

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا 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 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 ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير فإن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا 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 وفقا 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 وفقا 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 أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافٍ وملئم 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 ، تتمه
شركة اتحاد الشباب التجارية (شركة مساهمة مغلقة) للعام ٢٠٢٣ 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 خلصنا 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
لفت انتباه:

- لم نتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي تم إجراءه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حيث تم تعييننا في تاريخ لاحق لتاريخ جرد المخزون.

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

شركة المراجع العربي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الشريك/ وليد محمد الشبانات

الترخيص / ٤٠٣



التاريخ : ٣ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات:
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩,٥٤٧,٠٧٧	٢٠,٠٤٧,٥٤٨	٤	الموجودات غير المتداولة:
٥٢٨,٢٣٦	٥١٤,٦٩١		الآلات والممتلكات والمعدات - بالصافي
٢٠,٠٧٥,٣١٣	٢٠,٥٦٢,٢٣٩		ممتلكات غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢,٩٧٨,٩٣٧	٤٤٧,٩٠٠	٥	النقد وما في حكمه
١,٠٣٥,٥٨٧	٢,٨٧٧,٨٣١	٦	الذمم التجارية المدينة
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨	٧	المخزون
٦٥٣,٩٢٦	٤٤٧,٣٣٩	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
.	٥٩٧,٢٦٦	٩/أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٢٢٩,٤٣٥	٧,٧٠٢,٢٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦,٣٠٤,٧٤٨	٢٨,٢٦٤,٥١٣		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والإلتزامات
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٤,٩٠٨,٥٣٧	٦,٣١١,٢٠٥		علاوة اصدار
(٤,١٩١,٤٦٧)	(٤,١٣٨,٩٧٢)		الأرباح (الخسائر) المبقة
١٧,٧١٧,٠٧٠	٢٠,٦٧٢,٢٣٣		إجمالي حقوق الشركاء
			الإلتزامات غير المتداولة:
٧٧٠,٦٠٩	٣٤١,٩٣٨	٩/ب	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٤,١٢٦	٣٤٧,٤٠٢	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	١٢/أ	القروض و التسهيلات الائتمانية - الجزء الغير متداول
٨,٠٠٤,٧٣٥	٦,٤٨٤,٣٤٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة:
.	.	١٢/ب	القروض و التسهيلات الائتمانية - الجزء المتداول
٤٤٩,٩٥٣	٩٤٧,١١٩	١٣	الذمم التجارية الدائنة
٨١,١٥٣	١٢٦,٠٥٠	١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٨٣٧	٣٤,٧٧١	١٥/أ	مخصص الزكاة الشرعية
٥٨٢,٩٤٣	١,١٠٧,٩٤٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٥٨٧,٦٧٨	٧,٥٩٢,٢٨٠		إجمالي الإلتزامات
٢٦,٣٠٤,٧٤٨	٢٨,٢٦٤,٥١٣		إجمالي حقوق الشركاء والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١١,٤٣٧	١٦	الإيرادات
(٢,٩٩٣,٣٨٨)	(٩,٣٨٨,٠٦٢)	١٧	تكلفة الإيرادات
٣٤٩,٤٠٥	٣,٧٢٣,٣٧٥		مجمّل الدخل
			يخصم: المصروفات والأعباء الأخرى
(٢٤٣,٩٣٢)	(٢٥١,٤٦٩)	٤	إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
(١٣,٥٤٥)	(١٣,٥٤٥)		إطفاء أصول غير ملموسة
(٦٣,٨٨٥)	(٦٥,٦٩٠)		منافع الموظفين
(١,٢٧٥,١٨٥)	(١,٢٥٩,٤٧٣)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٩٤٣,٥٢٦)	(١,٩٣٦,٠٦٣)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,١٩٠,٦٦٨)	١٩٧,١٣٥		دخل السنة من النشاط الرئيسي
٢٢,٠٠٠	٤٦,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٤,١٦٨,٦٦٨)	٢٤٣,١٣٥		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
(٢٢,٧٩٩)	(١١,٩٧٢)	أ/١٥	يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
.	.		بنود الدخل الشامل الآخر
(٤,١٩١,٤٦٧)	٢٣١,١٦٣		الدخل والدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة
شركة مساهمة مقفلة
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقاة	علاوة اصدار	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٠٥,٠٠٠	.	.	١١,٠٠٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٥,٩٩٥,٠٠٠	.	.	٥,٩٩٥,٠٠٠	التغير في رأس المال
٤,٩٠٨,٥٣٧	.	٤,٩٠٨,٥٣٧	.	علاوة اصدار
(٤,١٩١,٤٦٧)	(٤,١٩١,٤٦٧)	.	.	صافي دخل السنة
١٧,٧١٧,٠٧٠	(٤,١٩١,٤٦٧)	٤,٩٠٨,٥٣٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٧١٧,٠٧٠	(٤,١٩١,٤٦٧)	٤,٩٠٨,٥٣٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٧٨,٦٦٨)	(١٧٨,٦٦٨)	.	.	تسويات دعم خسائر عام ٢٠٢١
١,٥٠٠,٠٠٠	.	.	١,٥٠٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
١,٤٠٢,٦٦٨	.	١,٤٠٢,٦٦٨	.	علاوة اصدار
٢٣١,١٦٣	٢٣١,١٦٣	.	.	صافي دخل السنة
٢٠,٦٧٢,٢٣٣	(٤,١٣٨,٩٧٢)	٦,٣١١,٢٠٥	١٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٤,١٦٨,٦٦٨)	٢٤٣,١٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
		تسويات لـ
٢٤٣,٩٣٢	٢٥١,٤٦٩	إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠	المكون من مخصص نهاية خدمة
.	(١٧٨,٦٦٨)	تسويات دعم خسائر عام ٢٠٢١
(٣,٨٤٧,٣٠٦)	٣٩٥,١٧١	دخل العام المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٧٥,٥٦٣	(١,٨٤٢,٢٤٤)	الذمم التجارية المدينة
(٧٥٠,٧٤٢)	(١,٧٧٠,٩٥٣)	المخزون
٦٢,٢٥٨	٢٠٦,٥٨٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
.	(٤٢٨,٦٧١)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٧٦٦,٣٨٤)	٤٩٧,١٦٦	الذمم التجارية الدائنة
(٤٣٦,٩٣٢)	٤٤,٨٩٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤,٦٩٢)	(٥٢,٤١٤)	مخصص نهاية الخدمة
.	(٢٩,٠٣٨)	المسدد من الزكاة الشرعية و الدخل
(٥,٨٨٨,٢٣٥)	(٢,٩٧٩,٤٩٩)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(١,٤٨٠,٠٤٣)	(٧٥١,٩٤٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٢١٠	.	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٧٦,٨٣٣)	(٧٥١,٩٤٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨٢٥,٠٠٠)	(١,١٠٥,٠٠٠)	القروض و التسهيلات الائتمانية - الجزء الغير متداول
٥,٩٩٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٤,٩٠٨,٥٣٧	١,٤٠٢,٦٦٨	علاوة الإصدار
٩٨,٠٣٠	(٥٩٧,٢٦٦)	المستحق الى اطراف ذات علاقة
١٠,١٧٦,٥٦٧	١,٢٠٠,٤٠٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٨١١,٤٩٩	(٢,٥٣١,٠٣٧)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٦٧,٤٣٨	٢,٩٧٨,٩٣٧	النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,٩٧٨,٩٣٧	٤٤٧,٩٠٠	النقد وما في حكمه نهاية السنة

١-١ نبذة عن الشركة:

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة هي شركة (ذات مسئولية محدودة) وقد تم تسجيلها بمكتب السجل التجاري بمدينة رابغ رقم ٣٢٩٧.٣٠٢٠٤٦ بتاريخ ١٣/٧/١٤٣٢ هـ.

٢-١ نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس يشمل رقائق البطاطس - تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها - صناعة المربي والهلاميات - انتاج وتكرير زيت السمسم - صناعة الخبز ومنتجاته بواسطة المخابز الآلية - صناعة الفطائر بأنواعها - صناعة الجاتوه والبيتفور والكعك بأنواعه - صناعة البسكويت بأنواعه - صناعة الحلويات الشعبية والشرقية بمختلف أنواعها - إعداد وتجهيز الحلويات - انتاج 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 - متعمدي الاعاشة بالحج والعمرة - أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام - تشغيل المقاصف والكافيتريات على أساس إمتياز محدد يشمل المقاصف والكافيتريات 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.

٢-٢ 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-أهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم اعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلي أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في اعداد 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 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، وسائل النقل

يتم استهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد 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 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 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 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 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 للنقود 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 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 والآلات والمعدات

٤-٣-١ الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات 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 الجوهريّة من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات 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 الممتلكات 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 الممتلكات 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 للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- 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 المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات 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 الممتلكات 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

- 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

- 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 إما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي للاقتصادى 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 الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات 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 الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما تماشى مع وظيفة للموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فاتا البرامج، التي تكتسبها المجموعة وتكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم 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 المنتجة 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

٧-٣ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة 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 الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٨-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون 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.

٩-٣ 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 الى الشركة أم لا.

٣-١٠ التزامات منافع الموظفين

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

٣-١١ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة 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.

٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة

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

٣-١٣ عملة العرض

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

٣-١٤ 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 للالتزامات 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) تفي المنشأة بالتزام الأداء .

- إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها 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 المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- الآلات والممتلكات والمعدات -بالصافي:

البيان	التكلفة الدفترية			مجمع الاهلاك			صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر	
	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإهلاك	الإستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مباني	٩,٦٠٥,٠٢٩	١٠٢,٧٩٨	.	٩,٧٠٧,٨٢٧	٩٧١,٦٣٦	١٤٤,٦٤٧	.	١,١١٦,٢٨٣
آلات ومعدات	٧,٨٢٣,٣١٢	٥١٧,٥٣٧	.	٨,٣٤٠,٨٤٩	٥١٤,١٩١	٣٤,٨٦٥	.	٥٤٩,٠٥٦
سيارات	٢,٦٩٤,٤٤٦	٩٥,٣٠٥	.	٢,٧٨٩,٧٥١	.	٣٥,٩٨٨	.	٣٥,٩٨٨
عدد وأدوات	٣٤٣,٥٤٧	١٣,٧٤٨	.	٣٥٧,٢٩٥	١٣٨,١٩٠	١١,٤٦٩	.	١٤٩,٦٥٩
مكيفات	١٢٧,٩٩٥	.	.	١٢٧,٩٩٥	٩٠,٩٥٠	٨,٣٣٢	.	٩٩,٢٨٢
أجهزة ومعدات مكتبية	٥٧,٦٦٢	١٢,٩٥٢	.	٧٠,٦١٤	٣٩,٩١٥	١١,٣١٩	.	٥١,٢٣٤
أثاث و مفروشات	٧١٤,٠٧٤	٩,٦٠٠	.	٧٢٣,٦٧٤	٦٤,١٠٦	٤,٨٤٩	.	٦٨,٩٥٥
الاجمالي	٢١,٣٦٦,٠٦٥	٧٥١,٩٤٠	.	٢٢,١١٨,٠٠٥	١,٨١٨,٩٨٨	٢٥١,٤٦٩	.	٢,٠٧٠,٤٥٧

٤- الآلات والممتلكات والمعدات -بالصافي:

البيان	التكلفة الدفترية			مجمع الاهلاك			صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر	
	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	الإهلاك	الإستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
العلامة التجارية	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥	.	٢٧,٠٩٠
الاجمالي	٥٤١,٧٨١	.	.	٥٤١,٧٨١	١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥	.	٢٧,٠٩٠

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٥- النقد وما في حكمه:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٩,٥٤٣	٢٥٥,٩٩٠	النقدية بالصندوق
٢,٨٩٩,٣٩٤	١٩١,٩١٠	النقد لدى البنوك
٢,٩٧٨,٩٣٧	٤٤٧,٩٠٠	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٦- الذمم التجارية المدينة:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٦٦,٦٢٠	٢,٨١٠,١٨٧	عملاء
٩٣٦,٩٥٦	٩٣٥,٦٣٣	عملاء مشكوك في تحصيلها
(٨٦٧,٩٨٩)	(٨٦٧,٩٨٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠٣٥,٥٨٧	٢,٨٧٧,٨٣١	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٧- المخزون:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨	المخزون
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨٩,٦٢٧	٢٦٤,٠٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٥٣٩	٣٧,٠١٨	رواتب مقدمة
٣١٧,٥٦١	١١٥,٣٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,١٩٩	٢٦,١٩٩	تأمينات لدى الغير
.	٤,٦٦٠	عمولات ومكافآت مستحقة
٦٥٣,٩٢٦	٤٤٧,٣٣٩	الإجمالي

٩- الأرصدة والمعاملات المستحقة مع أطراف ذات علاقة:

إن شروط وأسعار المعاملات المذكورة أعلاه قد لا تعكس بالضرورة الشروط والأسعار التي كان من الممكن أن تسود فيما لو تمت مع جهات ذات علاقة.

بالإضافة إلى ما سبق تقوم الشركة ضمن أعمالها الاعتيادية بسداد مبالغ نيابة عن جهات ذات علاقة وفي نفس الوقت تقوم هذه الجهات بسداد مبالغ نيابة عن الشركة .

ب/مستحق إلى أطراف ذات علاقة		طبيعة العلاقة		نوع العلاقة		كما في ١ يناير ٢٠٢٣		حركة التعاملات خلال العام		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
						مدين		دائن		مدين	
						ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
						دائن		مدين		دائن	
						٧٤٦,٦٠٩		٢,٩٩٣,٠٨٨		٣٤١,٩٣٨	
عصام عمر أسعد شريبي		مساهم		تمويلية		٠		٢,٥٨٨,٤١٧		٠	
زياد فاروق اسعد شريبي		شريك		تمويلية		٠		٨٨,٠٠٠		٠	
عبد العزيز رفه		مساهم		تمويلية		٠		٦٤٨,٢٥٦		٥٩٧,٢٦٦	
الإجمالي						٧٧٠,٦٠٩		٣,١٠٥,٠٨٨		٥٩٧,٢٦٦	
						٠		٢,٦٧٦,٤١٧		٣٤١,٩٣٨	

إن فترات الإئتمان الممنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر أطول من فترات الائتمان الممنوحة للعملاء التجاريين عادة، بالإضافة إلى أن الموافقة على المستخلصات والفواتير المقدمة من قبل الشركة تستغرق وقتاً أطول.

علاوة على ذلك فإن أوقات تحصيل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة لا تكون مؤكدة كما أنه لا توجد أية مواعيد متفق عليها لسداد تلك المبالغ. ترى إدارة الشركة أن هذه الأرصدة مسجلة بقيمتها المستردة.

٩- رأس المال

اكتتب الشركاء في كامل أسهم رأس المال البالغة يبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ سهم (واحد مليون وسبعمائة ألف سهم) قيمتها ١٧,٠٠٠,٠٠٠ (سبعة عشر مليون ريال سعودي).

الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة المساهمة %
عصام عمر أسعد شريبي	٩٠١,٢٧٧	١٠	٩,٠١٢,٧٧٠	٥٣%
زياد فاروق اسعد شريبي	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٧%
عماد عمر أسعد شريبي	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	٧٠%

الشركة حالياً :

قرار المساهمين جمعية غير عادية لشركة اتحاد الشباب التجارية مساهمة مقفلة ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م
الموافقة على تعديل راس المال ليصبح بمبلغ ١,٨٥٠,٠٠٠ سهم

الشريك	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة المساهمة %
عصام عمر أسعد شريبي	٨٦٥,٩٢٣	١٠	٨,٦٥٩,٢٣٠	٤٧%
زياد فاروق اسعد شريبي	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٧%
عماد عمر أسعد شريبي	١٥٩,٠٠٠	١٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٩%
احمد صالح عبدالرحمن بانافع	٤٩٥,٥٥٦	١٠	٤,٩٥٥,٥٦٠	٢٧%
مساهمين جماعي	٢٠٢,٥٢١	١٠	٢,٠٢٥,٢١٠	١١%
الإجمالي	١,٨٥٠,٠٠٠	١٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٠- علاوة اصدار:

الشريك	عدد الأسهم	قيمة علاوة الاصدار	الإجمالي
احمد صالح عبدالرحمن بانافع	٤٨٣,٦٢٥	٨	٣,٨٦٩,٠٠٠
مساهمين جماعي	٢٠٢,٥٢١	١٨	٣,٦٤٥,٣٧٨
الإجمالي	٦٨٦,١٤٦	٢٦	٧,٥١٤,٣٧٨

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩٤,٩٣٣	٣٣٤,١٢٦	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠	المكون خلال السنة
(٢٤,٦٩٢)	(٥٢,٤١٤)	المسدد خلال السنة
٣٣٤,١٢٦	٣٤٧,٤٠٢	رصيد المخصص في نهاية السنة
		١٢- القروض والتسهيلات الائتمانية :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	الإجمالي
		١٣- الذمم التجارية الدائنة :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٤٩,٩٥٣	٩٤٧,١١٩	موردون تجاريون
٤٤٩,٩٥٣	٩٤٧,١١٩	الإجمالي
		١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨١,١٥٣	١١٩,٢٦٧	مصروفات مستحقة
.	٦,٧٨٣	رواتب مستحقة
٨١,١٥٣	١٢٦,٠٥٠	الإجمالي

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٥- مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل:

أ) مخصص الزكاة الشرعية:

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤,١٦٨,٦٦٨)	٢٤٣,١٣٥	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠	مخصصات مكونة خلال السنة
.	.	مزايا ورواتب الشركاء (عصام الشريبي)
(٤,١٠٤,٧٨٣)	٣٠٨,٨٢٥	صافي الدخل المعدل
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
.	(٤,١٩١,٤٦٧)	خسائر (أرباح) مبقاة
٢٧٠,٢٤١	٢٨١,٧١٢	مخصصات مدورة
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٧٧٠,٦٠٩	٣٤١,٩٣٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		يخصم
(٢٠,٠٧٥,٣١٣)	(٢٠,٥٦٢,٢٣٩)	الالات والممتلكات والمعدات
٤,٨٦٥,٥٣٧	١٦٤,٩٤٤	الوعاء الزكوى
٢٢,٧٩٩	١١,٩٧٢	الزكاة الشرعية

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,٠٣٨	٥١,٨٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٧٩٩	١١,٩٧٢	المكون خلال السنة
.	(٢٩,٠٣٨)	المسدد خلال السنة
٥١,٨٣٧	٣٤,٧٧١	رصيد المخصص في نهاية السنة

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		١٦- الإيرادات :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١١,٤٣٧	الإيرادات
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١١,٤٣٧	الاجمالي
		١٧- تكلفة الإيرادات :
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٩٥٢,٧٤٣	٧,٩٥٩,٠٧٩	مواد
٦١٥,٧٦٤	٩١٧,٣٣٨	عمالة
٤٢٤,٨٨١	٥١١,٦٤٥	أخرى
٢,٩٩٣,٣٨٨	٩,٣٨٨,٠٦٢	الاجمالي
		مصرفات بيع وتوزيع (أ/١٧)
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٦,٧٩٤	٢١٩,٧٣٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٢٠١,٦٦٩	١٣٩,٧٤١	نقل وانتقال
٧٦,٤٦٢	١٤,٤٥٧	مصاريف سيارات
٤٩,١٤٦	٤٢,٢٦٨	متنوعة
١٢٩,١٤٠	٣٤,٠٢١	رسوم حكومية
٧٢,١٨٠	٦٤,١١٠	وقود ومحروقات
٦٧,٤١٥	٣٩,٤٧٤	صيانة واصلاح
٣٨١,٨٤٩	٣٤٨,٣٨٥	مكافآت وحوافز
٧٠,٥٣٠	٧١,٧٢٣	دعاية واعلان
.	٢٨٥,٥٦٤	مصاريف مشروع المدارس
١,٢٧٥,١٨٥	١,٢٥٩,٤٧٣	الاجمالي

شركة اتحاد الشباب التجارية المحدودة

شركة مساهمة مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨- المصروفات العمومية والإدارية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٥٨,٩٩٦	٨٣٨,٤٩٢	رواتب واجور وما في حكمها
١٥٠,١٦٥	١٢٨,٩٣٤	مكافآت وحوافز
١٣٩,٩٩٣	١٧٩,٨٥٨	ايجارات
١,٥٩٦	٤,٦٩٧	رسوم بنكية
١٢٧,٤٣٢	١٦٠,٨٤٥	تأمينات اجتماعية
٦٢٨,٢٦٦	١٧١,٢٣٤	رسوم حكومية
٩٠٣,٨٢٣	.	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٤١٢	٣,٨٢٥	هاتف وانترنت
٤٤,٩٣٢	٢٦,٤٦٦	مصاريف سيارات
٨١,٩١١	٣,٧٣٢	أخرى متنوعة
.	٢٥,٤٦٤	صيانة
.	٣٩,٠٠٠	بدل تعليم
.	١,٢٩٣	غرامات
.	٢٧٠,٢٢٣	خدمات
.	٣٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
.	٥٢,٠٠٠	مصاريف صندوق التنمية الصناعي
٢,٩٤٣,٥٢٦	١,٩٣٦,٠٦٣	الاجمالي