودي)، مقسم الى ١٢٢,٨٠٧ سهم اسمي متساوي القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية نقدية.

١٥ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنيب ١٠% من صافي الأرباح لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع.

١٦ - علاوة إصدار الأسهم

وبتاريخ ١٤٤٢/٩/٧هـ (الموافق ٢٠٢١/٤/١٩م)، قرر مساهمو الشركة زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٢٢٨,٠٧٠ ريال سعودي، وأصدروا ٢٢,٨٠٧ أسهم جديدة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. بلغ إجمالي المتحصلات المستلمة ١٢,٩٩٩,٩٩٠ ريال سعودي بقيمة ٥٧٠ ريال سعودي للسهم الواحد، تم تسجيل مبلغ ٢٢٨,٠٧٠ ريال سعودي كزيادة في رأس المال وتم تسجيل الرصيد المتبقي وقدره ١١,٥٢٨,٤٥٢ ريال سعودي كعلاوة إصدار أسهم بعد خصم المصاريف ذات الصلة بمبلغ ١,٢٤٣,٤٦٨ ريال سعودي. تم تحديد قيمة السهم الواحد بواقع ٥٧٠ ريال سعودي من خلال المتوسط المرجح للسهم المحتسب من قبل شركة منافع المالية المرخصة من هيئة السوق المالية بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨، من خلال منصة منافع لتمويل الأسهم الجماعية لزيادة رأس المال.

١٧ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

١,١٧ خطة المساهمة المحددة:

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، بلغ إجمالي المبلغ المنفق خلال العام ٩٧١,٩٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٠٨٢,١١٣ ريال سعودي).

٢,١٧ التزامات منافع الموظفين المحددة - التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تدير الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تعتمد مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم الوفاء بالتزامات دفع المنافع عند استحقاقها. تقوم الشركة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة عن طريق إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. ويستند هذا التقييم على مجموعة محددة من الافتراضات.

إن التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله ويتم الوفاء بالتزامات دفع المنافع عند استحقاقها.

فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١ يناير ٢٠٢٢م
الرصيد، بداية السنة		٣,٠٣٨,٨٤٥	٢,٦٩٣,١٤٧	٢,٢٠١,٠٤١
المحمل على الربح والخسارة				
تكلفة الخدمة الحالية		٩٣٤,٩٤١	٨٣٩,٩٧٧	٦٢٢,٠١٠
تكلفة الفائدة		١١٩,٢٥١	٦٣,٨٠٧	-
المحمل على الدخل الشامل الاخر				
الارباح الإكتوارية من اعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		(١٣٩,٨٢٦)	(٣٥٩,٣٥٦)	(١٩,٠٧٦)
المسدد خلال السنة		(٢٣٠,٠٨٦)	(١٩٨,٧٣٠)	(١١٠,٨٢٨)
الرصيد، نهاية السنة		٣,٧٢٣,١٢٥	٣,٠٣٨,٨٤٥	٢,٦٩٣,١٤٧

الافتراضات

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١ يناير ٢٠٢٢م
معدل الخصم		٤,٥٩%	٤,٠٨%	٢,٤٦%
معدل زيادة المزايا		١١,٢١%	٧,٦٧%	٩,٤٤%
معدل دوران العاملين		٢٨,٥٧%	٣٣,٣٣%	٣٠,٩٥%

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المقدم أدناه استنادًا إلى التغييرات الممكنة بشكل معقول في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية فترة الإبلاغ، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١ يناير ٢٠٢٢م
زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%		٣,٥١٥,١٩٠	٢,٨٦٢,١٠٩	٢,٥٢٤,٤٠٣
انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%		٣,٩٥٦,٢٩٧	٣,٢٣٧,٦٠٠	٢,٨٨٣,٩٨١
زيادة في معدل الراتب بنسبة ١%		٣,٩٦٤,٨٨٧	٣,٢٤٣,٣٠٧	٢,٨٨٦,٤٠٠
انخفاض في معدل الراتب بنسبة ١%		٣,٥٠٣,١٨٤	٢,٨٥٣,٣١١	٢,٥١٨,٦٢٠

١٨ - القروض

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(معدلة)
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٣,٨٣١,٨٧٠	١,٢٨٩,٠١٣	٣,٨٣١,٨٧٠	-
-	١,٣٤٤,٠٠٠	-	١,٣٤٤,٠٠٠	-
-	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	-
-	٦,٥٧٥,٨٧٠	١,٢٨٩,٠١٣	٦,٥٧٥,٨٧٠	-

أ- فيما يلي الحركة على القروض كما في ٣١ ديسمبر:

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(معدلة)
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٦,٥٧٥,٨٧٠	-	-
-	٩,٤٧٥,٣٢٦	٤,٤٨٦,٩٣٩	٩,٤٧٥,٣٢٦	-
-	(٢,٨٩٩,٤٥٦)	(٩,٧٧٣,٧٩٦)	(٢,٨٩٩,٤٥٦)	-
-	٦,٥٧٥,٨٧٠	١,٢٨٩,٠١٣	٦,٥٧٥,٨٧٠	-

ب- يتم تخصيص التسهيلات المصرفية على النحو التالي:

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(معدلة)
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	٣,٨٣١,٨٧٠	-	٣,٨٣١,٨٧٠	-
-	٢,٧٤٤,٠٠٠	١,٢٨٩,٠١٣	٢,٧٤٤,٠٠٠	-
-	٦,٥٧٥,٨٧٠	١,٢٨٩,٠١٣	٦,٥٧٥,٨٧٠	-

ج- إن إجمالي تكلفة الفائدة المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٤٩,٦٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥١,٣٦٢ ريال سعودي). يبلغ متوسط أسعار الفائدة الفعلية على القروض ٦,٨٩% سنوياً.

***قرض من بنك البلاد**

بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٨ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل طويل الأجل مع بنك البلاد بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بفائدة ٤% سنوياً لمدة ٣ سنوات بسند لأمر مضمون من أحد المساهمين. بمبلغ وقدره ٥,٠٩٨,٠٠٠ ريال سعودي موقعة نيابة عن الشركة مع غرامة وضمن أداء والتزام موقع من بعض المساهمين.

****قرض من شركة ليندو**

بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٣ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل قصير الأجل مع شركة ليندو بحد أقصى للتمويل بمبلغ ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمعدل فائدة سنوي يتراوح بين ٩,٩% إلى ١٣% سنوياً مع ضمان سند إذني قدره ٥,٨٥٧,٥٠٠ ريال سعودي. تمتلك الشركة للتعهدات المالية المطلوبة.

****قرض من شركة منافع المالية**

بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/١٣ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل قصير الأجل مع شركة منافع المالية بقيمة ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بسعر الفائدة السائد في السوق لمدة ستة أشهر مع ضمان بنكي بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٩ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(معدلة)
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
١,١٠٣,٤٥٩	١,٤٦١,٤٥٠	٣,٠٣٤,٣٨٠	١,٤٦١,٤٥٠	١,١٠٣,٤٥٩
١,٣٥١,٤١٥	٢,٢٢٧,٤٥٦	٣,٠٠٨,٥٠٢	٢,٢٢٧,٤٥٦	١,٣٥١,٤١٥
١,٦٣٧,٦٩٧	١,٨٣٧,٤٦٢	١,٢٢٩,٢٩٦	١,٨٣٧,٤٦٢	١,٦٣٧,٦٩٧
٥١٨,١٣١	٥١٧,٤٦٨	٦٦,٩٢٧	٥١٧,٤٦٨	٥١٨,١٣١
-	١٤٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠	-
١٩,٦٢٦	٦,٩٠٢	٢١,٢٥٥	٦,٩٠٢	١٩,٦٢٦
٤,٦٣٠,٣٢٨	٦,١٩٣,٧٣٨	٧,٣٨٥,٣٦٠	٦,١٩٣,٧٣٨	٤,٦٣٠,٣٢٨

٢٠ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة:

١ يناير ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٢١٢,٥٧٨	(٥,٣٨٠,٥٤٤)	١٢,٤٢١,٣٢٩	صافي الدخل المعدل للسنة
٨,٥٣٢,٣٧٩	٢٢,٦٥٠,٩٥٥	٢٥,٥٤٨,٠٠١	الوعاء الزكوي الموجب
(٤,٢٥١,٢١٤)	(٤,٠١٥,٥٩٨)	(١٤,٤٤٤,٨٣٥)	الوعاء الزكوي السالب
٦,٤٩٣,٧٤٣	١٣,٢٥٤,٨١٣	٢٣,٥٢٤,٤٩٥	الوعاء الزكوي
١٦٥,٦٦٩	٣٤٥,٨٤٧	٥٩٦,٧٣٨	الزكاة ٢,٥%

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

١ يناير ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٣١,٥٥٦	١٦٥,٦٦٩	٣٤٥,٨٤٧	الرصيد، بداية السنة
١٦٥,٦٦٩	٣٤٥,٨٤٧	٥٩٦,٧٣٨	المكون خلال السنة
(٢٣١,٥٥٦)	(١٦٥,٦٦٩)	(٣٤٥,٨٤٧)	المسدد خلال السنة
١٦٥,٦٦٩	٣٤٥,٨٤٧	٥٩٦,٧٣٨	الرصيد، نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن كافة الأعوام من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٣م، سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم استلام أي ربوط زكوية لتلك السنوات حتى تاريخه.

٢١ - الإيرادات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٥,٤١١,٥٦٢	٤٤,٩١٨,٦٨٢	أبحاث السوق والخدمات الاستشارية
١,٢٧٧,٠١٤	٩,٣٧٣,١٣٠	خدمات تحليل البيانات
٢٦,٦٨٨,٥٧٦	٥٤,٢٩١,٨١٢	

أ- حسب توقيت الإثبات بالإيرادات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٦,٦٨٨,٥٧٦	٥٤,٢٩١,٨١٢	على مدى من الزمن
٢٦,٦٨٨,٥٧٦	٥٤,٢٩١,٨١٢	

ب- حسب قطاع العميل

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٣,٥٤٢,٧٨٨	٥١,٤٥١,٠٤٨	جهات حكومية
٣,١٤٥,٧٨٨	٢,٨٤٠,٧٦٤	جهات خاصة
٢٦,٦٨٨,٥٧٦	٥٤,٢٩١,٨١٢	

ج- الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية:

الإيرادات مستمدة من السوق الجغرافي الأساسي وهو المملكة العربية السعودية.

٢١-١ بلغ إجمالي مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير الملباة (أو غير الملباة جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٨٤,٧٨٠,٩٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧٤,٢٨٩,٢٢١ ريال سعودي).

٢١-٢ تمثل الإيرادات من عميل رئيسي واحد ٣٧,٠٤% من إجمالي إيرادات العام الحالي ٢٠٢٣م، (٢٠٢٢م: عميلان يمثلان ٤٢,٦٨%) والتي تتعلق بأبحاث السوق والخدمات الاستشارية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٢ - تكلفة الإيرادات

(معدلة)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
	١٥,٦٣٨,٠٤٧	٩,٧٠٧,٧٦٢	رواتب ومزايا موظفين
	١٠,١٧٤,٦٠٩	٧,١٤٢,٤٢٠	جمع البيانات والمسوحات
	٢,٦٨١,٩٣٣	١٧٥,٣٧١	استشارات البيانات
	١,٩٤٤,٠٠٤	٣,٢٢٣,٧١٥	البحث والاستشارات
	٢,٢٧٠,٨٧٥	١,٧٥٨,٨٦٣	أخرى
	٣٢,٧٠٩,٤٦٨	٢٢,٠٠٨,١٣١	

٢٣ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
١٩٠,٦٩٣	٩٠,٢٢٠	دعاية و اعلان
٨١,٧٥٤	١٠٥,٢٤٧	أخرى
٢٧٢,٤٤٧	١,٠١٠,٤٦٧	

٢٤ - المصاريف العمومية والإدارية

(معدلة)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
	٥,٠٢٢,٦٧٥	٥,٩٧٥,٣٥٩	رواتب ومزايا موظفين
	١,٤٢١,٥٢٩	١,٤٢١,٥٢٩	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)
	٥٧٨,٨٦٨	٥٤٩,٤١٦	استهلاك الممتلكات والألات (إيضاح ٦)
	٣٦٩,٢٣٣	٣٦١,٤٠٠	مكافآت وحوافز
	٢٦٥,٢٨٧	٢٢٨,٨٥٢	تأمين طبي
	٢٥٨,٣٩٨	١٦٠,٦٥٢	رخص برامج
	٢٤٠,٠٠٠	٣٠١,٠٠٠	رسوم استشارات
	٢٣٨,٠٩٩	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١١)
	١٧٥,٣٧٨	١٥٨,٢٤١	مصاريف نظافة
	٩٠,٠٨٤	٥٧,٨٧١	إطفاء موجودات غير ملموسة - (إيضاح ٧)
	٨٩,٨٥٦	١١٤,٣٤١	رسوم بنكية
	٧٩,٧١١	٨٢,٦٨٠	خدمات موارد بشرية
	٧٤,٥٥٠	١١٩,٧٣٦	رسوم حكومية
	٥٥٢,٣٤٦	٤٠١,٣٨٣	أخرى
	٩,٤٥٦,٠١٤	٩,٩٣٢,٤٦٠	

٢٥ - تكلفة التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٣٤٩,٦٧٢	١٥١,٣٦٢	القروض (إيضاح ١٨)
٧١٥,٩١٧	٨٠٣,٤٥٨	التزامات التأجير (إيضاح ٨)
١١٩,٢٥١	٦٣,٨٠٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)
١,١٨٤,٨٤٠	١,٠١٨,٦٢٧	

٢٦ - الإيرادات الأخرى

(معدلة)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
	٤٥٩,٩٩٥	٤٧٥,٤٦٥	دعم حكومي (نظام التوظيف والتدريب)
	-	٣٤,٩٢١	خصومات من الموردين
	-	٣٧,٤٦٤	عكس قيد مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١١)
	٤٥٩,٩٩٥	٥٤٧,٨٥٠	

٢٧ - ربحية/(خسارة) السهم

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	صافي ربح/(خسارة) السنة
(٧,٠٧٩,١٠٦)	١٠,٥٣٢,٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٢٢,٨٠٧	١٢٢,٨٠٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح/(خسارة) السنة
(٥٧,٦٤)	٨٥,٧٦	

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٢٨ - معلومات التدفقات النقدية

أ- البنود غير النقدية

إضافات حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (إيضاح ٨)

ب- التغييرات في الالتزامات من أنشطة التمويل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات المستخدمة في	التدفقات المتوفرة من	١ يناير ٢٠٢٣	
١,٢٨٩,٠١٣	(٩,٩٢١,٥٤٨)	٤,٦٣٤,٦٩١	٦,٥٧٥,٨٧٠	القروض
٨,٩٩٧,٦٥٩	(١,٩٧٢,٠١٢)	٧١٥,٩١٧	١٠,٢٥٣,٧٥٤	التزامات التأجير
-	(٥٧٢,٥٩٧)	-	٥٧٢,٥٩٧	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات المستخدمة في	التدفقات المتوفرة من	١ يناير ٢٠٢٢	
٦,٥٧٥,٨٧٠	(٢,٤١٩,٢٢٢)	٨,٩٩٥,٠٩٢	-	القروض
١٠,٢٥٣,٧٥٤	(١,٩٧٢,٠١٢)	٨٠٣,٤٥٨	١١,٤٢٢,٣٠٨	التزامات التأجير
٥٧٢,٥٩٧	-	-	٥٧٢,٥٩٧	مستحق إلى طرف ذو علاقة

٢٩ - اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة

١-٢٩ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أما بالنسبة للسنوات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م. إن الإيضاحات من (٢٩-٢٩) إلى (٧-٢٩) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٢٩-٢ تسويات قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	سابقاً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة	إيضاح
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٣,٦٧٠,٨٤٤	-	-	٣,٦٧٠,٨٤٤	الممتلكات والآلات
٣٤٤,٧٥٤	-	-	٣٤٤,٧٥٤	موجودات غير ملموسة
٩,٧٦٩,٦٥٩	٩,٧٦٩,٦٥٩	-	-	أ حق استخدام الأصول
١٣,٧٨٥,٢٥٧	٩,٧٦٩,٦٥٩	-	٤,٠١٥,٥٩٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٦,٤٣٧,٩٢١	-	-	٦,٤٣٧,٩٢١	موجودات عقود
٦,٢٧٤,٠١٤	(٤٠٢,٠٨٦)	-	٦,٦٧٦,١٠٠	أ مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٦,٩١٧,٨٨١	٣٧,٤٦٤	-	٦,٨٨٠,٤١٧	ب ذمم مدينة
٤,٨٣٤,١٥٦	-	-	٤,٨٣٤,١٥٦	نقد لدى البنوك
٢٤,٤٦٣,٩٧٢	(٣٦٤,٦٢٢)	-	٢٤,٨٢٨,٥٩٤	مجموع الموجودات المتداولة
٣٨,٢٤٩,٢٢٩	٩,٤٠٥,٠٣٧	-	٢٨,٨٤٤,١٩٢	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١,٢٢٨,٠٧٠	-	-	١,٢٢٨,٠٧٠	رأس المال
٣٦٨,٤٢١	-	-	٣٦٨,٤٢١	احتياطي نظامي
١١,٥٢٨,٤٥٢	-	-	١١,٥٢٨,٤٥٢	علاوة إصدار أسهم
(٢,٤٧٣,٠٠٥)	(١,٧٦٢,٥٦٩)	(١,٥٨٨,٥٦٨)	٨٧٨,١٣٢	٤-٢٩ (خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه
١٠,٦٥١,٩٣٨	(١,٧٦٢,٥٦٩)	(١,٥٨٨,٥٦٨)	١٤,٠٠٣,٠٧٥	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣,٠٣٨,٨٤٥	٩١٣,٨٥٢	-	٢,١٢٤,٩٩٣	ج التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٨٣١,٨٧٠	-	-	٣,٨٣١,٨٧٠	قروض - جزء غير متداول
٨,٧٢٤,١٥١	٨,٧٢٤,١٥١	-	-	أ التزامات تأجير - جزء غير متداول
١٥,٥٩٤,٨٦٦	٩,٦٣٨,٠٠٣	-	٥,٩٥٦,٨٦٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
٢,٧٤٤,٠٠٠	-	-	٢,٧٤٤,٠٠٠	قروض - جزء متداول
١,٥٢٩,٦٠٣	١,٥٢٩,٦٠٣	-	-	أ التزامات تأجير - جزء متداول
٦,١٩٣,٧٣٨	-	١,٠١٥,٩٧١	٥,١٧٧,٧٦٧	د ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١٦,٦٤٠	-	-	٦١٦,٦٤٠	مطلوبات عقود
٥٧٢,٥٩٧	-	٥٧٢,٥٩٧	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٤٥,٨٤٧	-	-	٣٤٥,٨٤٧	مخصص الزكاة
١٢,٠٠٢,٤٢٥	١,٥٢٩,٦٠٣	١,٥٨٨,٥٦٨	٨,٨٨٤,٢٥٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٧,٥٩٧,٢٩١	١١,١٦٧,٦٠٦	١,٥٨٨,٥٦٨	١٤,٨٤١,١١٧	مجموع المطلوبات
٣٨,٢٤٩,٢٢٩	٩,٤٠٥,٠٣٧	-	٢٨,٨٤٤,١٩٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٣-٢٩ تسويات إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

إيضاح	الدولية وفقاً للمعايير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الربح أو الخسارة			
إيرادات	٢٦,٦٨٨,٥٧٦	-	٢٦,٦٨٨,٥٧٦
تكلفة الإيرادات	(٢١,٩٤٣,٥٨٥)	(٦٤,٥٤٦)	(٢٢,٠٠٨,١٣١)
مجمّل الربح	٤,٧٤٤,٩٩١	(٦٤,٥٤٦)	٤,٦٨٠,٤٤٥
مصاريف بيعية وتسويقية	(١,٠١٠,٤٦٧)	-	(١,٠١٠,٤٦٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٠٥٦,٢٠٠)	١٢٣,٧٤٠	(٩,٩٣٢,٤٦٠)
تكاليف تمويل	(١٥١,٣٦٢)	(٨٦٧,٢٦٥)	(١,٠١٨,٦٢٧)
صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية	(٦,٤٧٣,٠٣٨)	(٨٠٨,٠٧١)	(٧,٢٨١,١٠٩)
إيرادات أخرى	٥١٠,٣٨٦	٣٧,٤٦٤	٥٤٧,٨٥٠
صافي الخسارة الربح قبل الزكاة	(٥,٩٦٢,٦٥٢)	(٧٧٠,٦٠٧)	(٦,٧٣٣,٢٥٩)
الزكاة	(٣٤٥,٨٤٧)	-	(٣٤٥,٨٤٧)
صافي خسارة السنة	(٦,٣٠٨,٤٩٩)	(٧٧٠,٦٠٧)	(٧,٠٧٩,١٠٦)

الدخل الشامل الآخر

بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو
الخسارة

أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	٣٥٩,٣٥٦	٣٥٩,٣٥٦
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	٣٥٩,٣٥٦	٣٥٩,٣٥٦
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٦,٣٠٨,٤٩٩)	(٤١١,٢٥١)	(٦,٧١٩,٧٥٠)

٤-٢٩ تسويات حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإرباح المبقة	علاوة إصدار أسهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما ورد سابقاً
المجموع	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠	١٤,٠٠٣,٠٧٥
(١,٥٨٨,٥٦٨)	-	-	-	(١,٥٨٨,٥٦٨)
(١,٧٦٢,٥٦٩)	-	-	-	(١,٧٦٢,٥٦٩)
(٢,٤٧٣,٠٠٥)	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠	١٠,٦٥١,٩٣٨

أثر تصحيح أخطاء سنوات سابقة
أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٢٩-٥ تسويات قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

الموجودات	إيضاح	سابقاً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للصغيرة والمتوسطة	تصحيح أخطاء سنوات سابقة	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات غير المتداولة					
الممتلكات والآلات		٤,٠٢٧,٢٤٨	-	-	٤,٠٢٧,٢٤٨
موجودات غير ملموسة		١٠٧,٥١٥	-	-	١٠٧,٥١٥
حق استخدام الأصول	أ	-	-	١١,١٩١,١٨٨	١١,١٩١,١٨٨
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء		١١٦,٤٥١	-	-	١١٦,٤٥١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤,٢٥١,٢١٤	-	١١,١٩١,١٨٨	١٥,٤٤٢,٤٠٢
الموجودات المتداولة					
موجودات عقود		١٠,١٩٨,٨٧١	-	-	١٠,١٩٨,٨٧١
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى	أ	٣,٠٠٤,٨١٦	-	(٤٠٦,٣١٧)	٢,٥٩٨,٤٩٩
ذمم مدينة		٤,٨٦٦,٥٤٠	-	-	٤,٨٦٦,٥٤٠
نقد لدى البنوك		٤,٠٢٢,٤٧٥	-	-	٤,٠٢٢,٤٧٥
مجموع الموجودات المتداولة		٢٢,٠٩٢,٧٠٢	-	(٤٠٦,٣١٧)	٢١,٦٨٦,٣٨٥
مجموع الموجودات		٢٦,٣٤٣,٩١٦	-	١٠,٧٨٤,٨٧١	٣٧,١٢٨,٧٨٧
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال		١,٢٢٨,٠٧٠	-	-	١,٢٢٨,٠٧٠
احتياطي نظامي		٣٦٨,٤٢١	-	-	٣٦٨,٤٢١
علاوة إصدار أسهم		١١,٥٢٨,٤٥٢	-	-	١١,٥٢٨,٤٥٢
أرباح مبقاه / خسائر متراكمة	٦-٢٩	٧,١٨٦,٦٣١	(١,٣٣١,١٥٣)	(١,٦٠٨,٧٣٣)	٤,٢٤٦,٧٤٥
مجموع حقوق الملكية		٢٠,٣١١,٥٧٤	(١,٣٣١,١٥٣)	(١,٦٠٨,٧٣٣)	١٧,٣٧١,٦٨٨
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	ج	١,٧٢١,٨٥١	-	٩٧١,٢٩٦	٢,٦٩٣,١٤٧
قروض - جزء غير متداول		-	-	-	-
التزامات تأجير - جزء غير متداول	أ	-	-	٩,٧٧٧,٦٨٢	٩,٧٧٧,٦٨٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٧٢١,٨٥١	-	١٠,٧٤٨,٩٧٨	١٢,٤٧٠,٨٢٩
المطلوبات المتداولة					
قروض - جزء متداول		-	-	-	-
التزامات تأجير - جزء متداول	أ	-	-	١,٦٤٤,٦٢٦	١,٦٤٤,٦٢٦
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	د	٣,٨٧١,٧٧٢	٧٥٨,٥٥٦	-	٤,٦٣٠,٣٢٨
مطلوبات عقود		٢٧٣,٠٥٠	-	-	٢٧٣,٠٥٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		-	٥٧٢,٥٩٧	-	٥٧٢,٥٩٧
مخصص الزكاة		١٦٥,٦٦٩	-	-	١٦٥,٦٦٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٤,٣١٠,٤٩١	١,٣٣١,١٥٣	١,٦٤٤,٦٢٦	٧,٢٨٦,٢٧٠
مجموع المطلوبات		٦,٠٣٢,٣٤٢	١,٣٣١,١٥٣	١٢,٣٩٣,٦٠٤	١٩,٧٥٧,٠٩٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٦,٣٤٣,٩١٦	-	١٠,٧٨٤,٨٧١	٣٧,١٢٨,٧٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٩ - اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٢٩-٦ تسويات حقوق الملكية للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢

الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	علاوة إصدار أسهم	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٠,٣١١,٥٧٤	٧,١٨٦,٦٣١	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠
(١,٣٣١,١٥٣)	-	-	-	-
(١,٦٠٨,٧٣٣)	-	-	-	-
١٧,٣٧١,٦٨٨	٤,٢٤٦,٧٤٥	١١,٥٢٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٢١	١,٢٢٨,٠٧٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ كما ورد سابقاً
تأثير تعديل أخطاء سنوات سابقة
أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢

٢٩-٧ إيضاحات حول التسويات :

(أ) يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) " عقود الإيجار " أن تقوم الشركة بالاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير ذات الصلة ما لم يكن العقد منخفض القيمة أو أقل من ١٢ شهراً. نتيجة لهذا التحويل، اعترفت الشركة بحق استخدام أصول بمبلغ ٩,٧٦٩,٦٥٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: ١١,١٩١,١٨٨ ريال سعودي) والتزامات التأجير ذات الصلة البالغة ١٠,٢٥٣,٧٥٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: ١١,٤٢٢,٣٠٨ ريال سعودي) في حين بلغ صافي الدفعات المقدمة ٤٠٢,٠٨٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م: ٤٠٦,٣١٧ ريال سعودي). بلغ الاستهلاك المحمل على موجودات حق الاستخدام مبلغ ١,٤٢١,٥٢٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢١,٤٣٣ ريال سعودي) وبلغت الفوائد المحملة على التزام التأجير ٨٠٣,٤٥٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٦٥,٠٥٣ ريال سعودي).

(ب) يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" أن تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بقياس انخفاض قيمة الذمم المدينة باستخدام المعلومات المتوفرة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة وباستخدام المنهج المبسط بعد الأخذ في الاعتبار مراعاة كافة الظروف الاقتصادية المستقبلية، حيث قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة للشركة، وقد نتج عن هذا القياس انخفاض في مخصص مبلغ ٣٧,٤٦٤ ريال سعودي للذمم المدينة وفقاً للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

(ج) قامت الشركة بتقييم منافع الموظفين خلال عام ٢٠٢٢ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩، حيث بلغ الالتزام مبلغ ٩١٣,٨٥٢ ريال سعودي. وقد تم أخذ هذا الأثر حتى عام ٢٠٢٢ م في كل من قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر/ قائمة الدخل الشامل الأخر.

(د) لم تعترف الشركة بمخصص رواتب الإجازات بمبلغ ٢٥٧,٤١٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٥٨,٥٥٦ ريال سعودي). وبالتالي، فقد تم الاعتراف بأثر خطأ عن الفترات السابقة وتعديله في القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م، مما أدى إلى زيادة في المصاريف بمبلغ ٢٥٧,٤١٩ ريال سعودي وتعديل مماثل في الأرباح المبقاة بمبلغ ٧٥٨,٥٥٨٦ كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

(هـ) لم تعترف الشركة بالفائدة المستحقة للطرف ذي العلاقة السيد عبد العزيز بن سعود بن متعب السبهان البالغة ٥٧٢,٥٩٧ ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م. وبالتالي، تم الاعتراف بأثر خطأ عن الفترة السابقة بشكل صحيح على أنها مستحقة للطرف ذي العلاقة بمبلغ ٥٧٢,٥٩٧ ريال سعودي والتعديل المقابل للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م.

(و) لم يكن للتحول من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهرى على قائمة التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة
تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:
الموجودات المالية

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٥٧,٩٢٤	٥,٦٩٩,٤١٢	٧,٢٣٥,١٢٧
٤,٠٢٢,٤٧٥	٤,٨٣٤,١٥٦	٥,٥٩٠,٨٥٣
٤,٨٦٦,٥٤٠	٦,٩١٧,٨٨١	٩,٨٧٩,٣٩٣
١٠,٧٤٦,٩٣٩	١٧,٤٥١,٤٤٩	٢٢,٧٠٥,٣٧٣

المطلوبات المالية

(معدلة)	(معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٦,٥٧٥,٨٧٠	١,٢٨٩,٠١٣
١١,٤٢٢,٣٠٨	١٠,٢٥٣,٧٥٤	٨,٩٩٧,٦٥٩
٥١٨,١٣١	٥١٧,٤٦٨	٦٦,٩٢٧
٥٧٢,٥٩٧	٥٧٢,٥٩٧	-
١٢,٥١٣,٠٣٦	١٧,٩١٩,٦٨٩	١٠,٣٥٣,٥٩٩

المخاطر المالية وإدارة المخاطر

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال
- مخاطر السوق

يوضح هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وطرق قياسها وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر المالية

تتحمل إدارة الشركة المسؤولية الشاملة عن إنشاء إطار إدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليه. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناء يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الربح المالي للشركة في حالة فشل العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة الشركة على أن جميع العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس أجل يخضعون لفحص الائتمان. تتكون الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ذمم العملاء المدينة. تقوم الشركة بإيداع أرصدة لدى البنوك لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولديها سياسة وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية.

الذمم المدينة

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير الشركة. لا تعتقد الشركة أن هناك خطر كبير لعدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين بسبب تنوع قاعدة عملائها.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك، موجودات العقود وموجودات أخرى

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة الشركة. يتم إيداع النقد بشكل كبير لدى البنوك الوطنية ذات التصنيف الائتماني الجيد. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتركيز مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب خلفيتها المالية القوية.

قامت الإدارة بإجراء تقييم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناء على هذا التقييم تعتقد الإدارة إنه لا داعي لإثبات خسارة انخفاض جوهري في النقد لدى البنوك وموجودات العقود والموجودات المالية الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٠ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
المخاطر المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى الحياة لجميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تتمثل المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في المتغيرات التالية:
• احتمالية التخلف عن السداد باستخدام النموذج الإحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)
• الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية، كمتغير اقتصادي كلي لضبط معدل الخسارة التاريخي.

يتمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بقيمة الأصول المالية المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
موجودات أخرى	٧,٢٣٥,١٢٧	٥,٦٩٩,٤١٢	١,٨٥٧,٩٢٤
النقد لدى البنك	٥,٥٩٠,٨٥٣	٤,٨٣٤,١٥٦	٤,٠٢٢,٤٧٥
الذمم المدينة	٩,٨٧٩,٣٩٣	٦,٩١٧,٨٨١	٤,٨٦٦,٥٤٠
	٢٢,٧٠٥,٣٧٣	١٧,٤٥١,٤٤٩	١٠,٧٤٦,٩٣٩

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. إن أسلوب الشركة في إدارة مخاطر السيولة هو الحفاظ على ما يكفي من النقد والنقد المعادل والتأكد من توفر الأموال للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات التأجير	٢,٠٣٧,٨٧٢	٩,٤٤٣,٢٦٧	-	١١,٤٨١,١٣٩
قروض	١,٢٨٩,٠١٣	-	-	١,٢٨٩,٠١٣
ذمم دائنة	٦٦,٩٢٧	-	-	٦٦,٩٢٧
الإجمالي	٣,٣٩٣,٨١٢	٩,٤٤٣,٢٦٧	-	١٢,٨٣٧,٠٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
التزامات تأجير	٢,٢٤٥,٥٢٠	١١,٢٠٧,٦٣١	-	١٣,٤٥٣,١٥١
قروض	٢,٧٤٤,٠٠٠	٣,٨٣١,٨٧٠	-	٦,٥٧٥,٨٧٠
ذمم دائنة	٥١٧,٤٦٨	-	-	٥١٧,٤٦٨
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٧٢,٥٩٧	-	-	٥٧٢,٥٩٧
الإجمالي	٦,٠٧٩,٥٨٥	١٥,٠٣٩,٥٠١	-	٢١,١١٩,٠٨٦

إدارة مخاطر رأس المال

هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. لم تتغير الإستراتيجية العامة للشركة عن العام السابق. يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات الأخرى والاحتياطي القانوني والأرباح المبقة.

٣٠ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
المخاطر المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار السوق
مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. أسعار السوق لها ٣ أنواع: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية المتأثرة بمخاطر أسعار السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر سعر الفائدة
مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية، باستثناء القروض طويلة الأجل، ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة. تحمل القروض طويلة الأجل فوائد بالإضافة إلى غطاء الائتمان على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق.

مخاطر العملات الأجنبية
مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية وعملة التقارير للشركة هي الريال السعودي. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي مع عدم وجود أهمية بالدولار الأمريكي، والذي يتم ربطه حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهرية.

٣١ - الالتزامات المحتملة
لدى الشركة التزامات محتملة ناشئة عن خطاب ضمان مستحق بقيمة ٧٤٦,١٠٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٥٠,٠٦٨ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠٢٢ م: ٢٩٥,٥٩٦ ريال سعودي) وذلك كضمان لحسن التنفيذ للمشروعات.

٣٢ - الأحداث اللاحقة
بتاريخ ١٤٤٥/٩/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٤/٣ م)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الجمعية العامة للموافقة عليها.

بتاريخ ١٤٤٥/٧/١٦ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١/٢٨ م)، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال بمبلغ ١٢٢,٨٠٠ ريال سعودي. ولا تزال الإجراءات القانونية ذات الصلة لزيادة رأس المال تحت الإجراء.

بتاريخ ١٤٤٥/٧/١٢ هـ (الموافق ٢٠٢٤/١/٢٤ م)، جددت الشركة الاتفاقية المؤرخة ٢٠٢٢/٧/٢٨ م مع بنك البلاد للحصول على تسهيلات تمويلية طويلة الأجل تتكون من قروض لأجل وخطابات ضمان بقيمة إجمالية قدرها ٩,٩٠٣,٠٠٠ ريال سعودي ("التسهيلات") حيث تكون القروض لأجل بفائدة ٦,٢٥% بالإضافة إلى سايبور سنويًا و ٩,٩٩% سنويًا. يقدم التسهيل قروضًا لأجل وخطابات ضمان لمدة ثلاث سنوات، وهو مضمون بسند لأمر مضمون من قبل اثنين من المساهمين بمبلغ ٧,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موقع بالنيابة عن الشركة.

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

٣٣ - اعتماد القوائم المالية
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ أبريل ٢٠٢٤ م).