

شركة إتحاد الشباب التجارية

(شركة مساهمة)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة إتحاد الشباب التجارية
(شركة مساهمة)
مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

الصفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية

كما في		إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الموجودات المتداولة			
٢,٨٥٩,٣٧٧	٤١٦,٣٨٨	٤	نقد وما في حكمه
١,٠٢٨,١٥٦	٣,٣٨٢,٩١٠	٥	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
١,٤٨٧,١١٢	٩٠٣,٣٨٠	٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
-	٦٠٠,٧١٦	٧	مبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨	٨	المخزون
٦,٩٣٥,٦٣٠	٨,٦٣٥,٣٣٢		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١٩,٥٤٥,٠٠٩	٢٠,٠٧٠,٩٧٠	٩	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	١٠	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢٠,٠٨٦,٧٩٠	٢٠,٦١٢,٧٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٠٢٢,٤٢٠	٢٩,٢٤٨,٠٨٣		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١,٠١٠,٨٣٨	١,٢٢٣,٣٣٨	١١	ذمم دائنة تجارية
١١٥,٨٤٦	١٥٣,٦٣١	١٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٨٤,٥٣٦	٥٤٨,١٦٠	١٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٢,١٧١	١٢٦,٠٢٨	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
١,٨٦٣,٣٩١	٢,٠٥١,١٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٣٣٤,١٢٦	٣٤٧,٤٠٢	١٥	مزايأ نهاية الخدمة للموظفين
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	١٦	قروض طويلة الأجل
٧,٢٣٤,١٢٦	٦,١٤٢,٤٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٠٩٧,٥١٧	٨,١٩٣,٥٥٩		إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤,٩٠٨,٥٣٧	٦,٣١١,٢٠٥		إصدار الاسهم
(٣,٩٨٣,٦٣٤)	(٣,٧٥٦,٦٨١)		الخسائر المتراكمة
١٧,٩٢٤,٩٠٣	٢١,٠٥٤,٥٢٤		إجمالي حقوق المساهمين
٢٧,٠٢٢,٤٢٠	٢٩,٢٤٨,٠٨٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

للسنة المنتهية في		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١٠,٦٤٣	١٨	الإيرادات
(٣,٠٦٥,٣٨٨)	(٩,٥٧٢,١٢٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
٢٧٧,٤٠٥	٣,٥٣٨,٥٢١		مجمل الدخل
(١,٠٧٠,٩١٧)	(٩٦٩,٩٢١)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,١٣٧,٩٥١)	(٢,٢١٥,٧٩٠)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٢٠٨,٨٦٨)	(٣,١٨٥,٧١١)		إجمالي المصروفات
(٣,٩٣١,٤٦٣)	٣٥٢,٨١٠		الدخل / (الخسارة) من العمليات
-	(٥٢,٠٠٠)		تكاليف تمويلية
(٣,٩٣١,٤٦٣)	٣٠٠,٨١٠		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٢,١٧١)	(٧٣,٨٥٧)		مصروف الزكاة الشرعية
(٣,٩٨٣,٦٣٤)	٢٢٦,٩٥٣		الدخل / (الخسارة) للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣,٩٨٣,٦٣٤)	٢٢٦,٩٥٣		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل

الإجمالي	إصدار الأسهم	خسائر متراكمة	رأس المال	البيان
١١,٠٠٥,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢م
(٣,٩٨٣,٦٣٤)	-	(٣,٩٨٣,٦٣٤)	-	دخل الفترة
٥,٩٩٥,٠٠٠	-	-	٥,٩٩٥,٠٠٠	اضافه رأس المال
٤,٩٠٨,٥٣٧	٤,٩٠٨,٥٣٧	-	-	اصدار الأسهم
١٧,٩٢٤,٩٠٣	٤,٩٠٨,٥٣٧	(٣,٩٨٣,٦٣٤)	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٧,٩٢٤,٩٠٣	٤,٩٠٨,٥٣٧	(٣,٩٨٣,٦٣٤)	١٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
٢٢٦,٩٥٣	-	٢٢٦,٩٥٣	-	دخل الفترة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	اضافه رأس المال
١,٤٠٢,٦٦٨	١,٤٠٢,٦٦٨	-	-	اصدار الأسهم
٢١,٠٥٤,٥٢٤	٦,٣١١,٢٠٥	(٣,٧٥٦,٦٨١)	١٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		الخسارة / دخل الفترة
(٣,٩٨٣,٦٣٤)	٢٢٦,٩٥٣	تسويات :
		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٦,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	مخصص الزكاة ، المكون
٥٢,١٧١	٧٣,٨٥٧	مزايا نهاية الخدمة ، المكون
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠	التغيرات في :
		ذمم مدينة تجارية
٨٨٢,٩٩٤	(٢,٣٥٤,٧٥٤)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(١,٥٢١,٦٧٠)	٥٨٣,٧٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٦٠٠,٧١٦)	المخزون
-	(١,٧٧٠,٩٥٣)	ذمم دائنة تجارية
(١,٢٠٥,٤٩٩)	٢١٢,٥٠٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤٠٢,٢٣٩)	٣٧,٧٨٥	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٦٧,٩٩٢)	(٣,٢٧٩,٩٠٦)	مزايا نهاية الخدمة ، المسدد
(٢٤,٦٩٢)	(٥٢,٤١٤)	الزكاة الشرعية ، المسدد
(٢٩,٠٣٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٢١,٧٢٢)	(٣,٣٣٢,٣٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		مدفوعات لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٤٧٦,٨٣٣)	(٧٧١,٩٦١)	إصدار الاسهم
٤,٩٠٨,٥٣٧	١,٤٠٢,٦٦٨	صافي النقد المحصل من الأنشطة الاستثمارية
٣,٤٣١,٧٠٤	٦٣٠,٧٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
		راس المال
٥,٩٩٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
(٨٢٥,٠٠٠)	(١,١٠٥,٠٠٠)	مستحق الى جهات ذات علاقة
١١,٩٥٧	(١٣٦,٣٧٦)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التمويلية
٥,١٨١,٩٥٧	٢٥٨,٦٢٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٦٩١,٩٣٩	(٢,٤٤٢,٩٨٩)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٧,٤٣٨	٢,٨٥٩,٣٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢,٨٥٩,٣٧٧	٤١٦,٣٨٨	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إتحاد الشباب التجارية هي شركة مساهمة مقيدة بالسجل التجارى رقم ٤٠٦٠٢٠٠٣٢٩٧ م بتاريخ ١٣ رجب ١٤٣٢ هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠١١ م.
العنوان: شارع طريق البحر الأحمر - حي الإنتاج - مدينة الملك عبد الله الإقتصادية - المملكة العربية السعودية.
السنة المالية: تكون بداية السنة المالية للشركة من بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.

يتمثل نشاط الشركة في النشاط : 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 المخازن الآلية ، صناعة الفطائر بأنواعها ، صناعة الجاتوه والبيتيفور 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 الملابس والكراميل والتوفي والنوغا راحة الحلقوم . صناعة الحلاوة الطحينية ، تعبئة العسل الطبيعي . صناعة التوابل ومرق التوابل، صناعة الطحينية السائلة، متعهدي الاعاشة بالحج والعمرة. أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام، تشغيل المقاصف والكافيتريا على أساس امتياز محدد، يشمل المقاصف والكافيتريا في المصانع، والمكاتب، والمستشفيات، والمدارس.. الخ).

بناءً على تعديل عقد تأسيس الشركة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م الموافق ١١ صفر ١٤٤٥ هـ حدد رأس المال للمصرح به بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال أربعون مليون ريال حدد رأس مال الشركة المصدر بـ ١٨٥٠٠٠٠٠٠ ريال ثمانية عشرة مليون و خمسمائة ألف ريال وقيمة الدفوع منه مبلغ ١٨٥٠٠٠٠٠٠ ريال ثمانية عشرة مليون وخمسمائة ألف ريال .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

قامت الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل والذي يكون على الأقل ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فتره التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ريال سعودي

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

٥ / استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢ / ٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغيير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣ / ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف اللحظي في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الاخر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي. يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية. يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسامين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأول بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه عادة سعر الفاتورة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣ / ٥ / المتلكات , الآلات والمعدات****٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس**

يتم قياس بالمتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند المتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود المتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة بشكل جوهري لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل على مدى عمره الإنتاجي.

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣ / ٥ / ٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند المتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع المتلكات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي
اثاث ومفروشات	١٠ سنوات
الات ومعدات	١٠ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٨ سنوات
مباني	٢٠ سنة
عدد وأدوات	١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
مكيفات	٤ سنوات
أجهزة ومعدات مكتيبية	٣-١٠ سنوات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للمتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣ / ٥ / ٤ الإستبعاد

يتم استبعاد أي بند من المتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود المتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣ / ٦ الموجودات غير الملموسة**

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء التراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسمة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
علامات تجارية	٥٪

٣ / ٧ عقود الإيجار الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى إلى عقود الإيجار التشغيلية.

تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، بمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

تدرج الأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الإنتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

٣ / ٨ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسه بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الأصول المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
 - الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.
- وفي كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان الدين)، تقوم الشركة بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

- تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة عن منافع الموظفين، الأصول الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).
- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

- يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.
- تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت - الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.
- وتقوم إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣ / ١٠ / ١٠ منافع الموظفين****٣ / ١٠ / ١ / ١ منافع موظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد بها.

٣ / ١٠ / ٢ التزام نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الشركة منافع محددة للموظفين (التزام نهاية الخدمة للموظفين) وفقاً لنظام العمل بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات التزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الشركة التبسيطات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم حيث ان الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٣ / ١١ / ١١ الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب القيمة المضافة. تعترف الشركة بالإيرادات الخاصة بالبضاعة المباعة المقدمة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة؛
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- تحويل المخاطر والمنافع المهمة للملكية السلع إلى المشتري؛
- عدم احتفاظ الشركة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة وتتمثل إيرادات الشركة في : -

بيع منتجات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن مبيعات المواد الغذائية عندما تقوم الشركة بتسليم تلك المنتجات للعميل وانتقال كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بها للمشتري.

إيرادات خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

٣ / ١٢ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٢ / ١ مصروفات بيعيه وتسويقية

تتألف مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع منتجات وخدمات الشركة وإيراداتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣ / ١٢ / ٢ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الإيرادات وفقا لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة

٣ / ١٣ الزكاة

يتم احتساب رصيد مخصص للزكاة وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة إلى قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود اي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.

٣ / ١٤ ضريبة القيمة المضافة:

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من اول دفعة الى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى او الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٧٨,٥٤٣	٢٤٦,٥٩٧	نقد بالصدوق
٢,٧٨٠,٨٣٤	١٦٩,٧٩١	نقد لدى البنوك
٢,٨٥٩,٣٧٧	٤١٦,٣٨٨	الإجمالي

٥ - ذمم مدينة تجارية :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٢,٠٣٥,١٥٦	٤,٣٨٩,٩١٠	عملاء
(١,٠٠٧,٠٠٠)	(١,٠٠٧,٠٠٠)	مخصص ديون مشکوك في تحصيلها
١,٠٢٨,١٥٦	٣,٣٨٢,٩١٠	الإجمالي

كانت حركة مخصص ديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
-	١,٠٠٧,٠٠٠	مخصص ديون المشكوك في تحصيلها - أول المدة
١,٠٠٧,٠٠٠	-	مخصص ديون المشكوك في تحصيلها - المكون
-	-	مخصص ديون المشكوك في تحصيلها - المستخدم
١,٠٠٧,٠٠٠	١,٠٠٧,٠٠٠	الرصيد كما في

٦ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٦٧٨,٤٣٦	٣٧٥,٩٩١	موردين دفعات مقدمة
٣٤٥,٤١٤	٣١٩,٨٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١٧,٥٠٣	١١٥,١٩٥	ضريبة قيمة مضافة
٢٦,١٩٩	٢٦,١٩٩	تأمينات لدى الغير
-	٤٣,٠٢٧	ذمم موظفين
١١٩,٥٦٠	٢٣,١١٩	ذمم مدينة أخرى
١,٤٨٧,١١٢	٩٠٣,٣٨٠	الإجمالي

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة
(شركة مساهمة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٧ - مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة:

كما في		نوع العلاقة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
-	٦٠٠,٧١٦	شريك	عبدالعزیز رفة
-	٦٠٠,٧١٦		الاجمالي

كانت طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي :-

كما في		طبيعته التعامل	عبدالعزیز رفة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
-	(٦٤٨,٢٥٦)	مسحوبات	
-	٤٧,٥٤٠	تمويل	

كما في		المخزون :	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨		مخزون مواد أولية وتامة صنع
١,٥٦٠,٩٨٥	٣,٣٣١,٩٣٨		الإجمالي

شركة إتحاد الشباب التجارية المحدودة
(شركة مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٩- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي:
التكلفة:

الإجمالي	أثاث ومفروشات وديكور	أجهزة ومعدات مكتبية	مكيفات	عدد وأدوات	سيارات	الات ومعدات	مباني	
٢٢,٥٢٣,٨٦٦	٧١٤,٠٧٤	٥٧,٦٦٢	١٢٧,٩٩٥	٣٤٣,٥٤٧	٣,٨٥٢,٢٤٧	٧,٨٢٣,٣١٢	٩,٦٠٥,٠٢٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٧١,٩٦١	٩,٦٠٠	١٢,٩٧٣	-	١٣,٧٤٨	١١٥,٣٠٥	٥١٧,٥٣٧	١٠٢,٧٩٨	إضافات
٢٣,٢٩٥,٨٢٧	٧٢٣,٦٧٤	٧٠,٦٣٥	١٢٧,٩٩٥	٣٥٧,٢٩٥	٣,٩٦٧,٥٥٢	٨,٣٤٠,٨٤٩	٩,٧٠٧,٨٢٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								مجموع الاستهلاك:
(٢,٩٧٨,٨٥٧)	(٦٣,٨٧١)	(٣٦,٦٨٤)	(٩٦,٩٤٨)	(١٣٨,١٧٧)	(٤٦٠,٠٨٣)	(٥١٢,٧٦٢)	(١,٦٧٠,٣٣٢)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٤٦,٠٠٠)	(٤,٥٤٩)	(٦,٠١٢)	(١٤,٣٣١)	(١١,٠١٥)	(٣٧,٠٤٨)	(٣١,٢٧٢)	(١٤١,٧٧٣)	الإستهلاك
(٣,٢٢٤,٨٥٧)	(٦٨,٤٢٠)	(٤٢,٦٩٦)	(١١١,٢٧٩)	(١٤٩,١٩٢)	(٤٩٧,١٣١)	(٥٤٤,٠٣٤)	(١,٨١٢,١٠٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								صافي القيمة الدفترية:
٢٠,٠٧٠,٩٧٠	٦٥٥,٢٥٤	٢٧,٩٣٩	١٦,٧١٦	٢٠٨,١٠٣	٣,٤٧٠,٤٢١	٧,٧٩٦,٨١٥	٧,٨٩٥,٧٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٥٤٥,٠٠٩	٦٥٠,٢٠٣	٢٠,٩٧٨	٣١,٠٤٧	٢٠٥,٣٧٠	٣,٣٩٢,١٦٤	٧,٣١٠,٥٥٠	٧,٩٣٤,٦٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم تحميل استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات على النحو التالي:

البيان	للفترة المالية المنتهية	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تكلفة الإيرادات	٧٢,٠٠٠	١٨٤,٠٦٠
مصروفات عمومية وإدارية	١٧٤,٠٠٠	٦١,٩٤٠
الإجمالي	٢٤٦,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠

الإجمالي	علامة تجارية	التكلفة
٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	-	إضافات خلال الفترة
٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	مجموع الإطفاء
-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
-	-	إطفاء السنة
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	صافي القيمة الدفترية:
٥٤١,٧٨١	٥٤١,٧٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١ - ذمم دائنة تجارية:

كما في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٢٢٣,٣٣٨	١,٠١٠,٨٣٨
١,٢٢٣,٣٣٨	١,٠١٠,٨٣٨
	موردين تجاريين
	الإجمالي

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى:

كما في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٥٢,٢٨٢	١١٥,٨٤٦
١,٣٤٩	-
١٥٣,٦٣١	١١٥,٨٤٦
	مصرفات مستحقة
	ذمم دائنة أخرى
	الإجمالي

١٣ - مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة:

كما في	نوع العلاقة	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٨,١٦٠	٦٦٠,٥٣٦	عصام عمر أسعد شرييني
-	٢٤,٠٠٠	زياد فاروق أسعد شرييني
٥٠٠,٠٠٠	-	احمد صالح عبدالرحمن بانافع
٥٤٨,١٦٠	٦٨٤,٥٣٦	الإجمالي

كانت طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة كما يلي :-

كما في	طبيعته التعامل	عصام عمر أسعد شرييني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(٢,٣٢٠,٥٠٩)	(٥,٥٣٧,٣٢٤)	مسحوبات
١,٧٠٨,١٣٣	٥,٥٢٥,٢٨١	تمويل
		زياد فاروق أسعد شرييني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
(١١٢,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)	مسحوبات
٨٨,٠٠٠	٣١,٥٠٠	تمويل
		احمد صالح عبدالرحمن بانافع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
-	-	مسحوبات
٥٠٠,٠٠٠	-	تمويل

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		تعديل (الخسارة)
		(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٣,٩٣١,٤٦٣)	٣٠٠,٨١٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون
٦٣,٨٨٥	٦٣,٨٨٥	(الخسارة) المعدلة
(٣,٨٦٧,٥٧٨)	٣٦٤,٦٩٥	الوعاء الزكوي :
		راس المال
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	المستحق الى جهات ذات علاقة
٦٨٤,٥٣٦	-	مخصصات مدوره
١,٢٧٧,٢٤١	٣٢٢,٤١٢	قروض طويلة الاجل
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠	ممتلكات، الات ومعدات
(١٩,٥٤٥,٠٠٩)	(٢٠,٠٧٠,٩٧٠)	موجودات غير ملموسه
(٥٤١,٧٨١)	(٥٤١,٧٨١)	الوعاء الزكوي بدون الربح المعدل
٥,٧٧٤,٩٨٧	٢,٥٠٤,٦٦١	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨٤٧٥ % من الوعاء الزكوي
١٤٨,٨٦١	٦٤,٧٣٩	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من (الخسارة) المعدلة
(٩٦,٦٨٩)	٩,١١٧	إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة
٥٢,١٧١	٧٣,٨٥٧	ب (رصيد مخصص الزكاة الشرعية :
		مخصص الزكاة الشرعية في أول السنة
٢٩,٠٣٨	٥٢,١٧١	مخصص الزكاة الشرعية، المكون
٥٢,١٧١	٧٣,٨٥٧	مخصص الزكاة الشرعية، المسدد
(٢٩,٠٣٨)	-	مخصص الزكاة الشرعية في نهاية السنة
٥٢,١٧١	١٢٦,٠٢٨	

ج (الوضع الزكوي

- جاري المساعي لإنهاء الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المالية المنتهية في ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م

١٥ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
٢٩٤,٩٣٣	٣٣٤,١٢٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين الافتتاحية في
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠	المكون خلال السنة
(٢٤,٦٩٢)	(٥٢,٤١٤)	المسدد خلال السنة
٣٣٤,١٢٦	٣٤٧,٤٠٢	مزايا نهاية الخدمة للموظفين الختامية كما في

١٦ - قروض طويلة الاجل :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠
-	-
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

صندوق التنمية الصناعي مصاريف متابعه

الإجمالي

كانت حركة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي على النحو التالي :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧,٧٢٥,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠
(٨٢٥,٠٠٠)	(١,١٠٥,٠٠٠)
٦,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٩٥,٠٠٠

البيان

الرصيد في بداية السنة

سدادات

الاجمالي

كانت حركة قرض صندوق التنمية الصناعية مصاريف متابعه على النحو التالي :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-
(٥٢,٥٠٠)	٥٢,٥٠٠
٥٢,٥٠٠	-
-	٥٢,٥٠٠

البيان

الرصيد في بداية السنة

سدادات

مقبوضات

الاجمالي

١٧ - رأس المال :

حدد راس مال الشركة ب ١١٠٠٥٠٠٠ ريال سعودي مقسمة الى ١١٠٠٥٠٠ حصة متساوية القيمة وقيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي تم توزيعهم على الشركاء كالاتي :

الاسم - الجنسية	قيمة كل سهم	عدد الأسهم	نسبة الملكية	رأس مال
زياد فاروق أسعد شرييني - السعودية	١٠	١٢٧,٠٠٠	١٢%	١,٢٧٠,٠٠٠
عصام عمر أسعد شرييني - السعودية	١٠	٨١٤,٥٠٠	٧٤%	٨,١٤٥,٠٠٠
عماد عمر أسعد شرييني - السعودية	١٠	١٥٩,٠٠٠	١٤%	١,٥٩٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠	١,١٠٠,٥٠٠	١٠٠%	١١,٠٠٥,٠٠٠

١٨ - إيرادات :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١٠,٦٤٣
٣,٣٤٢,٧٩٣	١٣,١١٠,٦٤٣

البيان

مبيعات بضاعة

الإجمالي

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٩٥٢,٧٤٣	٧,٧٦٤,٩٩٩
٦١٥,٧٦٤	٩٥١,٩٧٠
٤٢٤,٨٨١	٤٧٧,٠١٣
-	١٩٤,٠٨٠
٧٢,٠٠٠	١٨٤,٠٦٠
٣,٠٦٥,٣٨٨	٩,٥٧٢,١٢٢

البيان

تكلفة مواد البضاعة المباعة
تكاليف الموظفين للانتاج
تكاليف خدمات للانتاج
تكلفة البضاعة المباعة مدارس
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
الإجمالي

٢٠ - مصاريف بيعية وتسويقية :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦٠٢,٦٤٤	٥٨٩,٠٨٤
٩١,٥٧٦	١٣٩,٧٤١
١١٨,٨٨٤	٥٣,٩٣١
٦٥,٩٥٧	٣٤,٠٢١
٤٩,١٤٦	١٧,٣١١
٧٠,٥٣٠	٧١,٧٢٣
٧٢,١٨٠	٦٤,١١٠
١,٠٧٠,٩١٧	٩٦٩,٩٢١

البيان

رواتب وأجور وما في حكمها
نقل وتحميل
مصرفات سيارات
مصرفات حكومية
تسويق مصاريف تخزين منتجات
تسويق مصاريف دعاية و اعلان
تسويق مصاريف محروقات
الإجمالي

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٤٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠
٢٦٠,٧١٤	٤٢٥,٢٥٥
١٥٠,١٦٥	١٠٦,٧٣٥
١٣٥,٠٧٧	١٧٩,٨٥٨
٣٦,٢٨٢	٣٩,٠٠٠
١٢٧,٤٣٢	١٦٠,٨٤٥
٦٢,٣٥٤	١٥٦,٠٧٨
٦,٤١٢	٣,٨٢٥
٣٤,٤٩٧	١,٩٥٣
٥٤٠,١٣٣	٣١٤,١٤٦
٦٣,٨٨٥	٦٥,٦٩٠
١٧٤,٠٠٠	٦١,٩٤٠
-	٢٥,٤٦٥
-	-
١,٠٠٧,٠٠٠	-
٣,١٣٧,٩٥١	٢,٢١٥,٧٩٠

البيان

مزايا وراتب الشريك عصام الشريبي
رواتب وأجور وما في حكمها
تكاليف الموظفين
إيجارات
بدلات
تأمينات اجتماعية
مصرفات حكومية
اتصالات وانترنت
مصرفات سيارات
اخرى متنوعة
مصروف نهاية الخدمة
استهلاك ممتلكات الالات ومعدات
صيانة المباني والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصروف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

٢٢- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية. وتقوم الشركة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية او اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة الايرادات المؤجله والمطلوب لجهات ذات علاقة وتتوقع الشركة تسوية غالبية المطلوبات المالية في خلال ١٢ شهر من تاريخ قائمة المركز المالي. كما تتوقع ان يكون لديها السيولة الكافية للقيام بذلك

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف في أداءه مالية ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الاخر خسارة مالية. تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض. تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل بسبب عدم قدرة الجها تالتي يتم التعامل معها على مقابلة التزاماتها في المعاملات التي تشمل أدوات مالية. يشير تركيز الائتمان الى الحساسية النسبية لاداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء. أن المخاطر الائتمانية للشركة تتعلق بشكل أساسي بالذمم المدينة، وقد وضعت الشركة إجراءات لادارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال اجراء الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان. وتعزى هذه الاجراءات بشكل رئيسي الى الارشادات الداخلية للشركة. يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها المتوقعه والتي هي حسب رأى الادارة تعتبر كافية لمواجهة اية خسائر محتملة ناتجة عن تأخر الذمم المدينة عن السداد. تعتقد الادارة ان التعرض لمخاطر الائتمان وتركزها محدود على تلك المبالغ نظرا لقوة الملائمة المالية للحكومة تم عرض المبالغ في قائمة المركز المالي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة الشركة بناء على خبره السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنه

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار الصرف الاجنبي على قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وذلك في حال ان الشركة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي. لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر التقلب في اسعار العملات نظرا لعدم جوهريتها.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من حقوق المساهمين بتاريخ الموافق