

(ك رقم ٢/٤٩٦)

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

القوائم المالية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧

رابغ - المملكة العربية السعودية

مممم

فهرس المحتويات

مممم

البيان	رقم الصفحة
(١) تقرير مراجع الحسابات المستقل	٥-٣
(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	٢١-١١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة سجل تجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الدخل ، والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (١٤).

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل :

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المطلق :

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفيها طبقا لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب 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 .

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 والإصدارات الأخرى والمعتمدة في المملكة العربية السعودية و الصادرة 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 .

محمد شريف



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة - للعام ٢٠١٩م

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 .

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية :

تتم 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 وتعد 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 تيقن 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 تيقن 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 وهيكلي ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة - للعام ٢٠١٩م

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 حددناها أثناء مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية .

عزيم محمد شريف

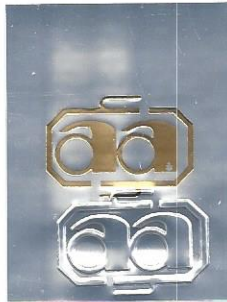
محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٤١



جدة في ١١/٠٢/١٤٤٢هـ

الموافق ٢٨/٠٩/٢٠٢٠م



(-٥-)

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة - رابع
قائمة المركز المالي - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد و ارصدة لدي البنوك	٧,٠٥١	٤٥,٥٢٢	
مدينون تجاريون	١,٢٩٣,٠١٥	١,٦٥٥,١١٨	
مصاريف مدفوعة مقدما	٣٢,٦٨٢	٤٤,٩٣٢	
المخزون	١,١٤٥,١٥٥	٧٤٣,٦٠١	
موجودات متداولة اخري	١,٣٦٠,٩٠٨	١,٠٢٢,٤٧١	
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٨٣٨,٨١١	٣,٥١١,٦٤٤	
موجودات غير متداولة			
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	٤	١٨,٧٨٥,٩٤٠	١٨,٥٦١,٨٩٠
ممتلكات غير ملموسة	٥	٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١
مجموع الموجودات الغير متداولة	١٩,٣٢٧,٧٢١	١٩,١٠٣,٦٧١	
مجموع الموجودات	٢٣,١٦٦,٥٣٢	٢٢,٦١٥,٣١٥	
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
دائنون تجاريون	٢,٤٢٢,١٥٢	٥,٤٩٩,٧٩٨	
مصروفات مستحقة	٤١٩,٣٢٥	٣٣٦,٧٣٩	
المستحق إلي جهات ذات علاقة	٣,٦٢٨,١١٢	٦,٦٠٩,٥٢٥	
مخصص الزكاة الشرعية	٦	١٨,٣٥٩	٠
ضريبة القيمة المضافة	٠	٦٢٤,٩٠٦	٠
مطلوبات للبنوك	٢,٠٠٠,٥٢٨	٠	٠
مطلوبات متداولة أخرى	٨,٤٨٨,٤٧٦	١٣,٠٧٠,٩٦٨	٠
مجموع المطلوبات المتداولة	١٦,٥٤٩,٧٨٩	٢١,١٤٥,٩٦٧	
مطلوبات غير متداولة			
مخصص منافع الموظفين	٧	٥١٦,٠١٣	٤٩٣,٦٩٩
قروض طويلة الاجل	٨	٧,٥٤٥,٣٠٠	٧,٥٨١,٣٠٠
مجموع المطلوبات الغير متداولة	٨,٠٦١,٣١٣	٨,٠٧٤,٩٩٩	
مجموع المطلوبات	٢٣,١٦٦,٥٣٢	٢٩,٢٢٠,٩٦٦	
حقوق الشركاء			
رأس المال	١١,٠٠٥,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٠	٠	
الأرباح (الخسائر) المبقاة	(٤,٣٨٨,٢٥٧)	(٣,٠٣٠,٦٥٢)	
مجموع حقوق الشركاء	٦,٦١٦,٧٤٣	١,٤٦٩,٣٤٨	
مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء	٢٩,٢٢٠,٩٦٦	٢٢,٦١٥,٣١٥	

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .



شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

قائمة الدخل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
إيرادات من مبيعات بضاعة	٧,٦٠١,٤٤٠	٥,٣٢١,١١٨
تكلفة الإيرادات	(٦,٢٤٩,٦٦٢)	(٤,٦٦٨,٥٨٣)
مجمول الربح (الخسارة)	١,٣٥١,٧٧٨	٦٥٢,٥٣٥
يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى		
٩		
١٠	(١,٣٣٠,٩٧٠)	.
١١	(١,٣٦٤,٧١٥)	(٢,٩٦٣,٠٢١)
	(٣٣,٣٦٤)	(٥٨,٧٨٢)
	(٨٤,٥٥٦)	(١٠٠,٧٣٢)
	(٧١,٠٠٠)	(١٧٣,٠٤٥)
	(٢,٨٨٤,٦٠٥)	(٣,٢٩٥,٥٨٠)
	(١,٥٣٢,٨٢٧)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)
	١٧٥,٢٢٢	.
	١٧٥,٢٢٢	.
	(١,٣٥٧,٦٠٥)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)
	.	.
	(١,٣٥٧,٦٠٥)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)

يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى

مصرفات البيع والتوزيع

مصرفات عمومية وإدارية

مصرفات تمويل

منافع الموظفين

إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

مجموع المصروفات والأعباء الأخرى

صافي الدخل من النشاط الرئيسي

يضاف : إيرادات متنوعة

إجمالي الإيرادات الأخرى

صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة

يخصم : مخصص الزكاة الشرعية

صافي ربح (خسارة) السنة



الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

قائمة الدخل الشامل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م
صافي دخل (خسارة) السنة	(١,٣٥٧,٦٠٥)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	(١,٣٥٧,٦٠٥)	(٢,٦٤٣,٠٤٥)



الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

قائمة التدفقات النقدية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١,٣٥٧,٦٠٥)	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٢٤٤,٠٤٥	٢٤٤,٠٤٥	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى نقد
(٢,٣٩٩,٠٠٠)	(١,١١٣,٥٦٠)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		أرباح وخسائر التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في:
(١,٦٥٥,١١٨)	٣٦٢,١٠٣	مدينون تجاريون
٢٥٢,٠٧٩	١٢,٢٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٤٤,١٤٦	(٤٠١,٥٥٤)	المخزون
١,٦٢٨,٢٧٠	(٣٣٨,٤٣٧)	موجودات متداولة أخرى
		التغير في:
١,٤٣٥,٤٨٨	(٣,٠٧٧,٦٤٦)	دائنون تجاريون
٢٨٧,٤٣٨	٨٢,٥٨٦	مصروفات مستحقة
.	.	الزكاة المسددة
.	١٨,٣٥٩	ضريبة القيمة المضافة
(٨٤٧,٦٣٥)	(٦٢٤,٩٠٦)	مطلوبات للبنوك
٦٠,٨٧١	٢٢,٣١٤	مخصص منافع الموظفين
.	٢,٠٠٠,٥٢٨	مطلوبات متداولة أخرى
(١,٠٩٣,٤٦١)	(٣,٠٥٧,٩٦٣)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٥,٣٩٩)	(٤٦٨,٠٩٥)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٥,٣٩٩)	(٤٦٨,٠٩٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
.	٦,٥٠٥,٠٠٠	رأس المال
.	(٣٦,٠٠٠)	قروض طويلة الاجل
١٦٩,٦٩٨	.	اقفال خسائر
١,١٧٦,٠٠٣	(٢,٩٨١,٤١٣)	المستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٣٤٥,٧٠١	٣,٤٨٧,٥٨٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣٦,٨٤١	(٣٨,٤٧١)	صافي التغير في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨,٦٨١	٤٥,٥٢٢	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة
٤٥,٥٢٢	٧,٠٥١	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 المخابز ، صناعة الطحينية السائلة ، أنشطة أخرى لصناعة المنتجات الغذائية الأخرى غير مصنفة في موضع آخر .

٢-١ رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١١,٠٠٥,٠٠٠ ريال (فقط أحد عشر مليون وخمسة آلاف ريال سعودي) مقسم إلي حصص نقدية عددها ١,١٠٠,٥٠٠ حصة (مليون ومائة ألف وخمسمائة حصة) متساوية القيمة ، قيمة كل حصة مبلغ ١٠ (عشرة ريالات) تم توزيعها علي الشركاء علي النحو التالي:-

م	اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي بالريال	النسبة %
١	زياد فاروق اسعد شريبي	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	١١,٥٠ %
٢	سلطان سيف عامر آل خشيل	٣٨٤,٥٠٠	١٠	٣,٨٤٥,٠٠٠	٣٥ %
٣	عبد الله سليمان عبد الله الخريجي	٣٩,٥٠٠	١٠	٣٩٥,٠٠٠	٤ %
٤	عصام عمر أسعد شريبي	٤٣٠,٠٠٠	١٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٩ %
٥	عماد عمر أسعد شريبي	٤٨,٠٠٠	١٠	٤٨٠,٠٠٠	٤ %
٦	مروان حسن محمد حسين مظهر	٧١,٥٠٠	١٠	٧١٥,٠٠٠	٦,٥٠ %
	المجموع	١,١٠٠,٥٠٠	١٠	١١,٠٠٥,٠٠٠	١٠٠ %

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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") .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية علي 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 ٢٠١٩ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة ، 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 ٢٠١٩ م وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة :

١-٣ السنة المالية

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 ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢-٣ 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 إلي تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية . هذا وتعتمد في افتراضاتها علي 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 . والتقاعد لكل منها ، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلي التقادم 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 إلي 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 - 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 إلي 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 وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد .

٣-٣ 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 .

وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة .

٤-٣ 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 أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا 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 إنخفاض 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 إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد ، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الي حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الاطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها .

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة ، إن وجدت . تشمل هذه التكلفة على استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل ، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع 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 للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته . يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح

والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها . يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

الأعمار الانتاجية لفئات الموجودات

مباني	٢٠ سنة	آلات ومعدات	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات	عدد وادوات	١٠ سنوات
مكيفات	٤ سنوات	أجهزة كمبيوتر	٨ سنوات
أجهزة ومعدات مكتبية	٣-١٠ سنوات	أثاث ومفروشات	١٠ سنوات

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم اثباته 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 اثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها) .

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

تظهر المشاريع تحت الانشاء 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 .

٦-٣ 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 .

٧-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الاثبات :

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

التصنيف :

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 .

٨-٣ 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 وأية 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 .

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 منافع الموظفين

قامت الشركة باحتساب مخصص منافع الموظفين طبقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية حيث رأت عدم الاستعانة بخبير اكتواري لوجود جهد وتكلفة غير مبررة .

١٢-٣ الزكاة

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

- للشركة رقم مميز ٣٠٠٣٠٦٤٣٢٤

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م ومنحت شهادة زكاة غير مقيدة وسارية حتى تاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٣٠ م

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 السداد . 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 إلي 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 اثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل 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 امكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به ، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاستيراد .

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 إنتاج 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

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة ، يجب على الشركة تحويل ١٠% من صافي دخلها السنوي إلي الاحتياطي النظامي . ووفقا للنظام الأساسي للشركة ، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيب 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 .

وطبقا 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 إثبات 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 ملائما ، المخاطر الخاصة بالالتزام . عند استخدام الخصم ، يتم إثبات 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 .

وتعتقد إدارة الشركة وفي ضوء المعلومات المتاحة حاليا فإن هذا الحدث ليس له أي تأثير علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م ، وهو يعتبر حدث لاحق ولا يتطلب تعديل علي القوائم المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م ، تم اعداد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م علي أساس مبدأ الاستمرارية .

٤- الممتلكات والآلات والمعدات:

الرصيد الافتري	الرصيد الافتري	مجموع الإستهلاك					التكلفة			البيان
		المجموع في	استهلاك مستبعد	إستهلاكات العام	الرصيد في	المجموع في	استعدادات العام	إضافات العام	الرصيد في	
في ٢٠١٩/١٢/٣١	في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١			٢٠١٩/١٠/٠١	٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠١٩/١٠/٠١	٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مباني
٨,٤١١,٥٨٣	٨,٢٢٩,٨٠٩	١,٢٤٥,٠١٣	*	١٤١,٧٧٤	١,١٠٣,٢٣٩	٩,٥١٤,٨٢٢	*	*	٩,٥١٤,٨٢٢	آلات ومعدات
٦,٧١٦,٠١٤	٧,٠٥٩,٧٢١	٤١٨,٩٤٦	*	٣٧,٥٩٣	٣٨١,٣٥٣	٧,٤٧٨,٦١٧	*	٣٨١,٣٠٠	٧,٠٩٧,٣٦٧	سيارات
٢,٥١٠,٤٠٤	٢,٥١٢,٥٥٦	٣٤٨,١٣٩	*	٣٧,٨٤٨	٣١,٠٢٩١	٢,٨٦٠,٦٩٥	*	٤,٠٠٠	٢,٨٢٠,٦٩٥	عدد وأدوات
٢١٠,٧١٨	٢٣٨,٤١٥	١٠٥,١٣٢	*	١١,٠١٥	٩٤,١١٧	٣٤٣,٥٤٧	*	٣٨,٧١٢	٣٠٤,٨٣٥	مكبرات
٦٦,٥٢١	٥٨,١٩٠	٦٥,٩٥٥	*	٨,٣٣١	٥٧,٦٢٤	١٢٤,١٤٥	*	*	١٢٤,١٤٥	أجهزة كمبيوتر
*	٧,١٧٨	*	*	*	*	٧,١٧٨	*	٧,١٧٨	*	أجهزة ومعدات مكتبية
١٤,٣٠٠	١٢,٤٦٦	١٥,٦٤٨	*	١,٨٣٤	١٣,٨١٤	٢٨,١١٤	*	*	٢٨,١١٤	أثاث ومفروشات وتيكورلات
٦٣٢,٣٥٠	٦٢٧,٦٠٥	٤٩,١٢٣	*	٥,٦٥٠	٤٣,٤٧٣	٦٧٦,٧٢٨	*	٩٠٠	٦٧٥,٨٢٣	الإجمالي
١٨,٥٦١,٨٩٠	١٨,٧٨٥,٩٤٠	٢,٢٤٧,٩٥٦	*	٢٤٤,٠٤٥	٢,٠٠٣,٩١١	٢١,٠٣٣,٨٩٦	*	٤٢٨,٠٩٥	٢,٠٥٦,٥٨٠	

الاستهلاك المحلل علي تكلفة الإيرادات	١٧٣,٠٤٥
الاستهلاك المحلل علي قائمة الدخل	٧١,٠٠٠
المجموع	٢٤٤,٠٤٥

[illegible]

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٦- مخصص الزكاة الشرعية

- صافي الربح (الخسارة) المعدل

صافي ربح (خسارة) السنة طبقا للحسابات

مزايا ورواتب الشركاء (عصام شربيبي)

مخصص منافع الموظفين- المكون

صافي الربح (الخسارة) المعدل

يضاف اليه : العناصر الموجبة

رأس المال

المستحق إلى جهات ذات علاقة

مخصص منافع الموظفين - رصيد مدور

قروض طويلة الاجل

المجموع

يخصم : العناصر السالبة

صافي خسائر مرحلة

ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع

الزكاة الشرعية

الوعاء الزكوي بدون ربح (خسارة) العام المعدل $\times 2,5\% \times 360 \div 354 = 6,483$

يضاف : ربح (خسارة) العام المعدلة $\times 2,5\%$

الزكاة الشرعية المستحقة

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
(٢,٦٤٣,٠٤٥)	(١,٣٥٧,٦٠٥)
.	٦٢٠,٠٠٠
١٠٠,٧٣٢	٨٤,٥٥٦
(٢,٥٤٢,٣١٣)	(٦٥٣,٠٤٩)
٤,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٥,٠٠٠
٦,٦٠٩,٥٢٥	٣,٦٢٨,١١٢
٣٩٢,٩٦٧	٤٣١,٤٥٧
٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٤٥,٣٠٠
١٩,٠٨٣,٧٩٢	٢٢,٦٠٩,٨٦٩
(٣٨٧,٦٠٧)	(٣,٠٣٠,٦٥٢)
(١٦,١٥٣,٨٧٢)	(١٩,٣٢٧,٧٢١)
(١٦,٥٤١,٤٧٩)	(٢٢,٣٥٨,٣٧٣)
.	٦,٤٨٣
.	(١٦,٣٢٦)
.	.

- حركة المخصص خلال السنة

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
.	.
.	.
.	.
.	.

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٧- مخصص منافع الموظفين
٤٣٢,٨٢٨	٤٩٣,٦٩٩	الرصيد في ١/٠١
١٠٠,٧٣٢	٨٤,٥٥٦	المخصص المكون خلال السنة
(٣٩,٨٦١)	(٦٢,٢٤٢)	المستخدم خلال السنة
٤٩٣,٦٩٩	٥١٦,٠١٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٨- قروض طويلة الأجل :
٨,١٣٦,٠٠٠	٨,١٠٠,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥٥٤,٧٠٠)	(٥٥٤,٧٠٠)	ناقصا : الجزء غير المطفأ من الاتعاب الإدارية المدفوعة مقدما
٧,٥٨١,٣٠٠	٧,٥٤٥,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٩ - تكلفة الإيرادات
٣,٤٢٥,٥٥١	٤,٨٤٠,٥٩٢	مواد
٦٩٤,٦٩٥	٧٨١,٩٧٤	عمالة
٤٧٧,٣٣٧	٤٥٤,٠٥١	أخرى
٤,٥٩٧,٥٨٣	٦,٠٧٦,٦١٧	الإجمالي
٧١,٠٠٠	١٧٣,٠٤٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٦٨,٥٨٣	٦,٢٤٩,٦٦٢	تكلفة الإيرادات

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابع

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٠- مصاريف بيع وتوزيع
٠	٧٤٧,٨٣٣	رواتب واجور وما في حكمها
٠	٥٥,٤٦٠	نقل وتحميل
٠	١٣٥,٣٧٨	مصرفات سيارات
٠	٣٩٢,٢٩٩	متنوعة
٠	١,٣٣٠,٩٧٠	المجموع

٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	١١- المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٠٠,٥٨٩	٤٦٤,٧٤٣	تكاليف الموظفين
١,١٨٢,٥١٦	٦٢٠,٠٠٠	مزايا ورواتب الشريك عصام شريبي
١٨٦,٣١٤	١١٨,٧٠٨	ايجارات
١٠,٠٠٠	٠	أتعاب مهنية
٥٨٣,٦٠٢	١٦١,٢٦٤	أخرى متنوعة
٢,٩٦٣,٠٢١	١,٣٦٤,٧١٥	المجموع

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة ذات مسئولية محدودة - رابغ

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢ - إدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد ومافي 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 اتاحتها 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 اسعار صرف العملات الاجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الاجنبية وذلك في حال أن الشركة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي . لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر التقلب في اسعار 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 الى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء . ان المخاطر الائتمانية للشركة تتعلق بشكل اساسي بالذمم المدينة ، وقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إدراج الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان . وتعزى هذه الإجراءات بشكل رئيسي إلى الإرشادات الداخلية للشركة . يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها المتوقعة والتي هي حسب رأي الإدارة تعتبر كافية لمواجهة أية 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

ان خطر سعر الفائدة ينتج من احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية . ان 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 .

١٣ - القيمة العادلة

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ / ٠٩ / ٢٠٢٠ م .