

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧
رابغ - المملكة العربية السعودية

مممم

القوائم المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

مممم

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧

رابع - المملكة العربية السعودية



فهرس المحتويات

البيان	رقم الصفحة
(١) تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-٥
(٢) قائمة المركز المالي	٦
(٣) قائمة الدخل	٧
(٤) قائمة الدخل الشامل	٨
(٥) قائمة التغيرات في حقوق الشركاء	٩
(٦) قائمة التدفقات النقدية	١٠
(٧) إيضاحات حول القوائم المالية	١١-٢٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة الشركاء في
شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
رابغ - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، وقائمة الدخل ، والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنه المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٦).

في رأينا، وباستثناء التأثيرات الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل :
تظهر بعنل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ :

- ١- اطلعنا على كشوف حسابات البنوك ولم تصلنا شهادات منها تؤكد أية التزامات قائمة في تاريخ المركز المالي .
- ٢- لم نتمكن من الحصول على مصادقات للأرصدة المدينة والدائنة في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ٣- طبقا للمادة (١٨١) من نظام الشركات وحيث بلغت خسائر الشركة هذا العام اكثر من ٥٠% من رأسمالها وجب علي المديرين دعوة الشركاء للاجتماع للنظر في استمرار الشركة او في حلها قبل الأجل المحدد في العقد ويجب نشر هذا القرار في الجريدة الرسمية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا طبقا لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضا لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

الأمر الرئيسية للمراجعة :

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور .

فيما يلي وصفا لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية

(-٣-)

عزام محمد شريف



أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
<u>التغيير في إطار اعداد القوائم المالية</u> طوال السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وفقا للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية ، للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م ، قامت الشركة بعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والاصدارات الاخرى والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وفقا لذلك تم اعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والاصدارات الاخرى والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وباستخدام القسم رقم ٣٥ "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم". وامتثالا لهذه المتطلبات، تم إجراء تحليل الاختلافات بين إطار المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمطبقة سابقا والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم بما في ذلك التعديلات والإفصاحات المطلوبة استنادا الى ذلك التحليل ، قامت الشركة بتقييم تأثير التحول من المعايير المحاسبية السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم . تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن التحول الناجم عن التغيير في إطار إعداد وعرض القوائم المالية وأثره الجوهري على القوائم المالية عند الاعتراف والقياس والإفصاحات كان يتطلب تركيزا إضافي أثناء مراجعتنا، ايضاح ٤ بالقوائم المالية الموحدة يوضح الأثر المتعلق بعملية التحول .	قامت الشركة بتكوين فريق داخلي للقيام بعملية التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم حيث تم تحليل وتحديد الفروقات بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم لتحديد التغييرات في السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح في القوائم المالية لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية . تقييم مدى ملائمة تنفيذ المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم على النحو المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا للقسم رقم ٣٥ "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" وقرارات الادارة في هذا الصدد . تقيم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة . اختبار تسويات التحول بالأخذ في الاعتبار تحليل الفروقات التي قامت بها الادارة والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب هذه التسويات . تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

وفقا للمعايير " إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والاصدارات الاخرى والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الإستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مستشار

(-٤-)

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة - للعام ٢٠١٨م

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية :

تكمّن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث إن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة الذي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم يقين جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم يقين جوهري قائم، فعلى أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا إن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددها أثناء مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى**
- في رأينا أن القوائم المالية لشركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية .

عزام محمد شريف

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٤١



(-٥-)



جدة في ١١/٠٨/١٤٤١هـ

الموافق ٢٩/٠٦/٢٠٢٠م

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

قائمة المركز المالي - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/٠١/٠١ م
الموجودات			
موجودات متداولة			
المخزون			
	٧٤٣,٦٠١	٨٨٧,٧٤٧	١,١١٤,٣٠٥
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	٢,٦٧٧,٥٨٩	٢,٦٥٠,٧٤١	٢,١٠٠,٩٠٦
مصاريف مدفوعة مقدما	٤٤,٩٣٢	٢٩٧,٠١١	١٧٧,٠٩٢
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٤٥,٥٢٢	٨,٦٨١	٤,٣٢٩
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٥١١,٦٤٤	٣,٨٤٤,١٨٠	٣,٣٩٦,٦٣٢
موجودات غير متداولة			
الممتلكات والألات والمعدات	١٨,٥٦١,٨٩٠	١٨,٥٩٠,٥٣٦	١٨,٦٤٨,٠٤٤
الاصول غير الملموسة	٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	-
مجموع الموجودات الغير متداولة	١٩,١٠٣,٦٧١	١٩,١٣٢,٣١٧	١٨,٦٤٨,٠٤٤
مجموع الموجودات	٢٢,٦١٥,٣١٥	٢٢,٩٧٦,٤٩٧	٢٢,٠٤٤,٦٧٦
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥,٤٩٩,٧٩٨	٤,٠٦٤,٣١٠	١,٧٧٤,٣٩٨
مصرفوات مستحقة	٣٣٦,٧٣٩	٤٩,٣٠١	٣٥٤,٣٥١
المستحق إلى جهات ذات علاقة	٦,٦٠٩,٥٢٥	٥,٤٣٣,٥٢٢	٧,١٨٠,٧٨٧
مخصص الزكاة الشرعية	-	-	-
مطلوبات للبنوك	٦٢٤,٩٠٦	١,٤٧٢,٥٤١	١,٤١٥,٩٧٦
مجموع المطلوبات المتداولة	١٣,٠٧٠,٩٦٨	١١,٠١٩,٦٧٤	١٠,٧٢٥,٥١٢
مطلوبات غير متداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٤٩٣,٦٩٩	٤٣٢,٨٢٨	٣٥٣,٣٣٠
قروض طويلة الاجل	٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٨١,٣٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة	٨,٠٧٤,٩٩٩	٨,٠١٤,١٢٨	٧,٩٣٤,٦٣٠
مجموع المطلوبات	٢١,١٤٥,٩٦٧	١٩,٠٣٣,٨٠٢	١٨,٦٦٠,١٤٢
حقوق الشركاء			
رأس المال	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	-	-	-
الأرباح (الخسائر) المبقة	(٣,٠٣٠,٦٥٢)	(٥٥٧,٣٠٥)	(١,١١٥,٤٦٦)
مجموع حقوق الشركاء	١,٤٦٩,٣٤٨	٣,٩٤٢,٦٩٥	٣,٣٨٤,٥٣٤
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٢٢,٦١٥,٣١٥	٢٢,٩٧٦,٤٩٧	٢٢,٠٤٤,٦٧٦

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة.



شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

قائمة الدخل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الإيرادات	٥,٣٢١,١١٨	٧,٥٣٢,٤٩٤
تكلفة الإيرادات	(٤,٦٦٨,٥٨٣)	(٤,٧٤٩,٦٢٥)
مجمّل الدخل (الخسارة)	٦٥٢,٥٣٥	٢,٧٨٢,٨٦٩
يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى		
مصروفات تمويل - خدمات بنكية	(٥٨,٧٨٢)	(١٨٧,٤٩٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٩٦٣,٠٢١)	(٢,٢٨٣,٥١٣)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠٠,٧٣٢)	(١٠٩,٠١٦)
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٧٣,٠٤٥)	(٣٤٦,٠٨٩)
مجموع المصروفات والأعباء الأخرى	(٣,٢٩٥,٥٨٠)	(٢,٩٢٦,١١٦)
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١٤٣,٢٤٧)
يخصم : مخصص الزكاة الشرعية	.	.
صافي ربح (خسارة) السنة	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١٤٣,٢٤٧)

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .



شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

قائمة الدخل الشامل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
صافي دخل (خسارة) السنة	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١٤٣,٢٤٧)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١٤٣,٢٤٧)



الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
				٢٠١٧ م
٣,٣٨٤,٥٣٤	(١,١١٥,٤٦٦)	.	٤,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(١٤٣,٢٤٧)	(١٤٣,٢٤٧)	.	.	أرباح (خسائر) السنة
٧٠١,٤٠٨	٧٠١,٤٠٨	.	.	خسائر مقفلة
٣,٩٤٢,٦٩٥	(٥٥٧,٣٠٥)	.	٤,٥٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

				٢٠١٨ م
٣,٩٤٢,٦٩٥	(٥٥٧,٣٠٥)	.	٤,٥٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	.	.	أرباح (خسائر) السنة
١٦٩,٦٩٨	١٦٩,٦٩٨	.	.	خسائر مقفلة
١,٤٦٩,٣٤٨	(٣,٠٣١,٦٥٢)	.	٤,٥٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .



شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

قائمة التدفقات النقدية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(١٤٣,٢٤٧)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٤٩٢,٦٨٩	٢٤٤,٠٤٥	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى نقد
٣٤٩,٤٤٢	(٢,٣٩٩,٠٠٠)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		أرباح وخسائر التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في:
٢٢٦,٥٥٨	١٤٤,١٤٦	المخزون
(٥٤٩,٨٣٥)	(٢٦,٨٤٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١١٩,٩١٩)	٢٥٢,٠٧٩	مصاريف مدفوعة مقدما
		التغير في:
٢,٢٨٩,٩١٢	١,٤٣٥,٤٨٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٠٥,٠٥٠)	٢٨٧,٤٣٨	مصرفات مستحقة
٥٦,٥٦٥	(٨٤٧,٦٣٥)	مطلوبات للبنوك
٧٩,٤٩٨	٦٠,٨٧١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
.	.	قروض طويلة الاجل
٢,٠٢٧,١٧١	(١,٠٩٣,٤٦١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٤٣٥,١٨١)	(٢١٥,٣٩٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤١,٧٨١)	.	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٧٦,٩٦٢)	(٢١٥,٣٩٩)	الاصول غير الملموسة
(١,٧٤٧,٢٦٥)	١,١٧٦,٠٠٣	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٠١,٤٠٨	١٦٩,٦٩٨	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١,٠٤٥,٨٥٧)	١,٣٤٥,٧٠١	المستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٣٥٢	٣٦,٨٤١	توزيعات أرباح (خسائر)
٤,٣٢٩	٨,٦٨١	صافي التغير في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨,٦٨١	٤٥,٥٢٢	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة
		رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك نهاية السنة
		الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .



١- نبذة عن الشركة :

١-١ شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - مسجلة في رابغ بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧ صادر من وزارة التجارة والاستثمار بمدينة رابغ بتاريخ ١٣/٠٧/١٤٣٢ هـ - الموافق ٢٠١١/٠٦/١٥ م .

تمثل أنشطة الشركة في :

صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها ، أنشطة أخرى لصناعة منتجات المخازر ، صناعة الطحينية السائلة ، أنشطة أخرى لصناعة المنتجات الغذائية الأخرى غير مصنفة في موضع آخر .

٢-١ تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية - والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الشركة عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية-

١-٢ تطبيق المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم للمرة الأولى

هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م هي القوائم المالية الأولى للشركة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢ م) خطة التحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية ، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٨ م وذلك على المنشآت المتوسطة والصغيرة .

وعليه سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٨ م . وعلى ذلك يعتبر تاريخ ٢٠١٧/٠١/٠١ م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .

أيضاً وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

ويوضح الإيضاح رقم (٤) على معلومات حول الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم للمرة الأولى .

٢-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن هذه هي أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ " المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ") .

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل ، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية .

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع السنوات المعروضة في هذه القوائم وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة :

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة ، أن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية . فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية . هذا وتعتمد في افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها .

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك .

ب- العمر المقدر للعقارات ، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات ، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع . والتقدم لكل منها ، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل ، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة .

ج- مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك ، تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون ، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة ، وبناءً عليه تقوم المنشأة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة ، يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل .

د- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها ، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة .

هـ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول ، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر ، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات .

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .

- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها .
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات .
على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم .
يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه ، تستخدم المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد .

٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة . وتكون الأصول متداولة عندما :
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية .
- تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة .
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .
- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .
وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة .
تكون الالتزامات متداولة عندما :
- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية .
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة .
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية .
- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .
تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة .

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها ، قد انخفضت قيمته ، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول ، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد . إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أية وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع . عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل ، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة ، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد ، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها .

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة ، إن وجدت . تشمل هذه التكلفة على استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل ، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية . وبالمقابل ، فعند إجراء فحص رئيسي ، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته . يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها . يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

الأعمار الإنتاجية لفئات الموجودات

المباني والعقارات	٢٠ سنة	أجهزة تكييف	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات	آلات تصوير	١٠ سنوات
الأثاث والمفروشات	٣-١٠ سنوات	آلات ومعدات	١٠ سنوات
عدد وادوات	١٠ سنوات	علامات تجارية	٨ سنوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد . تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفارق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها) .

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ، وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً .

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله . وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات المعنية . تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية .

٥-٣ محاسبة عقود الإيجار:

- يتحقق الدخل من عقود الإيجار التشغيلية على أساس ثابت على مدة عقد الإيجار .

- يتم تحميل مصاريف عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس ثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي .

- تعتبر كافة عقود الإيجار التي تبرمها الشركة عقود إيجار تشغيلية وبموجبها تحمل دفعات الإيجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

٦-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الاثبات :

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية .

التصنيف :

من ١ يناير ٢٠١٧ م تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية :

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة .

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر .

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها بالإدارة تلك الموجودات . لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية .

٧-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأيّة مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين . وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة .

٨-٣ ذمم تجارية مدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية . ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٩-٣ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

تتمثل النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

١٠-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الي الشركة أم لا .

١١-٣ مكافأة نهاية الخدمة

قامت الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة طبقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية حيث رأت عدم الاستعانة بخبير اكتروني لوجود جهد وتكلفة غير مبررة .

١٢-٣ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي .

١٣-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الي الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها .

١٤-٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

١٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه المدايد . يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً . كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

بيع البضاعة

وتمثل قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة خلال السنة . يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة .

تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للقبض بعد خصم المرتجعات أو المخصصات والخصميات والتخفيضات التجارية .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل ، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز . تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد . وفي حالة العقود غير المربحة ، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة . وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به ، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاستيراد .

الإيرادات من الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية الإيجار وبناءً على شروط عقد الإيجار .

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل .

١٦-٣ المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة . جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية . ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية وفق عوامل التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة .

١٧-٣ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل . ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض كمصروفات في فترة استحقاقها ولا ترسم . تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال .

١٨-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة ، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي . ووفقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيد عندما يبلغ الاحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

١٩-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة .

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، تقيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها ، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٠-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا . يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة .

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس ، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام . عند استخدام الخصم ، يتم اثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

٢١-٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .

٢٢-٣ أحداث لاحقة

نظرا الي انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد -١٩) حول العالم والذي ألقي بظلاله علي جميع نواحي الحياة بما فيها النواحي الاقتصادية ، فقد قامت حكومة المملكة العربية السعودية بجهود حثيثة وإجراءات إحترازية لمواجهة مخاطر انتشار هذا الوباء وتخفيف آثاره ، كما وضعت الحكومة حزم من القرارات والإجراءات الاقتصادية لمساعدة قطاعات الأعمال علي تجاوز هذه الجائحة الصحية بأقل ضرر ممكن .

تعتقد إدارة الشركة وفي ضوء المعلومات المتاحة حاليا فإن هذا الحدث ليس له أي تأثير علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م ، وهو يعتبر حدث لاحق ولا يتطلب تعديل علي القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م ، تم اعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م علي أساس مبدأ الاستمرارية .

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٤- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

عند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية وكذا المعلومات المقارنة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، قامت الشركة بتعديل وإعادة تصنيف لبعض الأرصدة والسابق عرضها وقياسها وفقاً للمعايير السعودية .

يبين هذا الإيضاح كيفية أثر التحول على المعايير الصغيرة والمتوسطة الحجم على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة .

٤-١ تسوية قائمة المركز المالي الافتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي معدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	وفق معايير المحاسبة السعودية	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
موجودات متداولة				
المخزون	١,١١٤,٣٠٥	٠	٠	١,١١٤,٣٠٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢,١٠٠,٩٠٦	٠	٠	٢,١٠٠,٩٠٦
مصاريف مدفوعة مقدما	١٧٧,٠٩٢	٠	٠	١٧٧,٠٩٢
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٤,٣٢٩	٠	٠	٤,٣٢٩
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٣٩٦,٦٣٢	٠	٠	٣,٣٩٦,٦٣٢
موجودات غير متداولة				
الممتلكات والألات والمعدات	١٨,٦٤٨,٠٤٤	٠	٠	١٨,٦٤٨,٠٤٤
الاصول غير الملموسة	٠	٠	٠	٠
مجموع الموجودات الغير متداولة	١٨,٦٤٨,٠٤٤	٠	٠	١٨,٦٤٨,٠٤٤
مجموع الموجودات	٢٢,٠٤٤,٦٧٦	٠	٠	٢٢,٠٤٤,٦٧٦
المطلوبات وحقوق الشركاء				
المطلوبات				
مطلوبات متداولة				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٧٤,٣٩٨	٠	٠	١,٧٧٤,٣٩٨
مصروفات مستحقة	٣٥٤,٣٥١	٠	٠	٣٥٤,٣٥١
المستحق إلي جهات ذات علاقة	٠	٧,١٨٠,٧٨٧	٠	٧,١٨٠,٧٨٧
مخصص الزكاة الشرعية	٠	٠	٠	٠
مطلوبات للبنوك	١,٤١٥,٩٧٦	٠	٠	١,٤١٥,٩٧٦
مجموع المطلوبات المتداولة	٣,٥٤٤,٧٢٥	٧,١٨٠,٧٨٧	٠	١٠,٧٢٥,٥١٢
مطلوبات غير متداولة				
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٣٥٣,٣٣٠	٠	٠	٣٥٣,٣٣٠
قروض طويلة الاجل	٧,٥٨١,٣٠٠	٠	٠	٧,٥٨١,٣٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة	٧,٩٣٤,٦٣٠	٠	٠	٧,٩٣٤,٦٣٠
مجموع المطلوبات	١١,٤٧٩,٣٥٥	٧,١٨٠,٧٨٧	٠	١٨,٦٦٠,١٤٢
حقوق الشركاء				
رأس المال	٤,٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	٧,١٨٠,٧٨٧	(٧,١٨٠,٧٨٧)	٠	٠
الأرباح المبقة	(١,١١٥,٤٦٦)	٠	٠	(١,١١٥,٤٦٦)
مجموع حقوق الشركاء	١٠,٥٦٥,٣٢١	(٧,١٨٠,٧٨٧)	٠	٣,٣٨٤,٥٣٤
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٢٢,٠٤٤,٦٧٦	٠	٠	٢٢,٠٤٤,٦٧٦

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ م

٤-٢ تسوية قائمة المركز المالي الافتتاحية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي إلى قائمة المركز المالي معدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القاتونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	وفق معايير المحاسبة السعودية	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
موجودات متداولة				
المخزون	٨٨٧,٧٤٧	•	•	٨٨٧,٧٤٧
مدنئون وأرصدة مدينة أخرى	٢,٦٥٠,٧٤١	•	•	٢,٦٥٠,٧٤١
مصاريف مدفوعة مقدما	٢٩٧,٠١١	•	•	٢٩٧,٠١١
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٨,٦٨١	•	•	٨,٦٨١
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٨٤٤,١٨٠	•	•	٣,٨٤٤,١٨٠
موجودات غير متداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	١٨,٥٩٠,٥٣٦	•	•	١٨,٥٩٠,٥٣٦
الاصول غير الملموسة	٥٤١,٧٨١	•	•	٥٤١,٧٨١
مجموع الموجودات الغير متداولة	١٩,١٣٢,٣١٧	•	•	١٩,١٣٢,٣١٧
مجموع الموجودات	٢٢,٩٧٦,٤٩٧	•	•	٢٢,٩٧٦,٤٩٧
المطلوبات وحقوق الشركاء				
مطلوبات متداولة				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٦٤,٣١٠	•	•	٤,٠٦٤,٣١٠
مصروفات مستحقة	٤٩,٣٠١	•	•	٤٩,٣٠١
المستحق إلى جهات ذات علاقة	•	٥,٤٣٣,٥٢٢	•	٥,٤٣٣,٥٢٢
مخصص الزكاة الشرعية	•	•	•	•
مطلوبات للبنوك	١,٤٧٢,٥٤١	•	•	١,٤٧٢,٥٤١
مجموع المطلوبات المتداولة	٥,٥٨٦,١٥٢	٥,٤٣٣,٥٢٢	•	١١,٠١٩,٦٧٤
مطلوبات غير متداولة				
مخصص مكافأة ترك الخدمة	٤٣٢,٨٢٨	•	•	٤٣٢,٨٢٨
قروض طويلة الاجل	٧,٥٨١,٣٠٠	•	•	٧,٥٨١,٣٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة	٨,٠١٤,١٢٨	•	•	٨,٠١٤,١٢٨
مجموع المطلوبات	١٣,٦٠٠,٢٨٠	٥,٤٣٣,٥٢٢	•	١٩,٠٣٣,٨٠٢
حقوق الشركاء				
رأس المال	٤,٥٠٠,٠٠٠	•	•	٤,٥٠٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	٥,٤٣٣,٥٢٢	(٥,٤٣٣,٥٢٢)	•	•
احتياطي نظامي	•	•	•	•
الأرباح المبقاة	(٥٥٧,٣٠٥)	•	•	(٥٥٧,٣٠٥)
مجموع حقوق الشركاء	٩,٣٧٦,٢١٧	(٥,٤٣٣,٥٢٢)	•	٣,٩٤٢,٦٩٥
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٢٢,٩٧٦,٤٩٧	•	•	٢٢,٩٧٦,٤٩٧

٣-٤ تسويات قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
لا يوجد تأثير لتطبيق المعايير الدولية على قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م :

٤-٤ تسوية قائمة التغيرات في حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
يوجد تأثير لتطبيق المعايير الدولية على قائمة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وبيانه كالآتي .:

وفق معايير المحاسبة السعودية	إعادة تصنيف	إعادة قياس مطلوب للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
٥,٤٣٣,٥٢٢	(٥,٤٣٣,٥٢٢)	٠	٠
٥,٤٣٣,٥٢٢	(٥,٤٣٣,٥٢٢)	٠	٠

راس مال اضافي

٥-٤ تسوية قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م .

لا يوجد تأثير لتطبيق المعايير الدولية على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م :

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

[illegible]

۷۴۴,۰۰۰

البيـــــــــــــــان	التكلفة			مجمع الإستهلاك			الرصيد الدفئري	الرصيد الدفئري
	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إضافات العام	استبعادات العام	المجموع في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إستهلكات العام	إستهلاك مستبعد	المجموع في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
علامات تجارية	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	.	.	.	٥٤١,٧٨١
الإجمالي	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	.	.	.	٥٤١,٧٨١

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٧ - دانون وارصدة دائنة أخرى
٣,٨٣٩,٧٩٠	٥,٤٩٩,٧٩٨	نعم موردين ومقاولين
٢٢٤,٥٢٠	.	نعم وعهد موظفين
٤,٠٦٤,٣١٠	٥,٤٩٩,٧٩٨	الرصيد في ١٢/٣١

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٨ - مخصص الزكاة الشرعية
(١٤٣,٢٤٧)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)	صافي الربح (الخسارة) المعدل
١٠٩,٠١٦	١٠٠,٧٣٢	صافي ربح (خسارة) السنة
(٣٤,٢٣١)	(٢,٥٤٢,٣١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		صافي الربح (الخسارة) المعدل

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	يضاف : العناصر الموجبة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥,٤٣٣,٥٢٢	٦,٦٠٩,٥٢٥	المستحق إلي جهات ذات علاقة
(٤١٤,٠٥٨)	(٣٨٧,٦٠٧)	أرباح (خسائر) مبقاة - رصيد مدور
٣٢٣,٨١٢	٣٩٢,٩٦٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة - رصيد مدور
٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٨١,٣٠٠	قروض طويلة الاجل
١٧,٤٢٤,٥٧٦	١٨,٦٩٦,١٨٥	المجموع

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	يخصم : العناصر السالبة
(١٧,٣٩٠,٣٤٥)	(١٦,١٥٣,٨٧٢)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٣٩٠,٣٤٥)	(١٦,١٥٣,٨٧٢)	المجموع
.	.	وعاء الزكاة
.	.	الزكاة الشرعية المستحقة بواقع ٢,٥ %

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	- حركة المخصص خلال السنة
.	.	رصيد بداية السنة
.	.	المكون خلال السنة
.	.	المدفوع خلال السنة
.	.	الرصيد في ١٢/٣١

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٣٥٣,٣٣٠	٤٣٢,٨٢٨
١٠٩,٠١٦	١٠٠,٧٣٢
(٢٩,٥١٨)	(٣٩,٨٦١)
٤٣٢,٨٢٨	٤٩٣,٦٩٩

٩- مخصص مكافأة ترك الخدمة

الرصيد في ٠١/٠١

المخصص المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد في ١٢/٣١

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
٨,١٣٦,٠٠٠	٨,١٣٦,٠٠٠
(٥٥٤,٧٠٠)	(٥٥٤,٧٠٠)
٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٨١,٣٠٠

١٠- قروض طويلة الاجل :-

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

الجزء غير المطفأ من الاتعاب الادارية المدفوعة مقدما

الرصيد في ١٢/٣١

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١١- رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال مكون من ٨٠٠ حصة نقدية وعدد ١٠٠ حصة عينية قيمة كل حصة ٥,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل وموزع على الشركاء على النحو التالي :-

م	الشريك	عدد الحصص		اجمالي عدد الحصص	قيمة الحصة	اجمالي القيمة	النسبة المئوية
		عينية	نقدية				
١	عصام عمر شرييني	٧٠	٣٢١	٣٩١	٥,٠٠٠	١,٩٥٥,٠٠٠	%٤٣
٢	عماد عمر شرييني	٣٠	٧٠	١٠٠	٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١١
٣	زياد فاروق شرييني	-	٢٥٠	٢٥٠	٥,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	%٢٨
٤	مروان حسن مظهر	-	٩٠	٩٠	٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	%١٠
٥	عبد الله سليمان الخريجي	-	٤٢	٤٢	٥,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	%٥
٦	محمد عبد الرحمن مؤمنة	-	٢٧	٢٧	٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	%٣
	المجموع	١٠٠	٨٠٠	٩٠٠	٥,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١٢ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٥٧٧,٥٤٧	٣,٤٢٥,٥٥١	مواد
٦٤٣,٤٩٢	٦٩٤,٦٩٥	عمالة
٣٨١,٩٨٦	٤٧٧,٣٣٧	أخرى
١٤٦,٦٠٠	٧١,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧٤٩,٦٢٥	٤,٦٦٨,٥٨٣	تكلفة المبيعات

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٤٨٧,٣٦٨	٢,١٨٣,١٠٥	تكاليف الموظفين
٩٦,٥٨٨	١٨٦,٣١٤	إيجارات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦٨٩,٥٥٧	٥٨٣,٦٠٢	أخرى متنوعة
٢,٢٨٣,٥١٣	٢,٩٦٣,٠٢١	المجموع

تتضمن تكاليف الموظفين عام ٢٠١٨ م مبلغ ١,١٨٢,٥١٦ ريال مقابل مبلغ ٦٦٥,٠٤٠ ريال عام ٢٠١٧ م والتي تمثل مبالغ مدفوعة لأحد الشركاء السيد / عصام شربيني - كرواتب شهرية ومزايا مقابل إدارة الشركة

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

١٤- إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من وإلى جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين والذمم الدائنة والإيرادات المؤجلة . إن الشركة معرضة للمخاطر التالية وفيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية ، وتقوم الشركة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو إتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها .

تتكون المطلوبات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة الإيرادات المؤجلة والمطلوب لجهات ذات علاقة ، وتتوقع الشركة تسوية غالبية المطلوبات المالية في خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي . كما تتوقع أن يكون لديها السيولة الكافية للقيام بذلك .

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من احتمالية تأثير التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وذلك في حال أن الشركة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي . لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر التقلب في أسعار العملات نظرا لعدم جوهريتها .

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف في اداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض .

تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث إنخفاض في قيمة أصل بسبب عدم قدرة الجهات التي يتم التعامل معها على مقابلة التزاماتها في المعاملات التي تشمل أدوات مالية . يشير تركيز مخاطر الائتمان الي الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء . إن المخاطر الائتمانية للشركة تتعلق بشكل أساسي بالذمم المدينة ، وقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إدراج الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان . وتعزى هذه الإجراءات بشكل رئيسي إلي الإرشادات الداخلية للشركة . يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها المتوقعة والتي هي حسب رأي الإدارة تعتبر كافية لمواجهة اية خسائر محتملة ناتجة عن تأخر الذمم المدينة عن السداد ، تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان وتركزها محدود على تلك المبالغ نظرا لقوة الملاءة المالية للحكومة .

تم عرض المبالغ في قائمة المركز المالي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة الشركة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة .

مخاطر سعر الفائدة

إن خطر سعر الفائدة ينتج من احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية . إن الشركة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية .

مخاطر عائد الربح

تنشأ مخاطر عائد الربح من احتمالية تأثير التغيرات في عائد الربح على قيمة الموجودات . تقوم الشركة بإعادة النظر في خطة عملها باستمرار لتتمكن من مواجهة بيانات الأعمال المتغيرة .

١٥ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية مقاربة لقيمتها الدفترية . لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ / ٠٦ / ٢٠١٩ م .