

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية (شركة مساهمة مقفلة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م 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 المتحفظ:

- لم نتمكن من حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي تم إجراءه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حيث تم تعييننا في تاريخ لاحق لتاريخ جرد المخزون.
 - لم يتم موافاتنا بالأدلة والمستندات الكافية للتحقق من "إضافات بند الات ومعدات البالغة ٢,٤١٩,٤٥٢ ريال سعودي.
 - ضمن إضافات الأصول الثابتة (سيارات) تمت إضافة سيارة باسم أحد الشركاء بمبلغ ٢٣٩,٢٥٩ ريال.
- 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 الرئيسي للمراجعة:

الأمر الرئيسي 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.



(Handwritten signature)

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه
شركة اتحاد الشباب التجارية
(شركة مساهمة مقفلة) للعام ٢٠٢٤م

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 بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة 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 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 ، تتمه
شركة اتحاد الشباب التجارية
(شركة مساهمة مقفلة) للعام ٢٠٢٤ 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

لفت انتباه:

- لم تقم الشركة بإصدار قوائمها المالية خلال الفترة التي حددها نظام الشركات السعودي. في رأينا أن القوائم المالية لشركة اتحاد الشباب التجارية (شركة مساهمة مقفلة) ككل باستثناء ما ورد في فقرة لفت الانتباه 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 : ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ م

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات:
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة:
٢٠,٠٤٧,٥٤٨	٢٢,٣١٣,٦٦٧	٤	الالات والممتلكات والمعدات - بالصافي
٥١٤,٦٩١	٥٠١,١٤٦	٥	ممتلكات غير ملموسة - بالصافي
٢٠,٥٦٢,٢٣٩	٢٢,٨١٤,٨١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٤٧,٩٠٠	١٨٤,٩١٣	٦	النقد وما في حكمه
٣,٤٧٥,٠٩٧	٤,٠٣٤,٧٠٠	٧	الذمم التجارية المدينة
٣,٣٣١,٩٣٨	٤,٨٧٨,٠٤٨	٨	المخزون
٤٤٧,٣٣٩	٣٠٨,٤٠٧	٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٠٢,٢٧٤	٩,٤٠٦,٠٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨,٢٦٤,٥١٣	٣٢,٢٢٠,٨٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الشركاء والإلتزامات
١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦,٣١١,٢٠٥	٦,٣١١,٢٠٥		علاوة اصدار
(٤,١١٣,٥٧٦)	(٣,٠٧٢,٨٣٩)		الخسائر المتراكمة
٢٠,٦٩٧,٦٢٩	٢١,٧٣٨,٣٦٦		إجمالي حقوق الشركاء
			الإلتزامات غير المتداولة:
٣٤١,٩٣٨	١,١٢٣,٣٤٣	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٤٧,٤٠٢	٤٢٥,٢٨٤	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٩٥,٠٠٠	٤,٩٥٣,٢٧٢	١٣	القروض و التسهيلات الائتمانية - الجزء غير المتداول
٦,٤٨٤,٣٤٠	٦,٥٠١,٨٩٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة:
٩٤٧,١١٩	٣,٦٧١,٩٥٨	١٤	الذمم التجارية الدائنة
١٢٦,٠٥٠	٢٦٢,١٢٢	١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٣٧٥	٤٦,٥٣٦	١٦	مخصص الزكاة الشرعية
١,٠٨٢,٥٤٤	٣,٩٨٠,٦١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧,٥٦٦,٨٨٤	١٠,٤٨٢,٥١٥		إجمالي الإلتزامات
٢٨,٢٦٤,٥١٣	٣٢,٢٢٠,٨٨١		إجمالي حقوق الشركاء والإلتزامات



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣,١١١,٤٣٧	١٧,١٥٤,٤١٤	١٧	الإيرادات
(٩,٣٨٨,٠٦٢)	(١١,٧٦٧,٠٤٥)	١٨	تكلفة الإيرادات
٣,٧٢٣,٣٧٥	٥,٣٨٧,٣٦٩		مجمّل الدخل
(٢٥١,٤٦٩)	(٩٤,٥١٧)	٤	يخصم: المصروفات والأعباء الأخرى
(١٣,٥٤٥)	(١٣,٥٤٥)		إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
(٦٥,٦٩٠)	(٩٥,١٠٦)		إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٢٥٩,٤٧٣)	(١,٣٧٦,٤٩٣)	١٩	منافع الموظفين
(١,٩٣٦,٠٦٣)	(٢,٤٣٩,٨٨٤)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
١٩٧,١٣٥	١,٣٦٧,٨٢٤		المصروفات العمومية والإدارية
٤٦,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		دخل السنة من النشاط الرئيسي
.	١,٥٠٢		إيرادات أخرى
٢٤٣,١٣٥	١,٣٩١,٣٢٦		خسائر رأسمالية
(٩,٣٧٥)	(٣٧,١٦١)	١٦	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
.	.		يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
٢٣٣,٧٦٠	١,٣٥٤,١٦٥		بنود الدخل الشامل الآخر
			الدخل والدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية



شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مفضلة

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الخصائر المتراكمة	علاوة اصدار	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٧٣٩,٨٦٩	(٤,١٦٨,٦٦٨)	٤,٩٠٨,٥٣٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠
(١٧٨,٦٦٨)	(١٧٨,٦٦٨)	.	.
١,٥٠٠,٠٠٠	.	.	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٤٠٢,٦٦٨	.	١,٤٠٢,٦٦٨	.
٢٣٣,٧٦٠	٢٣٣,٧٦٠	.	.
٢٠,٦٩٧,٦٢٩	(٤,١١٣,٥٧٦)	٦,٣١١,٢٠٥	١٨,٥٠٠,٠٠٠
٢٠,٦٩٧,٦٢٩	(٤,١١٣,٥٧٦)	٦,٣١١,٢٠٥	١٨,٥٠٠,٠٠٠
(٣١٣,٤٢٨)	(٣١٣,٤٢٨)	.	.
١,٣٥٤,١٦٥	١,٣٥٤,١٦٥	.	.
٢١,٧٣٨,٣٦٦	(٣,٠٧٢,٨٣٩)	٦,٣١١,٢٠٥	١٨,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

تسويات دعم خسائر عام ٢٠٢١

التغير في رأس المال

علاوة اصدار

صافي دخل السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

تسويات سنوات سابقة

صافي دخل السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد الشباب التجارية

شركة مساهمة مقفلة

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
٢٤٣,١٣٥	١,٣٩١,٣٢٦
.	(١,٥٠٢)
٢٥١,٤٦٩	٢٥١,٤٧٠
١٣,٥٤٥	١٣,٥٤٥
٦٥,٦٩٠	٩٥,١٠٦
(١٧٨,٦٦٨)	(٣١٣,٤٢٨)
٣٩٥,١٧١	١,٤٣٦,٥١٧
(١,٨٤٢,٢٤٤)	(٥٥٩,٦٠٣)
(١,٧٧٠,٩٥٣)	(١,٥٤٦,١١٠)
٢٠٦,٥٨٧	١٣٨,٩٣٢
(٤٢٨,٦٧١)	.
٤٩٧,١٦٦	٢,٧٢٤,٨٣٩
٤٤,٨٩٧	١٣٦,٠٧٢
(٥٢,٤١٤)	(١٧,٢٢٤)
(٢٩,٠٣٨)	.
(٢,٩٧٩,٤٩٩)	٢,٣١٣,٤٢٣
(٧٥١,٩٤٠)	(٢,٥١٦,٠٨٧)
(٧٥١,٩٤٠)	(٢,٥١٦,٠٨٧)
(١,١٠٥,٠٠٠)	(٨٤١,٧٢٨)
١,٥٠٠,٠٠٠	.
١,٤٠٢,٦٦٨	.
(٥٩٧,٢٦٦)	٧٨١,٤٠٥
١,٢٠٠,٤٠٢	(٦٠,٣٢٣)
(٢,٥٣١,٠٣٧)	(٢٦٢,٩٨٧)
٢,٩٧٨,٩٣٧	٤٤٧,٩٠٠
٤٤٧,٩٠٠	١٨٤,٩١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل السنة قبل الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تسويات لـ

خسائر رأسمالية

إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات

إطفاء أصول غير ملموسة

المكون من مخصص نهاية خدمة

تسويات

دخل العام المعدل

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

الذمم التجارية المدينة

المخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مستحق من أطراف ذات علاقة

الذمم التجارية الدائنة

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مخصص نهاية الخدمة

المسدد من الزكاة الشرعية و الدخل

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

القروض و التسهيلات الائتمانية - الجزء غير المتداول

زيادة رأس المال

علاوة الإصدار

المستحق الى اطراف ذات علاقة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه بداية السنة

النقد وما في حكمه نهاية السنة



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقا للسياسات المحاسبية للشركة وتم اعداد القوائم المالية السنوية وفقا 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 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 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 المقدّر 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 أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر 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 كبند 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 ما لم 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 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 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 الإطفاء 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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.

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) 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
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- النقد وما في حكمه	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
النقدية بالصندوق	١٧١,٢٦٥	٢٥٥,٩٩٠
النقد لدى البنوك	١٣,٦٤٨	١٩١,٩١٠
الإجمالي	١٨٤,٩١٣	٤٤٧,٩٠٠

٧- الذمم التجارية المدينة	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
عملاء	٣,٩٧٩,٢٣١	٣,٤٠٧,٤٥٣
عملاء مشكوك في تحصيلها	١,٢٣١,٩٥٧	٩٣٥,٦٣٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١,١٧٦,٤٨٨)	(٨٦٧,٩٨٩)
الإجمالي	٤,٠٣٤,٧٠٠	٣,٤٧٥,٠٩٧

٨- المخزون	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مخزون تام الصنع ومواد أولية	٢,٨٨٩,٣٤١	٣,٣٣١,٩٣٨
بضاعة بالطريق	١,٢٤٣,٤٦٢	.
سكراب وقطع غيار	٧٤٥,٢٤٥	.
الإجمالي	٤,٨٧٨,٠٤٨	٣,٣٣١,٩٣٨

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٧٩,٤٦٧	٢٦٤,٠٦٣
ذمم وعهد موظفين	١٠٢,٧٤١	٣٧,٠١٨
ضريبة القيمة المضافة	.	١١٥,٣٩٩
تأمينات لدى الغير	٢٦,١٩٩	٢٦,١٩٩
عمولات ومكافآت مستحقة	.	٤,٦٦٠
الإجمالي	٣٠٨,٤٠٧	٤٤٧,٣٣٩

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٠- رأس المال

اكتتب الشركاء في كامل أسهم رأس المال البالغة ١,٨٥٠,٠٠٠ سهم (واحد مليون وثمانمائة وخمسون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠ (عشرة ريالات) بمبلغ ١٨,٥٠٠,٠٠٠ (ثمانية عشر مليون وخمسمائة ألف ريال سعودي).

المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	نسبة المساهمة %
عصام عمر أسعد شرييني	٨٦٥,٩٢٣	١٠	٨,٦٥٩,٢٣٠	٤٧٪
زناد فاروق أسعد شرييني	١٢٧,٠٠٠	١٠	١,٢٧٠,٠٠٠	٧٪
عماد عمر أسعد شرييني	١٥٩,٠٠٠	١٠	١,٥٩٠,٠٠٠	٩٪
احمد صالح عبدالرحمن بانافع	٤٩٥,٥٥٦	١٠	٤,٩٥٥,٥٦٠	٢٧٪
مساهمين جماعي	٢٠٦,٥٢١	١٠	٢,٠٦٥,٢١٠	١١٪
الإجمالي	١,٨٥٠,٠٠٠	١٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١١- 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		حركة التعاملات خلال العام		كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م		نوع العلاقة	طبيعة العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٢٣,٣٤٣	٠	٦٠١,٤٠٥	٢٠,٠٠٠	٣٤١,٩٣٨	٠	تمويلية	عصام عمر أسعد شريفي
٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تمويلية	احمد صالح عبدالرحمن بانافع
١,١٢٣,٣٤٣	٠	٨٠١,٤٠٥	٢٠,٠٠٠	٣٤١,٩٣٨	٠		الإجمالي

إن فترات الإئتمان الممنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر أطول من فترات الائتمان الممنوحة للعملاء التجاريين عادة ، بالإضافة إلى أن الموافقة على المستخلصات والقوائم 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.

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٣٣٤,١٢٦	٣٤٧,٤٠٢
المكون خلال السنة		٦٥,٦٩٠	٩٥,١٠٦
المسدد خلال السنة		(٥٢,٤١٤)	(١٧,٢٢٤)
رصيد المخصص في نهاية السنة		٣٤٧,٤٠٢	٤٢٥,٢٨٤
١٣- القروض و التسهيلات الائتمانية		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي		٥,٧٩٥,٠٠٠	٤,٤٠٢,٥٠٠
قرض مصرف الراجحي		.	٥٥٠,٧٧٢
الإجمالي		٥,٧٩٥,٠٠٠	٤,٩٥٣,٢٧٢
١٤- الذمم التجارية الدائنة		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
موردون تجاريون		٩٤٧,١١٩	٣,٦٧١,٩٥٨
الإجمالي		٩٤٧,١١٩	٣,٦٧١,٩٥٨
١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
مصروفات مستحقة		١١٩,٢٦٧	١٤١,٤٤٠
ضريبة القيمة المضافة		.	١٢٠,٦٨٢
رواتب مستحقة		٦,٧٨٣	.
الإجمالي		١٢٦,٠٥٠	٢٦٢,١٢٢

شركة اتحاد الشباب التجارية
شركة مساهمة مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٦- مخصص الزكاة الشرعية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٣,١٣٥	١,٣٩١,٣٢٦
٦٥,٦٩٠	٩٥,١٠٦
٣٠٨,٨٢٥	١,٤٨٦,٤٣٢
١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠
(٤,١٦٨,٦٦٨)	(٤,٤٢٧,٠٠٤)
٢٨١,٧١٢	٣٣٠,١٧٨
٥,٧٩٥,٠٠٠	٤,٩٥٣,٢٧٢
٣٤١,٩٣٨	١,١٢٣,٣٤٣
(٢٠,٠٤٧,٥٤٨)	(٢٢,٣١٣,٦٦٧)
(٥١٤,٦٩١)	(٥٠١,١٤٦)
٤٩٦,٥٦٨	(٢,٣٣٥,٠٢٤)
٩,٣٧٥	٣٧,١٦١

(أ) مخصص الزكاة الشرعية:

صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل

مخصصات مكونة خلال السنة

صافي الدخل المعدل

رأس المال

(الخسائر) مبقاة

مخصصات مدورة

قروض طويلة الأجل

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

يخصم

الالات والممتلكات والمعدات - بالصافي

ممتلكات غير ملموسة - بالصافي

الوعاء الزكوى

الزكاة الشرعية

(ب) وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩,٠٣٨	٩,٣٧٥
٩,٣٧٥	٣٧,١٦١
(٢٩,٠٣٨)	٠
٩,٣٧٥	٤٦,٥٣٦

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد المخصص في نهاية السنة

١٧- الإيرادات		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات الاجمالي		١٣,١١١,٤٣٧	١٧,١٥٤,٤١٤
		١٣,١١١,٤٣٧	١٧,١٥٤,٤١٤

١٨- تكلفة الإيرادات		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
المواد العمالة إهلاك الآلات والممتلكات والمعدات أخرى الاجمالي		٧,٩٥٩,٠٧٩	٩,٩٩٥,٦٣٦
		٩١٧,٣٣٨	٩٦٤,٢٣٢
		.	٧٢,٠٠٠
		٥١١,٦٤٥	٧٣٥,١٧٧
		٩,٣٨٨,٠٦٢	١١,٧٦٧,٠٤٥

١٩- مصروفات بيع وتوزيع		في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
أجور ومرتبات وما في حكمها نقل وانتقال مصاريف سيارات المتنوعة رسوم حكومية وقود ومحروقات استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات صيانة واصلاح خصومات مكافآت وحوافز دعاية واعلان مصاريف مشروع المدارس الاجمالي		٢١٩,٧٣٠	٢٥٥,٣٦٤
		١٣٩,٧٤١	٢٤١,٩٨٩
		١٤,٤٥٧	٥٥,٨٩٥
		٤٢,٢٦٨	١٢,٤٦٠
		٣٤,٠٢١	١٧,٥٩٥
		٦٤,١١٠	٨٧,٥٦٩
		.	٨٤,٩٥٢
		٣٩,٤٧٤	٢٠٠,٨٣٧
		.	٦٤,٤٧٨
		٣٤٨,٣٨٥	٢٥٠,٤٦٦
		٧١,٧٢٣	١٠٤,٨٨٨
		٢٨٥,٥٦٤	.
		١,٢٥٩,٤٧٣	١,٣٧٦,٤٩٣

٢٠- المصروفات العمومية والإدارية

في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٣٨,٤٩٢	٨٩٤,٥٩٩	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٨,٩٣٤	٩٠,٢١٠	مكافآت وحوافز
١٧٩,٨٥٨	١٥٦,٨١٠	إيجارات
٤,٦٩٧	٤٨,٩٧٨	رسوم بنكية
١٦٠,٨٤٥	١٦٧,٤٠١	تأمينات اجتماعية
١٧١,٢٣٤	١٩٦,٨٧٤	رسوم حكومية
٣,٨٢٥	١٠,٨٤٥	هاتف وإنترنت
.	١٤,٦٥٤	تأمين طبي
٢٦,٤٦٦	١٧٠,٤٤٤	مصاريف سيارات
٣,٧٣٢	٢٣,٥٤٤	أخرى متنوعة
٢٥,٤٦٤	١٣٣,٦٣٥	صيانة
٣٩,٠٠٠	١١٨,٤٥٠	بدل تعليم
١,٢٩٣	٥,٤٨٨	غرامات
٢٧٠,٢٢٣	٣٤٨,٩٥٢	خدمات
٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥٢,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	مصاريف صندوق التنمية الصناعية
١,٩٣٦,٠٦٣	٢,٤٣٩,٨٨٤	الإجمالي