

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى الشركاء في شركة / ايدي للاستثمار

(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ايدي للاستثمار - شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية (المنشأة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١) ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. هذه أول قوائم مالية تعدها المنشأة منذ تاريخ تأسيسها وقيدها بالسجل التجاري لذلك لم يتم عرض أرقام مقارنة لعدم وجود قوائم مالية سابقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعد إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 المنشأة 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 المنشأة.

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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب الفقرة ٢٠ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

- لم تقم الشركة بتقديم القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م خلال الفترة المنصوص عليها طبقاً للمادة رقم (١٧) من نظام الشركات



علي محمد الخرس
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الرياض

بتاريخ : ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣م

الموافق : ٠٩ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح رقم	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,١٥٥	١٥١,٢٤٠	(٥)	عقارات وآلات ومعدات (بالصافي)
٥,١٥٥	١٥١,٢٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٠	٣١١,٥٦٦	(٦)	ذمم مدينة تجارية
٠	٢٣٤,٠٠٠	(٧)	تكاليف عمليات تحت التنفيذ
٢٣,٠٣٣	٢,٥٢٣,٣٩٣	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧	١,٤١١,١٩٦	(٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٤,١٩٤,٩٨٧	٢,٣٩٢,٤٥٣	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٠٠٥	٨٤٩,٩١٨	(١١)	النقد ومعادلات النقد
٤,٢٣٥,٢٠٢	٧,٧٢٢,٥٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٢٤٠,٣٥٧	٧,٨٧٣,٧٦٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣,٧١٠,٩١٧	٥,٢٥٤,٠٠٤		أرباح مبقاة
٣,٧٧٥,٩١٧	٥,٣١٩,٠٠٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦,١٠٧	٨,٧٦١	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٠,٥٨٠	١,٧٦٧,٥٠٨	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٦٦,٦٨٧	١,٧٧٦,٢٦٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٠	١٦٩,١٠٠	(١٤)	ذمم دائنة تجارية
١٠٠,٩٩١	٤٧٠,٥٢٤	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٧٦٢	١٣٨,٨٦٩	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
١٩٧,٧٥٣	٧٧٨,٤٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٤,٤٤٠	٢,٥٥٤,٧٦٢		مجموع المطلوبات
٤,٢٤٠,٣٥٧	٧,٨٧٣,٧٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح رقم	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٠٣,٣٩٤	٨,٣١٧,٧٠٣		إيرادات النشاط
(٣٦٩,٢٩٩)	(٦,١٤٨,٨٥٣)	(١٧)	تكلفة إيرادات النشاط
٣٤,٠٩٥	٢,١٦٨,٨٥٠		مجمّل الربح
(٢٢٢,٠٥٦)	(٧٤١,٢٦٧)	(١٨)	مصروفات إدارية وعمومية
٣,٩٧٠,٠٦٣	٢٥٤,٣٧٣		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٣,٧٨٢,١٠٢	١,٦٨١,٩٥٦		أرباح العام قبل الزكاة الشرعية
(٩٦,٧٦٢)	(١٣٨,٨٦٩)	(١٦)	الزكاة الشرعية
٣,٦٨٥,٣٤٠	١,٥٤٣,٠٨٧		صافي ربح العام
٠	٠		عناصر الدخل الشامل الآخر
٣,٦٨٥,٣٤٠	١,٥٤٣,٠٨٧		إجمالي الدخل الشامل للعام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩٠,٥٧٧	٣٤,٨٩٥	٥,٦٨٢	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
٠	(٩,٣١٨)	٩,٣١٨	٠	المحول الى الإحتياطي النظامي
٣,٦٨٥,٣٤٠	٣,٦٨٥,٣٤٠	٠	٠	صافي ربح العام
٣,٧٧٥,٩١٧	٣,٧١٠,٩١٧	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٤٣,٠٨٧	١,٥٤٣,٠٨٧	٠	٠	صافي ربح العام
٥,٣١٩,٠٠٤	٥,٢٥٤,٠٠٤	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٨٥,٣٤٠	١,٥٤٣,٠٨٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح العام
		تسويات بغرض تعديل صافي أرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٦٠٠	٤,٨٧٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣,٧٥٠	٢,٦٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون عن العام
٩٦,٧٦٢	١٣٨,٨٦٩	مخصص الزكاة الشرعية - المكون عن العام
٣,٧٨٧,٤٥٢	١,٦٨٩,٤٨٢	أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		رأس المال العامل
٠	(٣١١,٥٦٦)	ذمم مدينة تجارية
٠	(٢٣٤,٠٠٠)	تكاليف عمليات تحت التنفيذ
(٧,٥٣٣)	(٢,٥٠٠,٣٦٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٠	١٦٩,١٠٠	ذمم دائنة تجارية
٨٦,٠٥٧	٣٦٩,٥٣٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٩٥٤)	(٩٦,٧٦٢)	مخصص الزكاة الشرعية - المسدد خلال العام
٣,٨٦٣,٠٢٢	(٩١٤,٥٧٣)	صافي التغيير في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٠	(١٥٠,٩٥٧)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٧٧)	(١,٤١١,٠١٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
(١٧٧)	(١,٥٦١,٩٧٦)	صافي التغيير في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣,٨٥٢,٨١٩)	٣,٣٠٩,٤٦٢	التغيير في المستحق أطراف ذات علاقة
(٣,٨٥٢,٨١٩)	٣,٣٠٩,٤٦٢	صافي التغيير أنشطة التمويل
١٠,٠٢٦	٨٣٢,٩١٣	صافي التغيير في النقد ومعادلات النقد
٦,٩٧٩	١٧,٠٠٥	النقد ومعادلات النقد في أول العام
١٧,٠٠٥	٨٤٩,٩١٨	النقد ومعادلات النقد في آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة ايدي للاستثمار – (شركة ذات مسؤولية محدودة) تمارس نشاطها بموجب القيد بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٨٩٣٠ بتاريخ ١٠/٧/٢٠١٧هـ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض. **ونشاط الشركة هو/ أعمال وتركيب الديكورات، وتركيب الأثاث، انتاج الأفلام السينمائية، يشمل الرسوم المتحركة التقليدية، انتاج إعلانات تجارية تلفزيونية، العلاقات العامة والاتصال، تقديم خدمات تسيقية نيابة عن الغير، أنشطة الحجز وبيع التذاكر للحدائق الرياضية والترفيهية والمعارض والمؤتمرات، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تنظيم وإدارة الحشود، تنظيم الفعاليات الترفيهية.**

(١) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل الهيئة

السعودية للمراجعين والمحاسبين

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وإنما وردت عبارة " المعايير الدولية " في إيضاحات هذه القوائم المالية فهي تشير إلى " المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات كما أن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، وقد تم تطبيقها بصورة متسقة للسنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك

٢-٢ الإعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح رقم (٤)، قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من إدارة المنشأة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية في إيضاح رقم (٣).

٣-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الخاص بالفترة الحالية.

٤-٢ الفترة التي تغطيها القوائم المالية

تم إعداد القوائم عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقارنة بالسنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية هذا وتعتمد المنشأة في إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمنشأة على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣-١ ملخص لأهم الأحكام والتقديرات والفرصيات المحاسبية المتبعة

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:-

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المنشأة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الإستهلاك إعتماً على الإستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في إعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

الذمم المدينة التجارية

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من الأصل المالي.

القيمة القابلة للإسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

اختبار انخفاض القيمة

الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للإسترداد والذمم المدينة التجارية، والممتلكات والآلات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ القابلة للإسترداد عند الاستبعاد، والأصول غير الملموسة الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢-٣ قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات، تستخدم المنشأة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي: -

المستوى ١ : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة .

المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات او مطلوبات، سواء بشكل مباشر كالأسعار، أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ : مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المنشأة بالإعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

(٤) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المنشأة في إعداد قوائمها المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٤ تصنيف الأصول والإلتزامات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض المنشأة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة، غير متداولة يكون الأصل متداولاً عندما: -

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققه خلال إثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.
- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الإلتزام لتسوية التزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- تقوم المنشأة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يكون الإلتزام متداولاً عندما: -
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
- يكون مستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- يتم تصنيف كافة الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمنشأة.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-٤ العقارات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الأقتراض لمشاريع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المنشأة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء أي مراجعة رئيسية، فإنه يتم إدراج التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لوقف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير إثبات المخصص يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

النفقات اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المنشأة على صيانة وتشغيل العقارات والآلات والمعدات في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمنشأة ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة حتى موعد انتهائها، ويتم اثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند حدوثها في قائمة الدخل الشامل. يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل ان تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المنشأة ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكد.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على هذه الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لا تستهلك. وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويبدأ إستهلاك بنود العقارات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للإستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أيهم أقل.

يتم استهلاك العقارات والآلات والمعدات المستأجرة بموجب عقود إيجار تمويلية على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وإذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بان المنشأة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار فيتم إستهلاك الأصل على مدى فترة الإيجار.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إن الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة السابقة وتفصيلها كما يلي: -

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٥%	أثاث ومفروشات	٢٥%	أجهزة مكتبية
		٢٠%	أجهزة كهربائية

تقوم المنشأة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات. تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ الجديدة، ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إستهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الاصل جاهز للإستخدام.

٤-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص برمجيات للحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي على أساس القسط الثابت. ويتم اختبار هذه الموجودات لتحري تعرضها للانخفاض في القيمة حيثما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد في نهاية كل فترة تقرير. يُعامل أي تغير في العمر الإنتاجي التقديري أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية كتغير في التقديرات المحاسبية. تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند استبعاد تلك الموجودات الأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية والفترات المقارنة هي ٤-٥ سنوات

٥-٤ مخصص منافع الموظفين

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعتبر المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى المنشأة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالمنشأة على أنها برنامج منافع محددة ، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة للمحددة بالتكلفة التزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل المنشأة ولم تشرك المنشأة خبير اكتواري لإجراء التقويم الكواري الشامل اللازم لاحتساب التزام منفعتها المحددة وذلك نظرا للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقاً لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

٦-٤ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى المنشأة ، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية ، يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للمنشأة بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار ، ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات عقود إيجار تمويلي ، يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض لالتزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر ، يتم إدراج الأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات ، والممتلكات الإستثمارية حسب ما هو مناسب ويتم إستهلاكها وتقييم الإنخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل . يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

٧-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لهبوط في القيمة في حال وجود مثل هذا المؤشر ، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار، في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

تقوم المنشأة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المنشأة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى. في هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الهبوط في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت، في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المنشأة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحد توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقييم.

٨-٤ المخزون وقطع الغيار

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف إلى تم تكبدها حتى وصول المخزون إلى المستودعات أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمنشأة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار على بند العقارات والألات والمعدات في حالة استيفائها لتعريفه وشروطه وبخلاف ذلك تُصنف قطع الغيار على أنها مخزون.

٩-٤ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي للمنشأة. معظم المبيعات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠-٤ النقد ومعادلات النقد

يشتمل النقد في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت). كما تتكون من السحوبات على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة غير مكشوفة. تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هنالك حق في التسوية كفروض ضمن المطلوبات المتداولة تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

١١-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق النشاط العادي للشركة دون اتفاقيات مكتوبة.

١٢-٤ الذمم الدائنة التجارية

الذمم التجارية الدائنة تمثل إلتزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات مبالغ الإلتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

١٣-٤ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل السعودية، ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام الربط الزكوي النهائي من الهيئة، الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

١٤-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المنشأة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به، وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود. يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً. أي تعويض يكون تحصيل المنشأة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالإلتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي التزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥-٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة بصورة عامة. تعترف المنشأة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف الخاصة بكل نوع من إيرادات المنشأة كما يلي: -

بيع البضائع: يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، أو عندما يتم تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية الهامة للمشتري، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريقة تسعير بيع المنتجات، وألا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر السلع والخسارة إلى العميل وأن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً أو أن لدى المنشأة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

تقديم الخدمات: يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة. **إيرادات الإيجار:** يتم تسجيل الإيرادات من تأجير الممتلكات الاستثمارية بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

توزيعات الأرباح: يتم تسجيل توزيعات الأرباح من الأسهم المستثمر بها عندما يصبح للمنشأة الحق في استلامها **إيرادات حقوق الامتياز:** يتم قيد حقوق الامتياز باستخدام أساس الإستحقاق وفقاً لما تنص عليه الاتفاقيات. **الإيرادات الأخرى:** يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الإستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

١٦-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه. تتضمن مصروفات عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منظم.

١٧-٤ ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمنشأة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ ويتم إثبات أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤-١٨ الأدوات المالية الإثبات الأولى والقياس اللاحق

الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو سلف ودمم مدينة أو إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تغطية مخاطر في عملية تغطية مخاطر فعالة، حسب الحاجة تقوم المنشأة بتحديد هذا التصنيف لكافة موجودات المالية عند الإثبات الأولى لها.

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني محدد وفقا للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصل.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة بالتكلفة المطفأة، ويفترض قياس القيمة العادلة بأن يتم تبادل الأصول أو الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

لم تقم المنشأة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل ذمم تجارية قصيرة الأجل ودمم مدينة أخرى ودائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك لأن القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة بشكل رئيسي بسبب قصر أجل استحقاق هذه الأدوات.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المنشأة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي بتقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية، يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد هبطت قيمته، فقط أذ وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولى لتلك الموجودات (حدث خسارة متكبدة) وأن لهذا دقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به، يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الأخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة أساسية (أي حذفها من قائمة المركز المالي للمنشأة) عند: -
انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية.
تنازل المنشأة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية، وإما (أ) قيام المنشأة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المنشأة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل
وفي حالة قيام المنشأة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقويم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي حالة عدم قيامها بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المنشأة بالاستمرار في إثبات الأصل بقدر ارتباط المنشأة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المنشأة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أقيمت عليها المنشأة.
يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المنشأة، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح، أو الخسارة، أو تمويلات مرابحة وسلف، أو ذمم دائنة، أو كمشترقات مصنفة كأدوات تغطية مخاطر ضمن تغطية مخاطر فعالة، حسب ما هو ملائم يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة تمويلات المرابحة والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمنشأة الذمم المدينة وغيرها، و تمويلات المرابحة والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك، وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس المطلوبات المالية للمنشأة بالتكلفة المطفأة بافتراض أن المطلوبات يتم تبادلها في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لتحويل المطلوبات في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.
لم تقم المنشأة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الإستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها.

الغاء الاعتراف

عند استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- عقارات وآلات ومعدات (بالصافي)								
صافي القيمة الدفترية في		صافي القيمة الدفترية في		<u>مجمع الإهلاك</u>		<u>التكلفة</u>		
٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١/١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠٢٢/١/١ م	البيان
٠	١,٢٩٢	٥٧	٥٧	٠	١,٣٤٩	١,٣٤٩	٠	أجهزة مكتبية
٠	٤٥,٨٠٨	٥٦٧	٥٦٧	٠	٤٦,٣٧٥	٤٦,٣٧٥	٠	أجهزة كهربائية
٥,١٥٥	١٠٤,١٤٠	٧,٠٩٣	٤,٢٤٨	٢,٨٤٥	١١١,٢٣٣	١٠٣,٢٣٣	٨,٠٠٠	أثاث ومفروشات
٥,١٥٥	١٥١,٢٤٠	٧,٧١٧	٤,٨٧٢	٢,٨٤٥	١٥٨,٩٥٧	١٥٠,٩٥٧	٨,٠٠٠	الإجمالي

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٣١١,٥٦٦	عملاء تجاريون
٠	٣١١,٥٦٦	

٧- تكاليف عمليات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في قيمة التكاليف المنصرفة على عمليات خدمات لم يتم الانتهاء من تنفيذها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١,٠٥٥,٤١٥	عهد وسلف الموظفين
٢٣,٠٣٣	٨٠٣,٨٠٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٠	٦٦٤,١٧٠	موردين دفعات مقدمة
٢٣,٠٣٣	٢,٥٢٣,٣٩٣	

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يتمثل هذا البند في قيمة الاستثمار في محفظة الجزيرة كابيتال وبيانهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دائن	مدين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٩٨,٩٩٩	٧,٦٦١,٨٠٤	٨,٤٦٠,٨٠٣	-	اسهم محفظة الاستثمار
٦١٢,١٩٧	-	٦١٢,٠٢٠	١٧٧	حسابات نقدية لدى المحفظة
١,٤١١,١٩٦	٧,٦٦١,٨٠٤	٩,٠٧٢,٨٢٣	١٧٧	القيمة السوقية للاستثمار

شركة ايدي للاستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

في سياق عملها المعتاد تقوم المنشأة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتمثل بشكل أساسي في الشركاء وشركاتهم الشقيقة بالإضافة إلى منافع المدراء التنفيذيين وأفراد أسرهم المقربين. يتم تصنيف الأطراف كأطراف ذوي علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على التحكم في جهة أخرى أو لديها تأثير جوهري عليها في إتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتم هذه المعاملات وفق شروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة المنشأة. والمعاملات التي تمت خلال العام تتمثل في مسحوبات الشركاء والمصروفات والمعاملات الأخرى التي تتم بين الشركة وهؤلاء الأطراف وسدادها بالنيابة عن بعضهم البعض. وفيما يلي المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها.

الرصيد النهائي		الحركة خلال العام		الرصيد الافتتاحي		نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	شريك	تمويلي	عبدالله علي عبيد العقيلي
١,٧٦٧,٥٠٨	٠	٢٣,٠١١,٨١١	١٧,٠٤٩,٣١٦	٠	٤,١٩٤,٩٨٧	شريك	تمويلي	شركة ناري
٠	٢,٣٩٢,٤٥٣	٣٣١,٦٣٠	٢,٩٨٤,٦٦٣	٢٦٠,٥٨٠	٠			
<u>١,٧٦٧,٥٠٨</u>	<u>٢,٣٩٢,٤٥٣</u>	<u>٢٣,٣٤٣,٤٤١</u>	<u>٢٠,٠٣٣,٩٧٩</u>	<u>٢٦٠,٥٨٠</u>	<u>٤,١٩٤,٩٨٧</u>			

١١- النقد ومعادلات النقد

٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	١١١
١٧,٠٠٥	٨٤٩,٨٠٧
<u>١٧,٠٠٥</u>	<u>٨٤٩,٩١٨</u>

النقد بالصندوق
البنوك

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٢- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى عدد (٥,٠٠٠) حصة قيمة الحصة ١٠ ريال سعودي كالتالي :-

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	الإجمالي
شركة ناري	٣,٣٥٠	١٠	٣٣,٥٠٠
عبدالله علي عبيد الغفيلي	١,٦٥٠	١٠	١٦,٥٠٠
	٥,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠

١٣- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦,١٠٧	٢,٣٥٧	رصيد في أول العام
٢,٦٥٤	٣,٧٥٠	المكون خلال العام
٨,٧٦١	٦,١٠٧	

١٤- ذمم دائنة تجارية

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
١٦٩,١٠٠	٠	موردون تجاريون
١٦٩,١٠٠	٠	

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٤٦٠,٠٨٩	١٠,٣٧٠	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٤٣٥	٧٤,٤٧٣	مصروفات مستحقة
٠	٧,٠١٨	ذمم موظفين
٠	٩,١٣٠	دائنون متنوعون
٤٧٠,٥٢٤	١٠٠,٩٩١	

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦- الزكاة الشرعية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٨٢,١٠٢	١,٦٨١,٩٥٦	صافي أرباح العام قبل الزكاة الشرعية
٣,٧٥٠	٢,٦٥٤	مخصص نهاية الخدمة - المكون عن العام
٣,٧٨٥,٨٥٢	١,٦٨٤,٦١٠	صافي الدخل المعدل
		يُضاف إليه
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال
.	١٥,٠٠٠	الاحتياطي
٣٤,٨٩٥	٣,٧١٠,٩١٧	أرباح مبقاة
.	١٥١,٢٤٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة في حدود إجمالي العناصر المحسومة
٢,٣٥٧	٦,١٠٧	مخصصات مدورة
٣,٨٧٣,١٠٤	٥,٦١٧,٨٧٤	إجمالي الوعاء الزكوي
		الحسومات
(٥,١٥٥)	(١٥١,٢٤٠)	صافي الممتلكات والمعدات
(٥,١٥٥)	(١٥١,٢٤٠)	مجموع الحسومات
٣,٨٦٧,٩٤٩	٥,٤٦٦,٦٣٤	وعاء الزكاة
٢,٥%	٢,٥%	نسبة الزكاة
٩٦,٧٦٢	١٣٨,٨٦٩	الزكاة الشرعية

ب . مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٥٤	٩٦,٧٦٢	الرصيد في أول العام
٩٦,٧٦٢	١٣٨,٨٦٩	يضاف : المكون خلال العام
(٢,٩٥٤)	(٩٦,٧٦٢)	يخصم : المسدد خلال العام
٩٦,٧٦٢	١٣٨,٨٦٩	

ج . الموقف الزكوي

حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ م وحتى تاريخه لم يصدر ربط نهائي على حسابات الشركة للأعوام السابقة ولا يوجد استفسارات صادرة من هيئة الزكاة ولا يوجد طلب بيانات أو اعتراضات معلقة.

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧ - تكلفة النشاط

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٣٦٩,٢٩٩	٣,٢١٥,٩٧٥	تكلفة المواد المستخدمة
.	٨٢,٣٦٤	مصروفات تشغيل متنوعة
.	١,٤٣٨,١٥٠	تكلفة اعمال مقاولين الباطن
.	١,٢٣٤,٨٤٢	تكلفة عماله خارجية
.	١٦٢,٩١٠	إيجار معدات
.	١٤,٦١٢	مصروفات متنوعة
<u>٣٦٩,٢٩٩</u>	<u>٦,١٤٨,٨٥٣</u>	

١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٩٠,٠٠٠	٢١,٤٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٤,٤٧٣	١١٥,٥٥٠	إيجارات
٩,١٧٤	١٣,٠٢٥	كهرباء و مياه و هواتف
.	٢,٥٣٧	تأمين طبي وعلاج
١٦,٩٠٨	٩٧,٥٥٨	رسوم حكومية وإشتراكات
١,٦٠٠	٤,٨٧٢	استهلاك الممتلكات و المعدات - إيضاح (٥)
٣,٧٥٠	٢,٦٥٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة - ايضاح (١٢)
٢٦,١٥١	٤٨٣,٦٦٦	متنوعة
<u>٢٢٢,٠٥٦</u>	<u>٧٤١,٢٦٧</u>	

شركة ايدي للإستثمار
(شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١٩) الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية لا تعتقد الإدارة ان القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، ما لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي، وحيث أن سعر الصرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن المعاملات الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة المنشأة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم المدينة ، تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقع عدم تحصيلها .

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالتزامات المالية حال استحقاقها تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أية التزامات عند استحقاقها تتكون الالتزامات المالية للمنشأة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المنشأة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

(٢٠) الاحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة بعد نهاية السنة المالية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. والتي تتطلب تعديل أو إفصاح إضافي في هذه القوائم المالية.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على اصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من جمعية الشركاء و تم توقيعها بالنيابة عنهم من السيد / عبدالله علي عبيد العقبلي بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣م الموافق ٠٩ جمادى الاولى ١٤٤٥ هـ