

تقرير مراجعي الحسابات إلى الشركاء في شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الشركاء للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقا لنص المادة ١٧٥ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

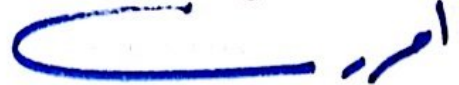
رأي مطلق

في رأينا، أن القوائم المالية ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بعرض وإعداد القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ



احمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٣٥٦

٨ شوال ١٤٣٣ هـ

٢٦ أغسطس ٢٠١٢ م

جدة



شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

إيضاح	ريال سعودي	٢٠١١ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنك		١٣٠,٥٥٠
دعم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدما		٨٩,٥٩٠
		<u>٢٢٠,١٤٠</u>
الموجودات غير المتداولة		
مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	٤	١٠,٥٤٠,٢٥٠
		<u>١٠,٧٦٠,٣٩٠</u>
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق الشركاء		
المطلوبات المتداولة		
دعم مقاولين	٥	٤,٩٥١,٨٧٥
		<u>٢,١٠١,١٠٥</u>
المطلوبات غير المتداولة		
مبالغ مستحقة للشركاء		٧,٠٥٢,٩٨٠
مجموع المطلوبات		
حقوق الشركاء		
رأس المال		٤,٥٠٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	٦	(٧٩٢,٥٩٠)
		<u>٣,٧٠٧,٤١٠</u>
حقوق الشركاء		
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء		<u>١٠,٧٦٠,٣٩٠</u>

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

قائمة الدخل

للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

إيضاح
للفترة من ١١
أكتوبر ٢٠١٠م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١١م
ريال سعودي

المصروفات		
مصاريف عمومية وإدارية	٨	(٧٩٢,٥٩٠)
الخصائر للفترة قبل الزكاة		(٧٩٢,٥٩٠)
الزكاة	٩	-
صافي خسارة الفترة		(٧٩٢,٥٩٠)

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

للفترة من ١١
أكتوبر ٢٠١٠م إلى
٣١ ديسمبر ٢٠١١م
ريال سعودي

الأنشطة ما قبل التشغيل
صافي خسارة الفترة

(٧٩٢,٥٩٠)

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما
ذمم مقاولين

(٨٩,٥٩٠)
٤,٩٥١,٨٧٥

٤,٠٦٩,٦٩٥

صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

(١٠,٥٤٠,٢٥٠)

(١٠,٥٤٠,٢٥٠)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

رأس المال
مبالغ مستحقة للشركاء

٤,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٠١,١٠٥

٦,٦٠١,١٠٥

صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في أرصدة النقد لدى البنوك

١٣٠,٥٥٠

رصيد النقد لدى البنوك — بداية الفترة

—

رصيد النقد لدى البنوك — نهاية الفترة

١٣٠,٥٥٠

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

المجموع ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٥٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
(٧٩٢,٥٩٠)	(٧٩٢,٥٩٠)	-	صافي الخسارة للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م
<u>٣٧٠٧,٤١٠</u>	<u>(٧٩٢,٥٩٠)</u>	<u>٤٥٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

١ - نشاط الشركة

سجلت شركة عصام عمر شربيني التجارية كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٨١٢٩ بتاريخ ٣ ذوالقعدة ١٤٣١ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٠ م وذلك أثر تحويل مؤسسة عصام عمر شربيني إلى شركة بذلك التاريخ.

بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١١ م اجتمع الشركاء واتفقوا على زيادة رأس المال من ٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي ودخول شركاء جدد. كما اتفق الشركاء على تغيير اسم الشركة إلى شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة وتم اصدار سجل تجاري جديد بالمسمى الجديد برقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧ بتاريخ ١٣ رجب ١٤٣٢ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١١ م.

تتمثل أنشطة الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية المتعملة في الأجبان ومشتقاتها والسمسم والشوكولاتة والطحينة والحلاوة الطحينية والعسل والحلويات وموادها الأولية والمعلبات والبسكويت والعصائر والمنتجات الغذائية المتنوعة حسب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار الصناعي رقم ١١١٠٣٢٠٧٠٥٤٣ بتاريخ ٦ رجب ١٤٣٢ هـ الموافق ٨ يونيو ٢٠١١ م.

لم يتم بدء نشاط الشركة بعد حيث لا زال المصنع الرئيسي تحت الانشاء.

٢ - اساس العرض

وفقا لعقد تأسيس الشركة تبدأ السنة المالية الاولى للشركة بعد التحويل من مؤسسة إلى شركة من تاريخ قيدها بالسجل التجاري (تاريخ التحويل) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م. ولذلك تم اعداد القوائم المالية للفترة الاولى من تاريخ إصدار السجل التجاري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م، على ان تبدأ السنوات التالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام. ونظراً لأن هذه القوائم المالية تمثل القوائم المالية الاولى للشركة لم يتم عرض ارقام مقارنة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبة المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

الزكاة

طبقاً لمعيار المحاسبة المالية للزكاة، تقوم الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل.

المصروفات

نظراً لأن الشركة ما زالت في مرحلة ما قبل التشغيل فإن كافة المصروفات التي يتم انفاقها تعتبر مصروفات عمومية وإدارية وتصنف كذلك.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الذمم المدينة

تدرج الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكديدها ويتم إظهار الذمم المدينة بالصافي.

ذمم المقاولين والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

تسجل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتكون من مباني تحت الإنشاء وآلات ومعدات وتتضمن هذه التكلفة تكلفة المباني والمعدات والمواد والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع وإيصاله للحالة الضرورية لكي يكون قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل.

٤ - مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

٧٢٢٢٠٠٠	مباني
٣٣١٨٢٥٠	معدات
<u>١٠٥٤٠٢٥٠</u>	

٥ - ذمم مقاولين

٢٠١١ م	
ريال سعودي	
٤٩٥١٨٧٥	ذمم مقاولين
<u>٤٩٥١٨٧٥</u>	

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

٦ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٩٠٠ حصة بقيمة ٥٠٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة مدفوعة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م كما يلي:

الحصص	ريال سعودي	
عصام عمر شربيني	٢٤١	١,٢٠٥,٠٠٠ ر
عماد عمر شربيني	١١٥	٥٧٥,٠٠٠ ر
فستان رضا خليفة	٨٥	٤٢٥,٠٠٠ ر
عمار حسن كامل	٨٥	٤٢٥,٠٠٠ ر
زياد فاروق شربيني	٨٥	٤٢٥,٠٠٠ ر
مروان حسن مظهر	٨٥	٤٢٥,٠٠٠ ر
عبدالله سليمان الخريجي	٦٨	٣٤٠,٠٠٠ ر
محمد عبدالرحمن مؤمنة	٤٣	٢١٥,٠٠٠ ر
همام بكر بغدادى	٥١	٢٥٥,٠٠٠ ر
سلطان محمد شوث	٤٢	٢١٠,٠٠٠ ر
	<u>٩٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠,٠٠٠ ر</u>

٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١١ م ريال سعودي
عصام شربيني - شريك	رواتب مدفوعة	<u>٥٧١,٥٩٢</u>

٨ - مصاريف عمومية وإدارية

تكاليف الموظفين	٢٠١١ م ريال سعودي
إيجارات	٦٩٩,٠٤٥
مصروفات أخرى متنوعة	٢٥,٨٩٧
	٦٧,٦٤٨
	<u>٧٩٢,٥٩٠</u>

تتضمن تكاليف الموظفين مبلغ ٥٧١,٥٩٢ ريال سعودي تمثل مبالغ مدفوعة لأحد الشركاء (عصام شربيني) كرواتب شهرية مقابل إدارة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٩ - الزكاة

(أ) المحمل للفترة

لم يتم تكوين مخصص للزكاة للفترة من ١١ أكتوبر ٢٠١٠م الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م نظرا لأن وعاء الزكاة سالب.
(ب) تم احتساب مخصص الزكاة وفقا للأسس التالية :

٢٠١١م ريال سعودي	
٥٥٨٨,٣٧٥	حقوق الملكية
٤٩٥١,٨٧٥	ذمم مقاولين متعلقة بمشاريع تحت التنفيذ
(١٠,٥٤٠,٢٥٠)	مشروعات تحت التنفيذ
<u> </u>	
(٧٩٢,٥٩٠)	خسارة الفترة الخاضعة للزكاة
<u> </u>	
(٧٩٢,٥٩٠)	الوعاء الزكوي
<u> </u>	

١٠ - إدارة المخاطر

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة منشأة ما صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة التزاماتها المرتبطة بالمتطلبات المالية. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون المتطلبات المالية المتداولة للشركة من ذمم مقاولين. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المتطلبات المالية خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الشركة عن طريق مراقبة تذبذب أسعار الفائدة في العملات المسجلة بها وموجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة غير الريال السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١١م

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وامل، إرادتهما على أساس تجاري. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم مقاولين ومستحق لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.