

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



المحترمين

السادة / شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية (شركة مساهمة مقفلة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل:

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 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 للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه
شركة اتحاد الشباب التجارية
(شركة مساهمة مغلقة) للعام ٢٠٢٢ م



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير فإن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 الاستمرارية 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:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشتمل على رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تنمه
شركة اتحاد الشباب التجارية
(شركة مساهمة مقفلة) للعام ٢٠٢٢ م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية (شركة مساهمة مقفلة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة المراجع العربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الشريك / وليد محمد الشبانة
ترخيص رقم / ٤٠٣



التاريخ : ١٩ مايو ٢٠٢٥ م



شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨,٣١٤,١٧٦	١٩,٥٤٧,٠٧٧	٤	موجودات غير متداولة
٥٤١,٧٨١	٥٢٨,٢٣٦	٥	الآلات والممتلكات والمعدات
١٨,٨٥٥,٩٥٧	٢٠,٠٧٥,٣١٣		أصول غير ملموسة
			مجموع الموجودات الغير متداولة
١٦٧,٤٣٨	٢,٩٧٨,٩٣٧	٦	موجودات متداولة
١,٩١١,١٥٠	١,٠٣٥,٥٨٧	٧	النقدية وما في حكمها
٧١٦,١٨٤	٦٥٣,٩٢٦	٨	ذمم تجارية مدينة (بالصافي)
٨١٠,٢٤٣	١,٥٦٠,٩٨٥		مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٠٥,٠١٥	٦,٢٢٩,٤٣٥		مخزون
٢٢,٤٦٠,٩٧٢	٢٦,٣٠٤,٧٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
١١,٠٠٥,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
.	٤,٩٠٨,٥٣٧	١٠	علاوة اصدار
.	(٤,١٦٨,٦٦٩)		(الخسائر) المبقاة
١١,٠٠٥,٠٠٠	١٧,٧٣٩,٨٦٨		مجموع حقوق الشركاء
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٤,٩٣٣	٣٣٤,١٢٦	١١	مخصص منافع الموظفين
٧,٧٢٥,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	١٢	قروض طويلة الاجل
٨,٠١٩,٩٣٣	٧,٢٣٤,١٢٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢,٢١٦,٣٣٧	٤٤٩,٩٥٣		دائنون تجاريون
٢٩,٠٣٨	٢٩,٠٣٨	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٥٠٥,٣٥٥	٨١,١٥٣		مصروفات مستحقة
١٢,٧٣٠	.		عملاء دفعات مقدمة
٦٧٢,٥٧٩	٧٧٠,٦٠٩	١٤	المستحق إلى جهات ذات العلاقة
٣,٤٣٦,٠٣٩	١,٣٣٠,٧٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٤٥٥,٩٧٢	٨,٥٦٤,٨٧٩		مجموع المطلوبات
٢٢,٤٦٠,٩٧٢	٢٦,٣٠٤,٧٤٨		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,١٦٠,٢٣١	٣,٣٤٢,٧٩٣		الإيرادات
٤,١٦٠,٢٣١	٣,٣٤٢,٧٩٣		الإيرادات
			إجمالي الإيرادات
			ناقصاً:
(٢,٤١١,٠٦٢)	(٢,٩٩٣,٣٨٨)	١٥	تكلفة الإيرادات
١,٧٤٩,١٦٩	٣٤٩,٤٠٥		مجموع الدخل
			يخصم: المصروفات والأعباء الأخرى
(٦٨٦,٧٥٠)	(١,٢٧٥,١٨٥)	١٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٢٤,٤٧١)	(٢,٩٤٣,٥٢٦)	١٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٣,٩٣٢)		إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
(٤٢,٨٢٦)	(٦٣,٨٨٥)		مخصص منافع الموظفين المكون
.	(١٣,٥٤٥)		اطفاء أصول غير ملموسة
(١,٥٩٤,٠٤٧)	(٤,٥٤٠,٠٧٣)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
١٥٥,١٢٢	(٤,١٩٠,٦٦٨)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
.	٢٢,٠٠٠		إيرادات أخرى
١٥٥,١٢٢	(٤,١٦٨,٦٦٨)		صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٢٩,٠٣٨)	.	١٢	يخصم: الزكاة الشرعية
١٢٦,٠٨٤	(٤,١٦٨,٦٦٨)		صافي خسارة السنة
.	.		الدخل الشامل الآخر
١٢٦,٠٨٤	(٤,١٦٨,٦٦٨)		صافي الدخل والدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مغلقة
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الخسائر (المبقاة)	علاوة اصدار	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٠٠,٢٤٨	(٣,٤,٧٥٢)	.	١١,٠٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م
١٧٨,٦٦٨	١٧٨,٦٦٨	.	.	دعم خسائر مبقاة
١٢٦,٠٨٤	١٢٦,٠٨٤	.	.	خسائر السنة
١١,٠٠٥,٠٠٠	(٠)	.	١١,٠٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١١,٠٠٥,٠٠٠	(٠)	.	١١,٠٠٥,٠٠٠	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ م
٥,٩٩٥,٠٠٠	.	.	٥,٩٩٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
٤,٩٠٨,٥٣٧	.	٤,٩٠٨,٥٣٧	.	التغير في رأس المال
(٤,١٦٨,٦٦٨)	(٤,١٦٨,٦٦٨)	.	.	علاوة اصدار
١٧,٧٣٩,٨٦٨	(٤,١٦٨,٦٦٩)	٤,٩٠٨,٥٣٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠	خسائر السنة
				الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٥,١٢٢	(٤,١٦٨,٦٦٨)
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٣,٩٣٢
.	١٣,٥٤٥
٤٢,٨٢٦	٦٣,٨٨٥
٤٣٧,٩٤٨	(٣,٨٤٧,٣٠٦)
٢٩٤,٤٣٩	٨٧٥,٥٦٣
(٣٦٩,٧٨٦)	٦٢,٢٥٨
١٥,١٩٢	(٧٥٠,٧٤٢)
١٥٨,١١١	(١,٧٦٦,٣٨٤)
(١٧,٣٨٠)	(٤٣٦,٩٣٢)
(١١,١٦٢)	(٢٤,٦٩٢)
(٢٨,٢٠٣)	.
٤٧٩,١٥٩	(٥,٨٨٨,٢٣٥)
.	(١,٤٨٠,٠٤٣)
.	٣,٢١٠
.	(١,٤٧٦,٨٣٣)
(٤٧٠,٠٠٠)	(٨٢٥,٠٠٠)
.	٥,٩٩٥,٠٠٠
١٧٨,٦٦٨	.
.	٤,٩٠٨,٥٣٧
(٦٠,٤٤٦)	٩٨,٠٣٠
-٣٥١,٧٧٨	١٠,١٧٦,٥٦٧
١٢٧,٣٨١	٢,٨١١,٤٩٩
٤٠,٠٥٧	١٦٧,٤٣٨
١٦٧,٤٣٨	٢,٩٧٨,٩٣٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح (خسارة) السنة

تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسائر) إلى نقد

استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات

إطفاء أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

مخصص منافع الموظفين المكون

أرباح التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات

التغير في الموجودات والمطلوبات

النقص (الزيادة) في :

ذمم مدينة تجارية

مدينون و أرصدة مدينة أخرى

المخزون

ذمم دائنة تجارية

أرصدة دائنة أخرى

المسدد عن مخصص منافع الموظفين

المسدد من الزكاة الشرعية

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات (استبعادات) الآلات والممتلكات والمعدات

المحصل من بيع الآلات والممتلكات والمعدات

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض طويلة الأجل

زيادة رأس المال

إقفال خسائر

علاوة الإصدار

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي التدفق النقدي خلال السنة

رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة

رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك نهاية السنة

شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-١ نبذة عن الشركة:

شركة اتحاد الشباب التجارية هي شركة (ذات مسئولية محدودة) وقد تم تسجيلها بمكتب السجل التجاري بمدينة رابغ رقم ٤٦٠٢٠٠٣٢٩٧ بتاريخ ١٣/٧/١٤٣٢ هـ.

تم تحويل الكيان القانوني من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة.

٢-١ نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس يشمل رقائق البطاطس - تجفيف وقعبنة النمرور وصناعة منتجاتها - صناعة المربي واللامبات - إنتاج وتكرير زيت السمسم - صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابر الآلية - صناعة الفطائر بأنواعها - صناعة الجاتوه والبيتيفور والكعك بأنواعه - صناعة البسكويت بأنواعه - صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها - إعداد وتجهيز الحلويات - إنتاج العسل الأسود المولاس أو الدبس - تعبئة السكر يشمل سكر القوالب - صناعة الحلويات السكرية ، يشمل (الملبس و الكراميل والتوفي والنوغا راحة الحلقوم) - صناعة الحلاوة الطحينية - تعبئة العسل الطبيعي - صناعة التوابل ومرق التوابل - صناعة الطحينية السائلة - متعدي الأعاشة بالحج والعمره - أنشطة المتعدين الذين يقدمون خدمات الطعام - تشغيل المقاصف والكفريات على أساس إمتياز محدد يشمل المقاصف والكفريات في المصانع والمكاتب والمستشفيات والمدارس الخ.

٣-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٣-٢ 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 إن هذه القوائم المالية السنوية 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 للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ 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.

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمها 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، إن 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 التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية 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 أيضاً 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 أيضاً حجه خلاف ذلك.

ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

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

ج- 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.

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 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.

٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بغائمة المركز المالي مبرية 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 على 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 مبردة 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 مبردة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحة 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 مبردة 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 انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناجمة 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 المتطلبات والألات والمعدات

٤-٣-١ الاعتراف والقياس

- يتم قياس المتطلبات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخليا المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها من أجله.

- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود المتطلبات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن المتطلبات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود المتطلبات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للمتطلبات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من المتطلبات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل

٤-٣-٢ التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد المتطلبات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود المتطلبات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للمتطلبات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصرا مستقلا إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

٤-٣-٣ الإهلاك

- يمثل الإهلاك التوزيع المبرهي للمبلغ المقابل للاستهلاك لأحد بنود المتطلبات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصا قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الأراضي واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من المتطلبات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى استهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

النسبة الإهلاك	البيان
٪١٠	أجهزة امن وسلامة
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٠	حاسب آلي
٪١٥	أجهزة كهربائية
٪١٠	تجهيزات
٪٢٥	برامج حاسب الى

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٥-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الإثبات:

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

التصنيف:

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.

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 مالم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

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

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة، تحمل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً

شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- باستثناء تكاليف التطوير المرسمة ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرا غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في، على أن الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة اطفاء وطريقة اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما تماشي مع وظيفة الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فانا البرامج، التي تكتسبها المجموعة وتكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء التراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي لزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ذات صلة. والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة بالمنتجة داخليا الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها. ناقصا القيمة المتبقية. تتراوح الأعمار، يتم حساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من سنتين إلى ٥ سنوات

٧٠٣ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفائرة الأصلية ناقصا 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 وفقا لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها واعتمادها 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 سابقا يتم إثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٨٠٣ النقدية وما في حكمها

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

٩٠٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٠.٣ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمترجمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل.

١١-٣ الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقا 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.

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى البيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات.

١٣-٣ عملة العرض

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

١٤-٣ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥" الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛ الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث.

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

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تنفي المنشأة بالتزام الأداء.

- إذا كان العرض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

- يمكن أن يتغير مبلغ العوض نظرا للحسومات؛ والتخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الامتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة، ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به أيضا - إذا كان حق المجموعة في العوض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

إيرادات أخرى

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

١٥-٣ المصاريف

تصنف كافة المصاريف بخلاف -تكلفة الإيرادات أو مصروفات البيع والتوزيع إن وجدت - مصروفات عمومية وإدارية ويتم التوزيع بين كافة المصاريف إن لزم الأمر، على أساس منتظم

١٦-٣ عقود الإيجار التمويلية

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية نقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

١٧-٣ الاحتياطي النظامي

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

١٨-٣ 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.

إيضاح (٣-١٩) - 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 ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

٤- الآلات والممتلكات والمعدات

البيان	التكلفة الدفترية			مجمع الإهلاك			صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر	
	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	الإهلاك	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مباني	٩,٥١٤,٨٢٢	٩٠,٢٠٧	.	٩,٦٠٥,٠٢٩	١,٥٢٨,٥٥٩	١٤٣,١١٥	٩٧١,٦٣٦	٨,٦٣٣,٣٩٣
الآلات والمعدات	٧,٤٧٨,٦٦٧	٣٤٧,٨٥٥	٣,٢١٠	٧,٨٢٣,٣١٢	٤٨١,٤٩٠	٣٢,٧٠١	٥١٤,١٩١	٧,٣٠٩,١٢١
سيارات	٢,٨٦٧,٧٩١	٩٨٤,٤٥٦	١,١٥٧,٨٠١	٢,٦٩٤,٤٤٦	٤٢٣,٠٣٥	٣٤,٧٢٨	.	٢,٦٩٤,٤٤٦
عدد وأدوات	٣٤٣,٥٤٧	.	.	٣٤٣,٥٤٧	١٢٧,١٦٢	١١,٠٢٨	١٣٨,١٩٠	٢٠٥,٣٥٧
مكيفات	١٢٧,٩٩٥	.	.	١٢٧,٩٩٥	٨٢,٦١٧	٨,٣٣٣	٩٠,٩٥٠	٣٧,٠٤٥
أجهزة ومعدات مكتبية	٣٧,٤٨٣	٢٠,١٧٩	.	٥٧,٦٦٢	٣٠,٦٧٢	٩,٢٤٣	٣٩,٩١٥	١٧,٧٤٧
أثاث ومفروشات وديكورات	٦٧٦,٧٢٨	٣٧,٣٤٦	.	٧١٤,٠٧٤	٥٩,٣٢٢	٤,٧٨٤	٦٤,١٠٦	٦٤٩,٩٦٨
الاجمالي	٢١,٠٤٧,٠٣٣	١,٤٨٠,٠٤٣	١,١٦١,٠١١	٢١,٣٦٦,٠٦٥	٢,٧٣٢,٨٥٧	٢٤٣,٩٣٢	١,٨١٨,٩٨٨	١٩,٥٤٧,٠٧٧

٥- أصول غير ملموسة

البيان	التكلفة الدفترية			مجمع الإطفاء			صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر	
	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	الإهلاك	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
علامات تجارية	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	.	١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥	٥٢٨,٢٣٦
الاجمالي	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	.	١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥	٥٢٨,٢٣٦

٦- النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,٣٧٥	٧٩,٥٤٣	النقدية بالصندوق
١٠٩,٠٦٣	٢,٨٩٩,٣٩٤	النقدية بالبنوك
١٦٧,٤٣٨	٢,٩٧٨,٩٣٧	الإجمالي

٧- ذمم تجارية مدينة (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١١,١٥٠	١,٩٠٣,٥٧٦	العملاء
.	(٨٦٧,٩٨٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩١١,١٥٠	١,٠٣٥,٥٨٧	

٨- مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٩,٥٨٦	٢٨٩,٦٢٧	مصاريف مدفوعة مقدما
.	٢٠,٥٣٩	رواتب مقدمة
٤١٢,٩٤٧	.	موردين دفعات مقدمة
١٧,٤٥٢	٣١٧,٥٦١	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,١٩٩	٢٦,١٩٩	تأمينات لدى الغير
٧١٦,١٨٤	٦٥٣,٩٢٦	الإجمالي

٩- رأس المال

كان رأس المال:

رأس مال الشركة يبلغ ١,١٠٠,٥٠٠ ريال مكون من ١,٠٠,٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي.

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة %
زاد فاروق أسعد شريفي	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	١٢٪
سلطان سيف عامر آل خفيل	٣٨٤,٥٠٠	١٠	٣,٨٤٥,٠٠٠	٣٥٪
عصام عمر أسعد شريفي	٤٣,٠٠٠	١٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٣٩٪
عماد عمر أسعد شريفي	١٥٩,٠٠٠	١٠	١,٥٩٠,٠٠٠	١٤٪
الإجمالي	١,١٠٠,٥٠٠	١٠	١١,٠٠٥,٠٠٠	١٠٠٪

تم تعديل كيان الشركة:

٢٠٢٢/٥/٢٥ م

اكتتب الشركاء في كامل أسهم رأس المال البالغة يبلغ ١,٠٠,٥٠٠ سهم (واحد مليون وثلاثة ألف وخمسمائة سهم) قيمتها ١١,٠٠٥,٠٠٠ (أحد عشر مليون وخمسة ألف ريال سعودي).

الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة المساهمة %
عصام عمر أسعد شريفي	٨١٤,٥٠٠	١٠	٨,١٤٥,٠٠٠	٧٤٪
زاد فاروق أسعد شريفي	١٣٧,٠٠٠	١٠	١,٣٧٠,٠٠٠	١٢٪
عماد عمر أسعد شريفي	١٥٩,٠٠٠	١٠	١,٥٩٠,٠٠٠	١٤٪
الإجمالي	١,١٠٠,٥٠٠	١٠	١١,٠٠٥,٠٠٠	١٠٠٪

الشركة حالياً:

قرار المساهمين جمعية غير عادية لشركة اتحاد الشباب التجارية مساهمة مغلقة والتي انعقدت بتاريخ يوم الأحد ١٤٤٣/٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٧/٢٤ م الموافقة على تعديل رأس المال ليصبح يبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم

الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة المساهمة %
عصام عمر أسعد شريفي	٩,٠١,٢٧٧	١٠	٩,٠١٢,٧٧٠	٥٣٪
زاد فاروق أسعد شريفي	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٧٪
عماد عمر أسعد شريفي	١٥٩,٠٠٠	١٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٩٪
احمد صالح عبدالرحمن بانافع	٣٣٤,١٨٣	١٠	٣,٣٤١,٨٣٠	٢٠٪
مساهمين جماعي	١٧٨,٥٤٠	١٠	١,٧٨٥,٤٠٠	١١٪
الإجمالي	١,٧٠٠,٠٠٠	١٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

مطلوب سجل المساهمين

١٠-علاوة اصدار:

الشريك	عدد الأسهم	قيمة علاوة الاصدار	الإجمالي
احمد صالح عبدالرحمن بانافع	٣٣٤,١٨٣	٨	٢,٦٧٣,٤٦٤
مساهمين جماعي	١٧٨,٥٤٠	١٨	٣,٢١٣,٧٢٠
الإجمالي	٥١٢,٧٢٣	٢٦	٥,٨٨٧,١٨٤

شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٣,٢٦٩	٢٩٤,٩٣٣
٤٢,٨٢٦	٦٣,٨٨٥
(١١,١٦٢)	(٢٤,٦٩٢)
٢٩٤,٩٣٣	٣٣٤,١٢٦

رصيد الالتزام في أول السنة

تكلفة منافع موظفين عن السنة

يخصم: منافع موظفين مدفوعة خلال السنة

رصيد الالتزام في آخر السنة

* يتم احتساب المخصص حسب قانون العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ولم يتم استخدام الاحتساب الاكتواري.

١٢- قروض طويلة الاجل:

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٧٢٥,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠
٧,٧٢٥,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠

قروض بنك الراجحي/التنمية الاجتماعي/ بنك الانماء

رصيد آخر السنة

١٣- مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٥,١٢٢	(٤,١٦٨,٦٦٨)
٢٧٠,٠٠٠	
٤٢,٨٢٦	٦٣,٨٨٥
٤٦٧,٩٤٨	(٤,١٠٤,٧٨٣)
١١,٠٠٥,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
٧٠١,٦١٧	٧٧٠,٦٠٩
٢٥٢,١٠٧	٢٧٠,٢٤١
٧,٧٢٥,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠
١٩,٦٨٣,٧٢٤	١٣,٩٣٦,٠٦٧
(١٨,٨٥٥,٩٥٧)	(٢٠,٠٧٥,٣١٣)
(١٥٥,١٢٢)	.
(١٩,٠١١,٠٧٩)	٧٦٠,٧٥٤
٦٧٢,٦٤٥	(٦,١٣٩,٢٤٦)
١١,٦٩٩	(١٠٢,٦٢٠)
١٧,٣٤٠	(١٥٨,٢٤٩)
٢٩,٠٣٨	.

صافي خسائر السنة

مزايا عاملين

مخصصات نهاية الخدم

صافي الأرباح المعدلة

راس المال

المستحق الى جهات ذات علاقة

مخصصات و احتياطات مدورة

قروض طويلة الاجل

الوعاء الموجب

صافي الممتلكات والالات والمعدات في حدود الملكية

خسائر مدورة

المجموع

وعاء الزكاة

الوعاء الزكوى بدون ربح العام المعدل * ٢,٥% = ٣٥٤/٣٦٥

يضاف الربح المعدل * ٢,٥%

الزكاة الشرعية المستحقة

حركة المخصص خلال السنة

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

اجمالي مخصص الزكاة الشرعية

٢٨,٢٠٣	٢٩,٠٣٨
٢٩,٠٣٨	.
(٢٨,٢٠٣)	.
٢٩,٠٣٨	٢٩,٠٣٨

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

١٤- المستحق إلى جهات ذات علاقة:

٢٠٢٢/١٢/٣١ كما في		حركة التعاملات خلال العام		٢٠٢٢/٠١/٠١ كما في		نوع العلاقة طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تمويلية	عصام عمر أسعد شريفي
٧٤٦,٦٠٩	٠	٦,٢٨٣,٩٣٣	٦,٢٠٩,٩٠٣	٦٧٢,٥٧٩	٠,٠٠	مساهمة	زناد فاروق اسعد شريفي
٢٤,٠٠٠	٠	٢٤,٠٠٠	٠	٠	٠,٠٠	تمويلية	مساهمة
٧٧٠,٦٠٨,٨٩	٠,٠٠	٦,٣٠٧,٩٣٧,٥٠	٦,٢٠٩,٩٠٦,٦١	٦٧٢,٥٧٩,٠٠	٠,٠٠		اجمالي المستحق الى اطراف ذوى علاقه - متداولة

شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ م

١٥- تكلفة الإيرادات	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
مواد	ريال سعودي	ريال سعودي
عمالة	١,٩٥٢,٧٤٣	١,٦٩٦,٠٢٣
أخرى	٦١٥,٧٦٤	٤٣٠,٠٣٤
الإجمالي	٤٢٤,٨٨١	٢٨٥,٠٠٥
	٢,٩٩٣,٣٨٨	٢,٤١١,٠٦٢

١٦- مصاريف بيع وتوزيع :	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
أجور ومرتببات وما في حكمها	ريال سعودي	ريال سعودي
نقل وانتقال	٢٢٦,٧٩٤	٢٨٢,٠٧٠
مصاريف سيارات	٢٠١,٦٦٩	٦٥,٩١٧
متنوعة	٧٦,٤٦٢	٢٩٥,٨٧١
رسوم حكومية	٤٩,١٤٦	١,٠٩٨
وقود ومحروقات	١٢٩,١٤٠	٦,٠١٧
صيانة واصلاح	٧٢,١٨٠	.
مكافآت وحوافز	٦٧,٤١٥	.
خصم مسموح به	٣٨١,٨٤٩	.
دعاية واعلان	.	٢٣,٢٢٠
تأمينات اجتماعية	٧٠,٥٣٠	.
تأمين طبي	.	٤,٥٥٠
الإجمالي	.	٨,٠٠٧
	١,٢٧٥,١٨٥	٦٨٦,٧٥٠

١٧- المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
أجور ومرتببات وما في حكمها	ريال سعودي	ريال سعودي
مكافآت وحوافز	٨٥٨,٩٩٦	١٣١,٩٨٣
ايجارات	١٥٠,١٦٥	٢٧٠,٠٠٠
رسوم بنكية	١٣٩,٩٩٣	٥٣,٤٤٢
تأمينات اجتماعية	١,٥٩٦	.
رسوم حكومية	١٢٧,٤٣٢	١١٠,١٢٧
تأمين طبي وعلاج	٦٢٨,٢٦٦	١٩,٠٣٥
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	.	١,٨٥٨
هاتف وانترنت	٩٠٣,٨٢٣	.
مصاريف سيارات	٦,٤١٢	٩,٦٨٢
أخرى متنوعة	٤٤,٩٣٢	٢٢,٤٥٣
الإجمالي	٨١,٩١١	٥,٨٩١
	٢,٩٤٣,٥٢٦	٦٢٤,٤٧١