

اليوم: الأحد
التاريخ: 2025/06/01 م
الموافق: 1446/12/05 هـ

المحترمين

السادة / مساهمي شركة شلفا لإدارة المرافق

تحية طيبة وبعد ،،،،

الموضوع: تبليغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم للوقرة بها وتمنى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها . وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

(بالريال السعودي)				/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة				
الرصيد	المعاملات الدائنة	المعاملات المدينة	الرصيد بداية العام	مدة العقد	طرف أو علاقة	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
نهاية العام								
3,380,714	10,679,888	21,894,733	5,165,877	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	معلومات بشأنها من الشركة / التحويلات	طرف ذات علاقة	1- شركة شلفا العالمية للإدارة والخدمات
13,389,358	-	7,345,447	5,843,809	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	معلومات بشأنها من الشركة / التحويلات / خدمات مشركة	طرف ذات علاقة	2- مؤسسة شلفا العالمية للصيانة والاعمال
846,882	1,000,000	3,282	1,843,590	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي	معلومات بشأنها من الشركة	طرف ذات علاقة	3- شركة مدافع للصناعات
-	4,235,594	-	3,944,594	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	المعلومات من الشركة والشركات التابعة / معلومات من مساهمين	طرف ذات علاقة	4- محمد عبد الله الراجحي

ب/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الدائنة				(بالريال السعودي)			
صاحب العلاقة	شعبة العلاقة	نوع التعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	للتعاملات المدينة	الرصيد نهاية العام
1- شركة بيت العقارية للاستشارات الهندسية	طرف ذات علاقة	(خدمات مشتركة)	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد عبد الله البراهيم	لغز محدد لمدة	820,651	58,000	318,199
							1,398,851

وتود الإدارة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم بحال هذه الحالة حسب للمتطلبات النظامية وفقاً للمعايير السائدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقر المجلس على جميعتكم الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق.

أعضاء مجلس الإدارة			
#	الاسم	المناصب	التوقيع
1	الهندس / عبد الله محمد عبد الله البراهيم	رئيس مجلس الإدارة	
2	المسيد / فهد محمد عبد الله البراهيم	نائب الرئيس والرئيس التنفيذي	
3	المسيد / سعد مساعد عبد الرحمن السويلم	عضو مجلس الإدارة	
4	المسيد / سلطان عبد العزيز حمد المدبل	عضو مجلس الإدارة	

تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي شركة شلفا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية)

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبنيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا امر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم إعداده بشكل سليم، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

الموضوع

لقد تم تعييننا من قبل شركة شلفا لإدارة المرافق ("الشركة") لتنفيذ "ارتباط تأكيد محدود" وفقاً لما نصت عليه المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمشار إليه فيما بعد بـ "الارتباط"، للتقرير حول التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ("الموضوع") الوارد في تبليغ الشركة المرفق (الملحق أ) المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية بشأن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والمؤرخ في تاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١ يونيو ٢٠٢٥ م).

الضوابط ذات الصلة

عند اعداد الموضوع، طبقت إدارة الشركة الضوابط التالية ("الضوابط"). صُممت هذه الضوابط خصيصاً للتبليغ المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ). وعليه، فإن معلومات الموضوع قد لا تكون ملائمة لغرض آخر.

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") (١٤٤٣ هـ - ٢٠٢٢ م).
- التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ) بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١ يونيو ٢٠٢٥ م).
- محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تتضمن افصاحات بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون من أو بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقوم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

سلوكيات وآداب المهنة وإدارة الجودة

لقد التزمنا بالمتطلبات السلوكية والمتطلبات الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

كما تطبق شركة مهام للاستشارات المهنية معيار المعيار الدولي لإدارة الجودة (١). "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وعليه، فإننا نحافظ على نظام شامل لإدارة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي شركة شلقا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات إدارة الشركة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً لتلك الضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تقعصن هذه المسؤولية بناءً أنظمة رقابة الداخلية والمحافظة عليها، والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء تقديرات ذات صلة بإعداد الموضوع. بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهرية، سواء كان ناتج عن غش أو خطأ.

ملخص الإجراءات المتخذة

إن الإجراءات المتبعة في ارتباط للتأكيد المحدود تختلف في طبيعتها ودرجةها وأقل هي مدتها عن تلك المتبعة في ارتباط التأكيد المعمق. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معمق.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها - لكنها لم تقتصر - على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المعظم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (ملحق أ) عن الأعمال والعقود المبرمة من قبل أو بعض أعضاء مجلس الإدارة بصورة مباشرة أو غير مباشرة مع الشركة بنزوح ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١ يونيو ٢٠٢٥ م).
- الحصول على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى تبليغ أعضاء مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصنحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- مناقشة الإدارة بالأعمال والعقود المبرمة بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

نتيجة التأكيد المحدود

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم إعداده بشكل سليم، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

الأمر الآخر

تم ضم التبليغ (الملحق أ) المرفق من قبلنا لأغراض التعريف فقط.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيب

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٦ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

٢ يونيو ٢٠٢٥ م





اليوم: الأحد
التاريخ: 2025/06/01 م
الموافق: 1446/12/05 هـ

المحترمين

السادة / مساهمي شركة شلفا لإدارة المرافق

تحية طيبة وبعد ،،،،

الموضوع: تبليغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم للوقرة بها وتمنى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها . وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

(بالريال السعودي)				/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة				
الرصيد	المعاملات	الرصيد	مدة العقد	طرف أو علاقة	نوع	طبيعة	صاحب العلاقة	
نهاية العام	المعاملات الدائنة	المدينة	بداية العام			العلاقة		
3,380,714	10,679,888	21,894,733	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	معلومات واقعية من الشركة / التحويلات	طرف ذات علاقة	1- شركة شلفا العالمية للإدارة والخدمات	
13,389,358		7,345,447	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	معلومات واقعية من الشركة / التحويلات / خدمات مشتركة	طرف ذات علاقة	2- مؤسسة شلفا العالمية للصيانة الأكبر	
844,882	1,000,000	3,282	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي	معلومات واقعية من الشركة	طرف ذات علاقة	3- شركة مدافع للصناعات	
-	4,235,594	3,944,594	غير محدد لشدة	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد الراجحي نائب رئيس مجلس الإدارة فهد محمد الراجحي	المعلومات من الشركة والشركات التابعة / معلومات من مساهمين	طرف ذات علاقة	4- محمد عبد الله الراجحي	

لغايات التعريف فقط
شركة مهام للاستشارات المهنية

الصفحة 1 من 2

ب/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الدائنة				(بالريال السعودي)			
صاحب العلاقة	شعبة العلاقة	نوع العلاقة	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	للمعاملات المدينة	الرصيد للمعاملات الدائنة نهاية العام
1- شركة بيت العقارية للاستشارات الهندسية	طرف ذات علاقة	(خدمات مشتركة)	رئيس مجلس الإدارة عبد الله محمد البراهيم	لغز محدد لمدة	820,651	58,000	318,199
							1,398,851

وتود الإدارة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حال هذه الحالة حسب للمتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقر المجلس على جميعتكم الموافقة على تلك للمعاملات.

والله الموفق.

أعضاء مجلس الإدارة			
#	الاسم	المناصب	التوقيع
1	المهندس/ عبد الله محمد عبد الله البراهيم	رئيس مجلس الإدارة	
2	المسيد/ فهد محمد عبد الله البراهيم	نائب الرئيس والرئيس التنفيذي	
3	المسيد/ سعد مساعد عبد الرحمن السويلم	عضو مجلس الإدارة	
4	المسيد/ سلطان عبد العزيز حمد المدبل	عضو مجلس الإدارة	

لغايات التعريف فقط
شركة مهام للاستشارات المهنية

الصفحة 2 من 2

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	المحتوى
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧ - ٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٣٩	معلومات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى المساهمين في شركة شلفا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شلفا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قسمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والمعدل لتحويل الأرباح، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالبيانات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بشكل عام من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المنصنة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مصنفون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معيار الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي صلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن نوفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية لمراجعة

إن الأمور الرئيسية لمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في عمل المراجعة نشر فيما بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وهي تكون رأياً عنها وإننا لا نعتمد رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية لمراجعة ركيزة معتمدة:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات مراجعة التي قمنا بها من أمور أخرى ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بعنق ٢٢٠,٠٠٠,٥٩٥ ريال سعودي.	• مدى ملائمة سياسات المحاسبية لشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية.
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الرئيسة لفهم الأداء ودرجة عني تلك وجوب مخلص متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	• فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من مستندات شائعة ذات الصلة للتحقق من دقة وعدالة إثبات الإيرادات.
يرجع الرجوع إلى لمبرنة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالانصاف عن الإيرادات.	• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى عدالة الإيرادات المعينة.
	• إجراء اختبار الطرح حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من الخصمت بعد تقديم الخدمة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة.
	• تقويم مدى كفاية الإفصاحات الشركة بشأن الإيرادات عن العقود مع العملاء في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرها عنها. ومن المتوقع أن يكون تقرير السوي متاحاً بعد توزيع تقريرنا هذا، ولا يفلي رأينا في القوائم المالية للمعلومات الأخرى، ولا ننفي أي شكل من أشكال استنتاجات الذقبة فيما يخص ذلك.

تقرير المراجع المعتمد حول القوائم المالية إلى المساهمين في شركة شلفا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية) - شعبة

المعلومات الأخرى - شعبة

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى للمشار إليها أعلاه عندما تصعب مشاهدتها، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها متحيزة بشكل جوهري.

عند قراءتنا لتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمتلقيين بالتحذير.

مسؤوليات الإدارة والمطلوبين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعة والمحاسبين وأحكام نظم الشركات والنظم الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملاحظ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتنسيق مبدأ الاستمرارية في المصاحبة. ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المتكلمين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مقبول مما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير للمراجع الذي يتضمن رأياً. إن تأكيد المقبول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، ونقد جوهري، بغض النظر عن أي مجموعة، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستثمرون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعيار الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فبُعث نماذج الحكم المسمي وبمحافظة على نزاهة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواكبة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسٍ لإبداء رأينا. وبعد حظر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من النمط المتوقع عن خطأ، لأن غش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تدوير لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً لتطبيقاتها، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة الصيغ المحاسبية المستخدمة، ومدى مطابقة التفسيرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل حول عقود المالية إلى المصالحين في شركة طلفا لإدارة المرافق (شركة مساهمة سعودية) - تممة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تممة

استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لهذا الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم ذلك جوهرى يتعلق بالبيانات أو الظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لتبني الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم ذلك جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. ونسند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى ندرج تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن لأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمسألة مستمرة.

تقديم لمعرض الملء، وبشكل ومستوى المعلومات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضنا عدلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالبطاق والتوقيات المسقط لمراجعة ونتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نزاهة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بفقد التزامنا بالمعطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل مفعول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التبعيات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، فإتينا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية الملمة عند مراجعة القوائم المالية لنفسه المالية، سواء على ذلك تعدد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتقييم هذه الأمور في تقريرنا ما لم يملح نظام أو لائحة الإفصاح الملحق عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا سبب أن انتهكت السببية للإبلاغ عنه بفروق - بشكل معقول - المصطلح العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهم للمختبرات المحيطة




عبد العزيز سعود الشيبى

مهندس قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ

لموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٥م



شركة شلف لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

حسابي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيصاح ٢٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيصاح ٢٣) ريال سعودي	إيصاح
٢٣,٦٨٦,٦٧٩	٢٣,٤٧٧,٠٠٠	١٦,٨٤٦,٦٥٤	١ الأصول
١٨,٣٩٩,٣٢١	٢,٦٦٧,٨٦٥	٢,٢٧٠,٠٠٠	١.٦ الأصول غير المتداولة
٢٨٤,٧٠٥	١٢,٢٢١	-	٢ الممتلكات والمعدات
-	٢,٨٩٢,٢٥٩	٢,٩٩٧,٣٩٦	٣ أصول حق الاستدلال
٣٩,٤٦٣,٧٠٢	٣٠,١٣٧,٧١٤	٢٤,١١٤,١٣٠	٤ أصول غير ملموسة
-	-	-	٥ العقارات الاستثمارية
-	-	-	٦ إجمالي الأصول غير المتداولة
٥١٠,٣٩٤	٧١٩,٦٦٣	١٠٠,٧٦,٣٣٨	٧ الأصول المتداولة
٢٨,١٣٤,٣٣٠	١٣,٧١٧,٢٨٤	١٠,٥٣٠,٩٠٦	٨ المخزون
١,٠٨٥,٤٣٨	٤,٢٤٧,٩٧٧	٧,١٩٠,٥٠٤	٩ المصروفات المتوقعة من مبيعات وخدمات الآخرين
١٨,٧١٨,٣٧٠	٢١,٩٠٠,٨٤١	٢,٠٥٣,٣٧٩	١٠ تكاليف العقود
١,٨٠٣,٧٣٢	٨٦,٧٧٧,٣١٩	٢٧,٢٢٠,٧٨٦	١١ أصول العقود
١٧,٤١٩,٨٥٩	١٦,٥٢٧,٨٧٠	١٠,٣١٩,٢٠٠	١٢ المصروفات المتوقعة من الجهات ذات العلاقة
-	-	-	١٣ الاستثمار في الأوراق المالية
-	-	-	١٤ من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	١٥ النقد وما في حكمه
٤٠,٣٢٧,٦٢٤	١٤,٦١٣,٥٤٦	٢٤,١٩٧,٥٢٨	١٦ إجمالي الأصول المتداولة
٢١٥,٧٢٩,٩٩٣	١٦٠,٣٧٥,٥٨٠	٨٨,٩٧٥,٠٠١	١٧ أصول معدة للبيع
-	-	-	١٨ إجمالي الأصول
-	-	-	١٩ حقوق الملكية والمطلوبات
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ حقوق الملكية
-	-	-	٢١ رأس المال
-	-	-	٢٢ المساهمات الإضافية في رأس المال
-	-	-	٢٣ الاحتياطي النظامي
-	-	-	٢٤ الاحتياطي العام
٤٢٨,٨٣١	٤٣٧,١٣٤	٧٩٣,٢٠٧	٢٥ الاحتياطي الاحتياطي
٤٤,٧٩٨,٩٠٠	٤٥,٩٩٧,٧٥٧	٤٦,٤٨١,٠٢٥	٢٦ الأرباح المحتجزة
٨٧,٤٠٧,٧٣١	٦٨,٧٨٠,٣٩١	٤٩,٢٢٤,٧٢٢	٢٧ إجمالي حقوق الملكية
-	-	-	٢٨ المطلوبات غير المتداولة
١٣,٤٩٣,٥٠٥	٩,٢٦٥,٧٥٦	٥,٤٠٤,٦٥٥	٢٩ التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٢٠٩,٦٦٤	٨٧٥,٠٠٠	٢,٧٧٨,٣٨٥	٣٠ تمويل المراجعة طويلة الأجل - تجزء غير المتداول
١١,٩٨٧,١٢٥	١٠,١٤٠,٤١٦	٩,١٨٣,٣١٧	٣١ التزامات عقود الإيجار - تجزء غير المتداول
٣٨,٦٨٣,٢٩٨	١١,١٥١,١٧٢	١١,٤٤٨,٣٥٧	٣٢ إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	-	-	٣٣ المطلوبات المتداولة
١٩,٥٢٤,٣٢٤	١٦,٠٥٨,٠٤٣	٦,١٥٤,٦٨٦	٣٤ التزامات المصارف
٩٧,٧٧٣,٦٤٤	٢١,٢١٧,٨٦٣	١٤,٠٥١,١٨٣	٣٥ المصروفات المتوقعة والإرساء المتوقعة الأخرى
١٠,٥٧٣,٣٧٠	٢٤,٣٠٥,٥٣١	١٣,٠٠٠	٣٦ التزامات العقود
٩٤,٠٣٢,٠٤٧	٢٢,٢٠٠,٠٠٢	٢٨,٨٨٨,١١٧	٣٧ تمويل المراجعة قصيرة الأجل
٣,٢٣١,٤٩٥	١,٤٤٨,١٨٣	١,٥٥٩,٦٩٦	٣٨ تمويل المراجعة طويلة الأجل - تجزء المتداول
٢,٧٧١,٩٤١	٨٢٤,١٢٧	٥١١,٨٣٦	٣٩ التزامات عقود الإيجار - تجزء المتداول
٩,٠٩٨,٨٥١	٨٢٨,٦٥١	١,٦٨٥,٧٢١	٤٠ المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٩,٠٩٦,٧٩١	١,٧٥٣,٧٢١	١,٩١٧,١٤١	٤١ الركة المستحقة
١٣٦,١٠٩,٣٦٦	١١٠,٢٧٦,٧٣١	٥٥,٣١٦,٤٠٢	٤٢ إجمالي المطلوبات المتداولة
-	-	-	٤٣ مطلوبات متعلقة بالمصارف معدة للبيع
١٦٧,٧٨٥,٦٦٤	١١٢,٩٥٣,٩٠٣	٦٦,٠٨٤,٤٨٧	٤٤ إجمالي المطلوبات
٢٥٥,١٩٣,٣٩٥	١٩٠,٥٠٨,٢٩١	١١٨,٨٠٩,٦١٩	٤٥ إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

نسخة الإيصاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شلغا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والضلع الشامل الأخر
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٣٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٩,٥٨١,٥٩٩	٣١,٠٠١,٥٩٥	٢٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٢١,٤٨٥,٢٤٤)	(١٧,٠٩٦,٩٧٣)	٢٤	تكلفة الأمدادات
٨,٠٩٦,٣٥٥	١٣,٩٠٤,٦٢٢		مجموع الربح
(١٩,٤٢٤,٠٣٧)	(٢٠,٨٦٨,٦٠١)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
٢٩,٤٧٦,٣٩٢	٣٤,٧٧٣,٢٢٣		الربح من العمليات
(٥,٣٢٦,٠٠٦)	(٩,٣٩٥,٤٦١)	٢٦	تكاليف التمويل، صافي
٣,٤٨٣,٩٢١	١,٣٧٧,٧٦٢	٢٧	الإيرادات الأخرى
٢٦,٦١٩,١٢٠	٢٦,٥٥٠,٥٥٧		الربح قبل الزكاة
(١,٢٥٧,٣٨٤)	(١,٤٤٩,٤١٤)	٢٨	مصاريف الزكاة
٢٥,٣٦٢,٧٣٦	٢٥,١٠١,١٤٣		صافي ربح السنة
			تدخل شامل الأخر:
(٣٠,٠٥٧٣)	٢٦,٩٩٧	٢٩	بنود لم يعد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
٣٥,٠٠٦,٩٧٣	٩١,١٢٧,٢٤٠		أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات منع تسوية المصنعة
			الدخل الشامل للمدة
١,٠٤	٥,٠٢	٣٠	ربحية المساهمين
			ربحية المساهمين الأساسية والمبسطة


رئيس الإدارة المالية


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التكاليف التقديرية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدل = إجماع ٣٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٦,٦١٩,٩٣٠	٢٢,٥٥٠,٥٥٧
١,٦٦٢,٣٢٥	٥,٩٩٤,١٥٥
١٠٤,٨٣٧	٩٩,١٠١
١,٥٠٣,١٠٣	٣,١١١,٣٦٢
٨٩,٥٠٠	-
٤,٣٩١,٣٦٧	٤,٩٨٩,٦٣٩
٥,٣٣٦,٠٠٩	٩,٣٩٥,٤٩٢
-	(٢,٥٠٣,٥٤١)
(٢,٣٩٦,٣٠١)	(٦,٢٩١)
(١٣٤,٣٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
-	(٤٦٦,٠٧٠)
(٨١,٥٣٤)	-
٤٠,٠٩١,٤٣٦	٤٢,٩٠٣,٣٧٣
(٥٥,٩٢٨,٠٤٢)	(١٤,٧٦١,٤٠٦)
(٨٠,٦٧,١٧٨)	(١١,١٥٩,٩٤٦)
(٢,٧١٤,٦١٧)	(٤,٥٤٨,٧٨٢)
٣,٦٠,٧٢٥	٧٢٥,٢٨٩
(١٩,٥٥٣,١٨٢)	٨,٨٨٨,٥٤١
٣,٢٠٣,٥٢٧	٣,٢٠٣,٥٢٩
٩٤,١٧٤,٥١٧	(١٣,٧٣٢,١٦١)
١٧,١٩٣,٦٨٠	(٣,٥٧٤,٢١٩)
٩,٩٠٣,٣٧١	٣,٤٦٩,١٧١
٨,٨٧٣,٩٠٩	٤٠٩,٤٩٩
(١,٠٣٣,٠٤٨)	(١,١٥٩,٤٣٤)
(٤,٨٢٣,٥٩١)	(٨,١١١,٦٢٠)
(١,٤٣٠,٨٠٤)	(١,١٠٦,٤١٤)
١,٥٨٩,٤٥٨	(٩,٩٩٧,٩٦٩)
(١٢,٨٥٨,٧٥٧)	(٦,٢٧٧,٠٨٩)
٤٠,١٧,٣١٦	٢٤,٦٢٠
-	٩,٣٠٠,٠٠٠
(١٢٠,٧٢١)	(٢٦٩,٤٨٤)
٩,١٦٦,٥٣٤	-
(١٧,٧٦٥,١٢٨)	(١١٦,٤٨٣)
٤١,٤٣٩,٥٠٢	٤٥٨,٨٨٧,٩٦١
(٢٦,٦١١,٦١٥)	(١١٩,٤٤٥,٥٦٦)
(١,٨٢٢,٢٠٠)	(٤,٥١٣,٣٩٥)
(٣,٠٠٦,٦٩٦)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)
(٣,٣١٥,٣١٧)	٣٥,٩٢٩,٠٠٠

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة

التعديلات لـ:

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك العنصر الاستثمارية

استهلاك أصول حق الاستخدام

مضروبة مخصص خسائر الائتمانات المرفوعة

مخصص التزامات منافع الموظفين المسددة

تكلفة التمويل

أرباح بيع العقارات الاستثمارية

أرباح استبعاد الممتلكات والمعدات

مخصص دعم موظفي

مخصص خسائر زكاة وبضوء الحركة

أرباح بيع الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال تبيع أو الخسارة

تعديلات رأس المال العامل:

المدينون المتجهزون

المصاريف المتفرقة مقدما والأصول المتداولة الأخرى

تسليم المستحقة من الجهات ذات العلاقة

المضروبة

أصول العقود

تكلفة العقود

لتزامات العقود

المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

الخامس للتجاريين

التقنية من المبيعات

لتزامات منافع الموظفين المسددة المتفرقة

تكلفة التمويل المتفرقة

الربح المتفرقة

صافي التقديرية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى الممتلكات والمعدات

المنحصرات من استبعاد الممتلكات والمعدات

المنحصرات من استبعاد العقارات الاستثمارية

إضافات إلى أصول غير الملموسة

المنحصرات من بيع الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال تبيع أو الخسارة

الخسارة

صافي التقديرية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

تمسك من تمويل المراجعة

تمسك من تمويل المراجعة

توزيعات عقود الأرباح المتفرقة

توزيعات الأرباح

صافي التقديرية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

تشكل الأيضاعات المرفوعة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شلغا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية - تكملة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٣٢) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
(٩,٥٥٣,٩٨١)	٢٥,٧١٤,٠٧٨
٢٤,١٦٧,٥٢٨	١٤,٩١٣,٥١٦
١٤,١١٣,٥٤٧	٤٠,٣٢٧,٦٢٤

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
لنقد وما في حكمه في نهاية السنة

لنقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية هامة

إصدار عقود الإيجار والالتزامات حقوق الإيجار
إصدار هبات الربح المتعلق بأحد المشاريع المنفذة لأحد المساهمين
توزيعات أرباح تم تسويتها مقابل مبالغ مستحقة من المساهمين
استبعاد أصول متعلقة بأصول معدة للبيع
استبعاد التزامات متعلقة بأصول معدة للبيع

٩٣١,٢٨٩	١٥,٨٠٥,٨٢٠
(٦,١٦٣)	-
(٣,٤٢٠,٣٩٣)	-
٥,٧٣٠,٠٧٨	-
(١,٦٧٣,٧٧٧)	-

رئيس الإدارة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية.

شركة شلف لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- معلومات حول الشركة

شركة شلف لإدارة المرافق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في السفكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٥٧٢١٩ والصانر بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٨ م).

يشمل نشاط الشركة في الصناعات تصنيعية، التشييد والبناء، الزراعة والحراة وصيد الأسماك، التعدين واستغلال المحاجر، امدادات الكهرباء والغاز والبخار وتكييف الهواء، امدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، تجارة الصلة والشعرة وإصلاح المركبات ذات المحركات والذراوات النارية، النقل والتخزين، أنشطة خدمات الإقامة والعام، الأنشطة الموسية والترفيه، المكتبة، المعلومات والاتصالات، التعليم، أنشطة صحة الإنسان والعمل الاجتماعي، الأنشطة الثقافية، الخدمات الإدارية وخدمات الدعة، الفنون والترفيه والتسلية، أنشطة الخدمات الأخرى.

ان عنوان الشركة هو طريق الأمير محمد بن سعود بن عبد العزيز - ٨٢٧٠، لمنطقة ٥٦٩٨، الرمز البريدي ١٣٥٢٥. كما تعمل الشركة تشافها من خلال الفروع التالية:

اسم السجل	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	المدينة
فرع شركة شلف لإدارة المرافق	١٠١٠٦٢٥٤٤٠	١٤٢٣/٣/٢١ هـ	الرياض
فرع شركة شلف لإدارة المرافق	١٠١٠٦٢١١٥٧	١٤٤١/٦/٣ هـ	الرياض
فرع شركة شلف لإدارة المرافق	١٠١٠٦٥٩٢٩٥	١٤٤٢/٢/٢١ هـ	الرياض
فرع شركة شلف للخدمات الطبية	١٠١٠٨٥١٧١٤	١٤٤٤/٦/١٠ هـ	الرياض
فرع شركة شلف لإدارة المرافق	١٠١٠٦٣٢٨٥	١٤٣٧/١١/٢٠ هـ	الرياض
فرع شركة شلف لإدارة المرافق	١٠١٠٧٨٩٦٦٢	١٤٤٢/٨/١٧ هـ	الرياض

في تاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م) قرر الملاك تحويل تشكّل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة وزيد رأس المال ليصبح ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعيّن اسم للشركة ليصبح "شركة شلف لإدارة المرافق" وقد تم استكمال الإجراءات التنفيذية لمتابعة زيادة رأس المال وتعديل تشكّل النظامي للشركة وإسماها خلال العام.

في تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية عن صدور قرار مجلس الهيئة المنع من توقعه على طلب شركة شلف لإدارة المرافق ("الشركة") بتحويل أسهماها وطرح ٦٣-١٠٠٠ سهماً مقابل ١٥٪ من أسهماها في السوق الثانوية "نمو" وقد تم الاندراج وبدأ التداول باسم الشركة في السوق المالي السعودي. يرمز تداول رقم ٩٦١٣.

تم استكمال الإجراءات النظامية لتحديث النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري من شركة مساهمة سعودية مقفلة إلى شركة مساهمة سعودية.

٢- أسس الأعمال

٢.١- أسس الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمهني والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بالمعيار الدولي لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢.٢- أسس القياس

أجرت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة والامتياز في الأثرات المالية الشئمة بقيمة المائدة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢.٣- المعاملة الوظيفية وعلة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢.٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تمت الشركة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة:

- تعديل على المعيار الدولي لتقرير المالي (١٦)، لمرام عقود الإيجار في البيع وإعارة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - تصنيف الائتمانات إلى حدالة وغير حدالة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧)، ترتيبات تمويل الموردين.

٢- أسس الأعداد - تبعة

٢.١ المعايير الصادرة وغير المعمول بها

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المنبئة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بتطبيق المبكر ولكن لم تتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالي بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على لقوائم المالية ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات أي أثر جوهري على الشركة في تاريخ تحولها حيز التنفيذ.

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ التطبيق
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٠١) عدم إمكانية التمييز بين الصنة وعملة لجنينة	١ يناير ٢٠٢٥م
التعديلات على اعتماد الدولي للتقرير المالي (٦) والمجال الدولي للتقرير المالي (٧) نصيب وقبس	١ يناير ٢٠٢٤م
الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٤م
الإصدار (١١) الحسابات السنوية على المدابير البولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٤م
التعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تعليقات مسراء	١ يناير ٢٠٢٤م
الطاقة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - بحث محل معيار المحاسبة	١ يناير ٢٠٢٧م
الدولي (١) عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المجال الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع لشماعة العامة	١ يناير ٢٠٢٧م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في	١ يناير ٢٠٢٧م
الأصول غير المستقرة وضريبة زميلة أو المشروع المشترك	لم يحدد بعد

٣- التقديرات والاقتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المعاصر الرئيسية تهم التلك بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات واقتراضات تتعلق بالمستقبل، وتلزم ما تصدق التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يزد فيما يلي لتقديرات والاقتراضات التي تتلوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمعلومات خلال الفترة المالية التالية:

تحديد حد عقد الإيجار مع خيارات الشراء والائفاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد سار منه بشكل معقول، أو أي فترات يغطيها خيار انتهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والائفاء. وتطبق الشركة الحكم في تهم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تمديد أو انتهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتمديد أو الانتهاء. وبعد تاريخ البدء، تحدد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إن كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التمديد أو الانتهاء من عنده (مثل إنشاء مصمبات كبيرة على المقاربات المتأجرة أو التخصيص الكهر للأصل الموجر).

الأصول الانتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمال الانتاجية المقررة لممتلكاتها ومعدات المخرج حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المحسوبة والأعمال الانتاجية عند الضرورة، ويعدل الاستهلاك المحصل مستقلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمال الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة لحالة ناقص تكاليف البيع والنفعة الصافية. يتم احتساب القيمة المنفصلة ناقصاً لتكاليف البيع على أساس البنات المقابلة لمعاملات البيع المزمرة، التي تمت بشروط تعامل عدل لموجودات مماثلة أو الأسعار الدالة لملاحظة في السوق ناقص التكاليف المزمرة لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس المولدة لتقديرية لمدة ضمن سنوات قيمة ولا تشمل أنشطة إعدة الهيكل التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفعة للخاصة باختبار الانخفاض في القيمة. تكثر القيمة المحسوبة للاستمرارية بعامل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستمرارية.

٣- التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة - تكملة

المصارف الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تكملة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن التسم المحببة التجارية وأصول العقود

تستخدم شركة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن أقدم المديفة التجارية وأصول العقود يتم تحديد نسب المخصص بناءً على يوم التفرغ في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خصائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتسعر وتقضية بغطاءات الاعتماد والاشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التفرغ المداينة التي تم ملاحظتها. تقوم الشركة بمراجعة المصفوفة لتحديث حسابات الائتمان المتداينة بالملحوظات المستقلة على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التفرغ في السداد في قطاع معين، فتم يتم تعديل معدلات التفرغ السبقة وتاريخ اعداد كل قوائم مالية، يتم تعيين معدلات التفرغ السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقلة إن عينة تقويم العلاقة المتداينة بين معدلات التفرغ السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وحسابات الائتمان المتوقعة تمثل تغييراً هاماً إن سيلة مخصص الائتمان المتوقعة يتأثر بالظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما إن حسابات الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التفرغ الفعلي لتعمل في المستقبل.

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة المالية لمصالح نهاية الخدمة للموظفين على عدم من العوامل التي يتم تحديدها على أساس افتراضي باستخدام عدد من الافتراضات. وتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد مداني التكلفة (الخلل) لنهية الخدمة معدل الخصم. طمأناً أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الفكرية لمصالح نهاية الخدمة للموظفين.

تحدد الشركة معدل الخصم المستخدم في نهاية كل عام، وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يرفع أن يكون لازماً لسداد الافتراضات.

التزامات الزكاة غير المؤكدة

إن الزكاة المستحقة على شركة حالياً وانيلعة ٢٠١٩،٧٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ١٧٥٣،٧٢١ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٢م، ١،١٢٢،٧٢١ ريال سعودي) تمثل أفضل تقدير بلامرأة للقيمة الإلتزام قدتم عن السنوات التي لم يتم الإلتحاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد احتسب النوعاء تركوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة لركوية والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وتخضع الأنظمة لركوية والسريية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متغيرة. وقد تختلف لربط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

الإلتزامات المحتملة

يحكم طبيعتها، إن يتم تحديد الإلتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقلاً. إن تقييم مثل هذه الإلتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لتتأج الأحداث المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن شركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يؤثر شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

تجماً يلي بيان السياسات المحاسبية المتعلقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، وغذا الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع سبيلها أو أن تكون هناك نية بيعها أو استكفادها خلال دورة الأعمال لتشغيلية العادية للشركة؛
- لاحتفظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تمة
 وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كإصول غير متداولة. وعندما لا تكون بورصة الأعمال التشغيلية لعادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها أكثر من سنة.
تُصنّف الشركة لمطلوبات على أنها متداولة عندما:
 (أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة، لأصل التشغيلية للعادية للشركة؛
 (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
 (ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً للالجنة للقرء، لعادية التمتع عنها؛ أو
 (د) عدم وجود حق غير متروك للمساهة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً للالجنة للقرء لعادية التمتع عنها.
 وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

التد وما في حكمه

يتكون التد وما في حكمه من التد المودع لدى بنوك مطية والتد في تصنؤ. تخضع هذه لأرصدة مضط غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الأنواع المالية

تُصنّف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة لعادلة من خلال التحل الشامل الأخر، وبالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التغيرات التنبؤية للأصل المالي ونموذج أصل للشركة لإدارته.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة لعادلة. عند الإثبات الأولى لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة لعادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتلة بالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والتحل الشامل الأخر.

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- لقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأصل بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية المتأخرة، و
- أن يتبع عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محددة تنقضي نغية تعد فقط تدفقات من المبلغ الأصلي و لعبرة على تملج الأصل القائم.

تقاس لاحظ الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل نمونة المحي وتطضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكسب والخسارة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند الترفق عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها، باستثناء قرء، ما يعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأصل الخاص بإدارة الموجودات المالية.

الاستثمارات في الأسهم المكتلة بالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تحلج الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمقتدة بالقيمة لعادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات في الأسهم غير مكتلة لأغراض المتاجرة أو بالمعرض المحلل للنقح عن عمليات تجميع الأصل كمقتدة بالقيمة لعادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الإثبات الأولى.

٤ - المصاحبات المحاسبية الجوهرية - نشأة

الأدوات المالية - نشأة

الاحتياض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي لتقرير المالي (١) لقياس خسران الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن ندم المبنية التجارية. ويتم تقدير خسران الائتمان المتوقعة بشأن هذه المرحلات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بدءاً على خسران الائتمان السابقة للشركة. وتمنح المبالغ الخاصة بالمدفوعات والضرائب الاقتصادية المدة وتقوم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتأريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية لنقد إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قبل الترخيص بشعير. الأصول المالية وكافة المعايير والمنافع المصاحبة لتلك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بتثبيت حصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالبلغ الذي يتعين عليها دفعه، وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لتلك الأصل المالي المحو، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قبله بتكلفة المضافة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ الموضع المستلم أو المستحق لتبص في قائمة الربح أو الخسارة والسجل التفاضل الآخر.

المطلوبات المالية

تسبب لشركة المطلوبات المالية خاصة بهاد كمطوبات مالية مقامة بتكلفة استملاء أو بتقييمه تملأه من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بقيمة الحالية من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مكتونة لأغراض المتابع أو كاستثمارات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بتكلفة التكلفة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند مدار الالتزامات المتوقعة بموجب المطلوبات لم الغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقررة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويحذف بالفارق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والسجل التفاضل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويتضح عن صافي المبلغ في قيمة المركز المالي عند وجود حق تأخذ قفولاً هي الوقت الراهن في امرء مقاصة المبالغ المعترف بها، وبذلك يتم انفاستويدها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول ومند المطلوبات في أن واحد.

المدينون التجاريون وأصول العقود

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون وأصول العقود مبدئياً بسعر المعاملة؛ ويتم قياسها لاحقاً بتكلفة الصفاء باستخدام طريقة معدل الفائدة للنمى، ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة، يتم تكوين مخصص مقابل الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية لهذه النعم.

المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تكملة

المخزون

يُقدر المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف الشحن وغيرها من التكاليف التي تنترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضعته الحالي. تعتمد الشركة على طريقة المتوسط المرجح لتكلفة عند قياس المخزون، وصلاً بمحاذاة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح تكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البند المماثلة التي تم شراؤها أو إنتاجها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقرر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة لإتمام التكاليف المقدرة الضرورية لإنفاذ البيع. يتضمن مخزون الشركة من المواد الخام ويتم إثبات المواد الخام بالتكلفة أو بصافي القيمة البهيم، أيهما أقل. تعدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الانخفاض في القيمة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم لتلك من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخصيص القيمة النظرية إلى سعر البيع نقصنا تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والنقل الشامل الآخر.

التأثيرات المستخدمة وتكاليف الاستخدام ورسوم الإقامة وتصاريح العمل**التأثيرات المستخدمة**

تتمثل التأثيرات المستخدمة المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأشيرات. تستخدم القوى العاملة وتُسجل بالتكلفة كتأثيرات مستخدمة تشمل التكاليف على كافة التكاليف المنفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأشيرات استخدام القوى العاملة وتُحذف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على فترة عقد العمل.

يتم سحب مبلغ الرصيد غير المحقق من التأثيرات المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في حالة انتهاء العقد أو حدوث أي شيء يمنع استمرار الخدمة.

يتم تصنيف التأثيرات المستخدمة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي، وإلا يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

يتم إلغاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى صلاحية تلك التصاريح.

تكاليف العقود

تتمثل تكاليف المدفوعة للعقود الموقعة مع الشركة والتي لم يبدأ المشروع بعد. يعتقد أن التكاليف تحقق وتحتسب مورد الشركة وسيتم استخدامها في الوفاء بواجبات الأداء في المستقبل وأن التكاليف من المتوقع تنفيذها، والتي يتم إلغاؤها فيما بعد بطريقة القسط الثابت على مدة العقد.

أصول العقود

تتمثل أصول العقود قيمة الأعمال المنفذة أو المواد التي تم توزيعها للعميل والمستحقة من العميل حسب العقود الموقعة معهم والعائنة عن قيمة المراتب الصادرة للعميل بخصوص الخدمات المنفذة والمواد الموردة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق المدد (أيها سبق) من العميل قبل قيام الشركة بتحويل المنتجات أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإحداث عندما تقوم الشركة بإداء العقد (أي تحويل المنتجات على تسليح أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

الممتلكات والمعدات

تُرجح الممتلكات والمعدات بتكلفة، بالصفافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتضمن هذه التكلفة: تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمخبرج الإنشائية طويلة الأجل (الأصول الموقوفة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للحصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود به من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التريب. وأي تكاليف لمرحلة لاحقة، فتُحذف على المصروف عند تكديدها إلا إذا كانت تتعلق بأصل مسند يتم إنشاؤه داخلياً وتُصب إليه بشكل مستمر.

تُصنف الشركة إلى القيمة الدفترية لند الممتلكات والمعدات تكلفة مستبدل أجزاء من هذا الأصل عند تكديده تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يدر الجزء تعديل منافع مستقبلية إيجابية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مسروحاً منها قيمتها المتبقية المتوقعة على مدى أعمالها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخصائر الاستيعادات بمقارنة حسيبة الاستيعادات مع القيمة الدفترية وتخرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة وتُحذف لتُشمل الآخر. وتعتبر قمتع التغير الرئيسية مدولة للاعتراف بها كأجيرة و ذلك وبحدت مكببة عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه الأصول متاحة للاستخدام.

تُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمال الإنتاجية المقدر للأصول وذلك على النعم التالي. تظهر المخربرج الرئسية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تُستهلك.

فئة الممتلكات والمعدات	المسنوات
المباني	١٠ سنوات
السفنات والمقطورات	٥ سنوات
المعدات والأبواب	٣-٧ سنوات
الأثاث المكتبى والمفروشات	١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلى	٥ سنوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعيينها على أساس مستقبلي، إن كان ذلك متديماً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إنشاء الاعتراف بأي بد من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام يُعترف به مبنياً وذلك عند استيعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتخرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسبها كفرق بين صفافي حسيبة الاستيعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

العقارات الاستثمارية

يتم بثبات العقارات الاستثمارية ويتم قيمتها مبنياً بمبلغ لنق أو ما يعادله المتنوع و القيمة العادلة للمقابل الآخر المنفوع لشراء الأصل وقت الاستحواذ أو الإنشاء أو، عندما ينطبق، المبلغ المسدود لذلك الأصل عند الاتبات الأولي. التكلفة هي سعر الشراء، بما في ذلك التبعات المتعلقة مباشرة مثل الرسوم القانونية وتكاليف الاقتراض. تتبع الشركة نموذج التكلفة المحاسبية عن العقارات الاستثمارية كما هو مطبق على الممتلكات والمعدات. تُصور الاستثمارات العقارية بتكلفة، فخصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

يتم إلغاء اثبات العقارات الاستثمارية عندما يتم استيعادها ويتم استيعادها بشكل دائم من الاستخدام ويتوقع ان تتلأ منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو تحويلها إلى ممتلكات ومعدات. يتم اثبات أية أرباح أو خسائر نتيجة عن الاستيعادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم استهلاك تمبني هي العقارات الاستثمارية على ١٠ سنوات.

١- العيادات المحاسبية الجوهرية - تنمة

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر لعقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض محدد.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقيلس ونحو لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المتعلقة بالأصول منخفضة القيمة. وتتعرف الشركة بالتزامات الإيجار لتعدد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

١) حق استخدام الأصول

تتعرف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام) يتم قياس حق استخدام الأصول بالكلفة ناقصاً أي استهلاك متركم وخسائر نشئة عن الانخفاض في القيمة ونحو للمحاسبة عن أي إعادة قياس بالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبنية المنكدة ودفعات الإيجار المستحقة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأصل الإنتاجية المقررة للأصول، أيهما أقصر.

إذا نقل ملك الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كلفت التكلفة تمكث ممارسة خيار لشراء، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقرر للأصل. يوضح حق استخدام الأصول كذلك لأنخفاض القيمة. يرجى الإطلاع على تسميات المحاسبة الواردة في فقرة "تخفيض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأصغر الإنتاجية لفترة للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار من ١ إلى ١٦ سنة.

٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة النسبية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ماء، والتمويل، المستوقع، دفعا بموجب منسخت القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة مقبولة أن تمارسه الشركة والفرص المدبرمة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح لشركة تغيير بنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المستفيدة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمسحوف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الضرف الذي يسعى تسداده.

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تعتني الشركة بعناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمسحوف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برنامج الحاسب الآلي المشتراة، ويتم إظهارها بالكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفاءها على مدى العمر الإنتاجي المقرر لها بصن منوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي، وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ماء، تقدر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد بالأصل: القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنزلة للعقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ونحو القيمة القابلة للاسترداد للأصل بحد ذاته. ما لم يحقق الأصل تغطية نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة النظرية للأصل أو الوحدة المنزلة للعقد قيمته بمقابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

شركة شتفا لإدارة شرافين

(شركة معاهضة معوينة)

إيضاحات حول القوائم المالية - متممة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - متممة

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية - متممة

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التغيرات التقديرية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها، الصافية بالانخفاض معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يمكن تقديره: السوق الحالية للقيمة الزمنية للقوة والمخاطر الصلازمة بالأصل. يتم احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والصلايات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات الفترة للنفذ بالشركة التي يتم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه المبرانية وتصنيفات المتوقعة بمسقة علمة فترة ضمن مدورات. أما بالنسبة للفترات الصولة، فيحسب معدل نمو الطويل الأجل وينطبق على التغيرات التقديرية المستقبلية للقيمة للفترات اللاحقة.

مناقص الموظفين

مدافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة لموظفين بشأن الترتيب والأجور والافراجات السنوية وتذاكر السفر المتوقع مداتها بتكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المضمون للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

مدافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تجهيد التزام المنافع لمعددة لموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمن المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتوارية التي يتم جرائها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القيلس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المراكز المالي مع إثبات تزييد أو تنقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القيلس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح السابقة ولن بعد تصنيها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المعددة، الناتجة عن تحولات التدرج أو تقليم الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الممنعة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب التعمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على حامي التزامات أو موجودات المدفع المعددة.

تكون موجودات أو التزامات المنافع المعددة من القيمة الحالية للالتزامات المتوقعة المعددة، بالخصم تكاليف الخدمة السابقة وبمعداً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تستند منها الترتامات. وفي الوقت الحاضر، إن التدرج غير محمول ولا يوجد له أية موجودات.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة لتدفع والمطلوبات المتداولة أخرى

يُعرف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً مقابل البضائع / الخدمات عندما تنتهي المضطر ومنافع متعلقة بالبضائع إلى الشركة أو يتم الحصول على الخدمات، سواء أصدرت فواتير بها إلى الشركة أم لا.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث مدينة. ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة مبنوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها شركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تلقين، فإنه يُقترن بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة عملاً. ويُعرض المسمروب المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبلغ مستقر، ولنا كل أثر للقيمة الزمسية للنفذ جوهرية، فإنه يتم خصم لمخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الصافي والذي يمكن، عندما يكون ذلك ملائقاً، المخاطر المصاحبة لتلك الالتزام. وعند استخدام للخصم، يُعرف بزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت بتكلفة تمويل.

الزكاة وخيرية القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ويتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب القروق، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخذة" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصفاتي، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات النعم المدينة والدائنة مع خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الدسم لتأمين أو التكلفة في قائمة المركز المالي.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات و المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بالقرارات أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم العلامة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لتقدير القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم تقدير قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أثناء بدءه على مدخلات لكل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (سوق تعادل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة يمكن الوصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أنقى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه بما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أنقى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بقيمة المدخلات على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق اعتد تقييم التصنيف (بمقتضى البر أنقى مستوى من المدخلات الهامة إلى نفس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة لتقرير. تقوم الشركة بتحديد التسلسلات والأحداث لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحديد التغييرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لتسلسلات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من حائل مطابقة للمعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والممتلكات الأخرى ذات العلاقة كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لاغراض وإيصاحات القيمة العادلة فمنت لشركة بتحديد ذات الموجودات والمطلوبات على أساس متباعدة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى لتسلسل الهرمي لتقييم العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للمسلة المنشورة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تكملة

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	الالتزام لأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ متقبل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، بغض النظر عن المبلغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث.
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يعده مبلغ المفضل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل سلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل الشركة على مدى فترة زمنية، أي عند أداء تقديم الخدمات وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات والتوريدات المصنوعة عنها بالمقود مع عملاء القطاعين الحكومي وشبه الحكومي والقطاع الخاص يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المسدد في تمتد مع العميل باستثناء المبلغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

التزام الأداء

إيراد خدمات إدارة المرافق

تعمل هذه العقود بتقديم الخدمات للعملاء من القطاعين الحكومي وشبه الحكومي والقطاع الخاص، يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم إصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى فترة الترتيب التعاقدية. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.

إيرادات الخدمات تيبئية

تمثل هذه العقود بتقديم الخدمات للعملاء من القطاعين الحكومي وشبه الحكومي والقطاع الخاص، يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم وقبول الخدمات، يتم إصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى فترة الترتيب التعاقدية. يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الشركة من مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة إيرادات ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكلفة الإيرادات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بناءً على الحاجة لتلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل نسبة المصروفات.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف المائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والخصومات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والخصومات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة المحالة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة المحالة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة أرباح أو الخسارة ولتدخل الشامل الأخر.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمتطلبات عند المصروفة عليها من قبل المساهمين. تقيّد توزيعات الأرباح المرحلية عند إعدادها من قبل مجلس الإدارة بناءً على تفويض مسبق من الجمعية العامة للمساهمين. يتم إثبات المبلغ المفضل منقولة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تكملة

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بشركة إن كان للشركة اقتراف يشكل ميكرز أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهرى على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة لم التأثير الجوهرى. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

ربحية للمهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الاسمية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الاسمية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة المعتمدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصروفات وتشمل الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة كلفة الإنتاج التشغيلية لقطاع لتشغيل من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة. تتركز جميع أعمال الشركة في الوقت الحالي في قطاع تشغيل واحد ونظق جغرافي واحد هي المملكة العربية السعودية.

شركة شناق لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٥. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	مشاريع تحت التطوير	أجهزة المكتب والكمبيوتر	الأثاث المكتبي والمنظفات	تأمينات والآلات	تأمينات والمعدات	الأرضي والمباني	المباني	الأرضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥,٩١٤,٤٤٩	٣٨٤,٥٩٢	٥٠,٨٠١٥	١٦٦,٧٠٧	١,٥٨٨,٧٦٦	٢٦,٦٢٠,١٦٣	-	-	١,٦٦٣,٥٠٠
٦,٩٧٧,٠٨٩	٥٠,٠٠٠	٣,٠٠,٧٠٦	١,٣٠,١٣٩	٣,٨٥٤,٦٥٩	١,٩٦٩,٠٠٠	-	-	-
(٧٨,١٠٠)	-	-	-	(٣,٧٥٠)	(٧٦,٣٥٠)	-	-	-
-	(٤٣٤,٥٧٢)	-	-	-	-	١٣٤,٥٢٩	-	-
٢٩,١١٦,٤٨٨	-	٨٠,٩,٢٢١	٣٩٩,٨٣٨	١,٠١٣,٧٦٤	٢٨,٥١٥,١٤٣	١٣٤,٥٢٩	-	١,٦٦٣,٥٠٠
١٦,٤٩٠,٤٣٨	-	١٢,٠٠٥٢	١١٩,١١٩	١,٧١٨,٢٢٦	١,٠٤٠,٢٩٣٥	-	-	-
٥,٩٩٤,١٥٥	-	١٣١,٥٠٢	١,٠٠,٨٠٢	٩٧٨,٦٤٥	٤,٨٧٣,٦١٥	-	-	-
(٥٩,٧٧٩)	-	-	-	(١٢٢)	(٥٩,١٢٤٩)	-	-	-
١٨,٤٢٤,٨١٢	-	٣٦١,٥٥٤	١٢٩,٩٢٢	٢,٧٢٦,١٤٥	١٥,٢١٧,١٩١	-	-	-
٢٣,١٨٩,٣٧٦	-	٤٨٧,٦٦٧	١٢٩,٩٢٢	٢,٧٢٦,١٤٥	١٣,٢٢٧,٩٥٤	٤٣٤,٥٢٩	-	١,٦٦٣,٥٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإستهلاك المتراكم

في ٣١ يناير ٢٠٢٤ م

المجموع للسنة

استهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة المتبقية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة شغلا بدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والمعدات - تكملة

الإجمالي	تحت التنفيذ	مجهز الحاسب	تقنيات المكتبية	المعدات والأدوات	السيارات والمختبرات	المباني	الأراضي	في ١ يناير ٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الممتلكات
٢٧,١٢٠,١٥٤	-	٢٩١,٦٦١	١٨٣,٤٥٥	٢,٥٥٨,١٣٩	٢٣,٦٩٦,٩٢٩	-	-	
١٢,٨٥٨,٧٥٧	٣٨٤,٥٦٢	٢١٦,٨٥٤	١٣,٦٥٢	٢,٩٣٠,٦٢٣	٧,٧٠٠,٠٠٦	-	١,٦١٣,٥٠٠	
(٢,٣٧٦,١٤٢)	-	-	-	-	(٤,٣٧٦,٤٤٨)	-	-	
٣٥,٥١٢,٤٦٩	٢٨٤,٥٦٢	٥٠٨,٥١٥	١٩٦,١٠٧	٦,٥٨٨,٧٦٢	٢٠,٩٢٠,٤٩٣	-	١,٦١٣,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٠,٥٨٣,٥٣٠	-	١١٣,٧٠٦	١٤٤,٠٠٢	١,١٦٦,٠٣٨	٩,١٦٠,٧٨١	-	-	
٤,٦٦٢,٣٢٥	-	٧٧,٣٤٩	٥,١١٧	٥٨٢,٢٨١	٣,٩٩٤,٥٧٨	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٢,٧٥٥,٤٦٧)	-	-	-	-	(٤,٧٥٥,٤٦٧)	-	-	العمل لتكملة
١٢,٤٩٠,٤٢٨	-	١٩٠,٠٥٢	١٤٩,١١٩	١,٧٤٨,٣٢٢	١٠,٤٠٦,٩٢٥	-	-	الممتلكات
٢٢,٤٢٩,٠٧١	٣٨٤,٥٦٢	٣١٨,١٦٣	١٧,٥٨٨	٤,٨١٠,١٤٠	١٩,٢٦٨,٥٥٨	-	١,٦١٣,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦,٨٤٦,٦٥٤	-	١٧٨,٩٥٥	٢٦,٤٥٣	٢,٤٩٢,٠٠١	١٤,١٣٦,١٤٥	-	-	صافي القيمة العادلة
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
								كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

محل لحساب الاستهلاك على تكملة لربح أو الخسارة والتدخل لتشمل الآخر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٦٦٢,٣٢٥	٥,٩٣٧,٤٥٠
٥,١١٦	٥٦,٧٠٥
٤,٦٦٢,٣٢٥	٥,٩٩٤,١٥٥

تكملة الإيزادات
للمصاريف العمومية والإيزادة

شركة شفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة

للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار

(أ) أصول حق الاستقدام

يتمثل أصول حق الاستقدام عقود الإيجار المرتبطة بإيجار المقر الرئيسي وأراضي وممتلكات وسكن العمال وممرات نفقات المستضمة في عمليات الشركة. تمتد عقود الإيجار لفترات ما بين ١ - ١١ سنوات. وقد كانت الحركة في أصول حق الاستقدام كما يلي:

٢٠٢٣م (مسلة - إيضاح ٢٣) ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة:
٥,٠٨٩,٤٢٩	٤,٦٥٢,٨٤٩	كما في بداية السنة
٣٣١,٣٨٦	١٥,٨٠٥,٨٢٠	الإضافات
(١,٣٦٧,٩٦٦)	(٢,٣٠٤,٣٦٩)	إنهاء عقود الإيجار
٤,٠٥٢,٨٤٩	١٨,١٥٣,٣٠٠	كما في نهاية السنة
١,٨١٩,٢٤٩	١,٩٥٤,٩٨٤	الاستهلاك المتراكم:
١,٥٠٣,٦٠٣	٣,١١١,٣٦٢	كما في بداية السنة
(١,٣٦٧,٩٦٦)	(٢,٣٠٤,٣٦٩)	للمعمل للسنة
١,٦٥٤,٩٨٩	١,٧٦٣,٩٧٤	إنهاء عقود الإيجار
١,٦٥٤,٩٨٩	١,٧٦٣,٩٧٤	كما في نهاية السنة
١,٦٥٤,٩٨٩	١,٧٦٣,٩٧٤	صافي القيمة المتبقية:
١,٦٥٤,٩٨٩	١,٧٦٣,٩٧٤	كما في نهاية السنة

حسب فسط الاستهلاك على فائمة البيع أو العسرة والبيع للشحن الامر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	تكلفة الإيرادات للمصروف الموسمية والإدارية
٢,٨٨١,٤٥٧	١,٣٧٣,٦٩٨	
٢٩٩,٩٠٥	١٢٩,٩٠٥	
٣,١٨١,٣٦٢	١,٥٠٣,٦٠٣	

(ب) التزامات عقود الإيجار

يتم صافي القيمة الحالية لتفكك الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مسلة - إيضاح ٢٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مسلة - إيضاح ٢٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٧١٠,٤١٦	٢,٦٦٥,٣١٧	١١,٩٨٧,١٢٥	
٨٢١,١٢٧	٥١١,٨٣٦	٢,٧٧٩,٩٤٤	
٢,٥٣١,٥٤٣	٣,١٧٧,١٥٣	١٤,٧٥٩,٠٦٩	

فيما يلي بيان القيمة المتبقية للالتزامات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	في بداية السنة
٢,٥٤٤,٥٤٣	٣,١٧٧,١٥٣	الإضافات
١٥,٨٠٥,٨٢٠	٩٣١,٣٨٦	للتكليف المالية
٩٩٢,٩٠٩	٢٦٩,٢٠٤	للمسح المسددة
(٤,٥١٣,٣٩٥)	(١,٨٢٣,٢٠٠)	كما في نهاية السنة
١٤,٧٥٩,٠٦٩	٢,٥٤٤,٥٤٣	

شركة شفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تممة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م نظم برامج الحاسب، لآلي تحت التنفيذ، تبلغ قيمتها النظرية ٣٨٤,٧٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٠,٢٢١ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣م: لا شيء). تتوقع الإدارة أن تكون هذه الأصول جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله خلال عام ٢٠٢٥م.

٨- العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من أرض وسنة مكتبة مقاسة عليها والتي تقوم الشركة بتأجيرها لتخزين في مدينة الرياض، وفيما يلي تفصيل: كرهيد والحركة عليه خلال العام:

الأرض ريال سعودي	السنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣,٠٣٦,٦٦١	١,٠٤٨,٣٧٩	٤,٠٨٥,٠٤٠
(٣,٠٣٦,٦٦١)	(١,٠٤٨,٣٧٩)	(٤,٠٨٥,٠٤٠)
-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
الاستهلاك المتراكم		
-	١٩٧,٤٤١	١٩٧,٤٤١
-	٩٦,١٠١	٩٦,١٠١
-	(٢٨٨,٥٤٢)	(٢٨٨,٥٤٢)
-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
صافي القيمة النظرية:		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م		
٣,٠٣٦,٦٦١	٨٥٥,٩٣٨	٣,٨٩٢,٥٩٩
٣,٠٣٦,٦٦١	٩١,٧٧٥	٣,٩٩٧,٢٩٦

خلال عام ٢٠٢١م قامت الشركة ببيع الحقل الاستثماري بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي وخففت ربحاً من صلبية ببيع بلغ ٩,٥ مليون ريال تم خصمها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣م ريال سعودي
٩٧١,٤٦٤	٧٦٩,٦١٣	١,٠٧٦,٣٢٨
(٩٦٦,٠٧٠)	-	-
٥٥,٣٩٤	٧٦٩,٦١٣	١,٠٧٦,٣٢٨

أبواب مستهلكة
نظاماً مخصص مخزون بطيء الحركة

كانت حركة مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة كما يلي:

١٠٩٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٤٦٦,٠٧٠	-
٤٦٦,٠٧٠	-

المحمل للسنة

في نهاية السنة

شركة شلغا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)
البيانات حول القوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٩٠- المصاريف المدفوعة منفصلاً والأصول المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٣٥,٠٠٧	٧,٩٨٩,٩٢٣	١٢,٩٧٤,٨٨٧	مصاريف تشغيل وأقيمت مدفوعة مقدماً
٩,٥٢٠,٩٢٧	٨,٧٤٨,٩١٦	١٠,٥٨٩,٤٩٠	تأمينات خسائر ضمان
٢,٨٥٨,٤٨٦	٧١٣,٧٨٦	٣,٧٩٠,٨٧٠	عهد موظفين
١,٠٠٠,٩٢٠	٢,١٧٩,٧٩٤	٣,٢٩٨,٦٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٨٣,٥٢٤	١,١٣١,١٩٥	٢,٩٦٣,٣٢٦	تفعلت مكتملة لموردين
٦٦١,٦٧٣	٤,١٢٦,٦٩١	١,٢١٢,٥٧٩	تأمينات لدى الغير
١١٠,٨٨٨	٤,٩٥٩,٧٠٨	٩٨١,٣٤٠	سلف العاملين
-	-	٨٣٩,٤٥٩	أخرى
١٥,٥٢٠,٩٠٦	٢٣,٨٦١,٦٨٤	٣٥,٥١٨,٦٣٠	
-	(١٣٤,٣٠٠)	(٢٨٤,٣٠٠)	نقاصاً: مخصص ذمم موظفين
١٥,٥٢٠,٩٠٦	٢٣,٧٢٧,٣٨٤	٣٥,٢٣٤,٣٣٠	

كانت حركة مخصص ذمم موظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
-	١٣٤,٣٠٠	في بداية السنة
١٢٤,٣٠٠	٢٨٤,٣٠٠	المحصل للسنة
١٢٤,٣٠٠	٢٨٤,٣٠٠	في نهاية السنة

٩١- تكاليف العقود

تتكرر تكاليف العقود من المصاريف التي تم تكديدها بغير اصدار المدايرج ولم يتم البدء فيها بعد، يتم ائتماء تكاليف العقود على مدة اقل من ١٢ شهراً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بلغ رصيد تكاليف العقود حينئذ ١,٠٨٥,٤٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤,٧٨٧,٦٧٧ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣م مبلغ ٧,٤٦١,٥٠١ ريال سعودي).

٩٢- أصول العقود

تتكون أصول العقود من الإيرادات التي تحسبت من الخدمات المقدمة خلال السنة ولم يحصل بها حواتر بتاريخ قائمة المركز المالي. بلغ رصيد أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٣,٧١٨,٣٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢١,٦٠٦,٨٦١ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣م مبلغ ٢,٠٥٢,٣٧٩ ريال سعودي).

إن معظم المبالغ المستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية وهي ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، ولم يكن هناك مبلغ مشكوك كما في نهاية فترة التقرير المالي وكانت خسائر الائتماني منخفضة، وعليه لم يتم الشركة بتكوين مخصص حسنة لتأمين متوقعه لها.

٩٣- المصنفون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١٠٩,٥٤٩,٥١٠	٨٢,٧٨٥,١٠٤	٢٨,٣٤٣,٤٥٧	بسم مدينة تجارية
(١٠,١٩٩,٧٧٥)	(١٠,١٩٩,٧٧٥)	(١٠,٢١٠,٦٧١)	نقاصاً: مخصص خسائر الائتماني المتوقعة
١٠٨,٣٤٩,٧٣٥	٨٢,٥٨٥,٣٢٩	١٨,١٣٢,٧٨٦	

شركة شلطة لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩٣- المدينون التجاريون - تكملة

كانت حركة مفصّل خسائر الانقضاء المتوقعة خلال فترة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢١,٦٧١	١,٠١٢,٧٧٥	في بداية السنة
٨٦,٥٠٠	-	المعمل للسنة
(٩٥,٣٩٩)	-	مطابق للمخصص
١,٠١٢,٧٧٥	١,٠١٢,٧٧٥	في نهاية السنة

الإجمالي	لأداء متأخر في السنة - القمم المدينة التجارية					٣٠-٠١ ريال سعودي	
	أكثر من سنة	٣٢٠-٢٢١ يوماً	١٢٠-١٢١ يوماً	١٠-٣١ يوماً	١٠-٣١ يوماً		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩,٥٤٩,٥٦٠	٤,٤٩٤,٥٣٨	٨,٩٩٩,١٩٣	١٢,١٠٧,٠٩٩	٢٨,٧٧٥,٣٧٦	٥٥,٤٦٤,٠٠٠	٢٠٢٤	٣١ ديسمبر
٨٣,٧٨٥,١٠٤	١٦٦,٥٤٥	٢,٢٩٤,١١٧	٢,١١٦,٢٩٥	٥,١٨١,٠٠٠	٧١,٦٧٢,١٩٣	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر
٢٨,٢٤٢,١٥٧	٣,٩٨١,٥١٥	٩,٧,٦٦٠	٧,٠٠٥,٨١٨	٤,١٠٢,٧٩٩	١٦,٨٨٢,٢٥٦	١-٢٢	١ يناير

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تتخطى فيمتثل، أنه ليس من سياسة شركة للحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها غير مضمون.

يشكل رصيد المدينون التجاريين على مبلغ ١-٨,٣٥٠,٧٢٣ ريال سعودي وما نسبته ٩٩٪ (٢٠٢٣م: مبلغ ٨٣,٠٠٦,٢٥٢ ريال سعودي وما نسبته ٩٩٪، ١ يناير ٢٠٢٣م: مبلغ ٢٠,٩٥١,١٦٢ ريال سعودي وما نسبته ٩٥٪) مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية. ومبلغ ١,١٩٨,٧٧٧ ريال سعودي وما نسبته ١٪ (٢٠٢٣م: مبلغ ٧٧,٥٠٥,٩٥٣ ريال سعودي وما نسبته ١٪/١ يناير ٢٠٢٣م: مبلغ ١,٢٨٨,٧٩٥ ريال سعودي وما نسبته ٥٪) مستحقة من جهات خاضعة.

كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية، تمكنت الشركة من تحصيل مبلغ ٤,٢٢٩,٥١٩ ريال سعودي من أصل مبلغ ٤,٤٩٤,٥٣٨ من أرصدة الذمم المدينة التجارية، الحكومية وشبه الحكومية لاحقاً لتاريخ قلعة المركز المالي.

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - شمة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأصحابها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والجهات المنتسبة ومرفعي الإدارة للتعيينين والمندوبين المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً ذاتاً عليها ويتم اعتماد المصنوف مع الجهات ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل الإدارة في الشركة. وفيما يلي عرض لأهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

للطرف ذو العلاقة	العلاقة
محمد عبد الله البراهيم	مساهم
فهد عبد الله البراهيم	مساهم
عبدالله محمد البراهيم	مساهم
شركة شلفا لإدارة المنشآت	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
مؤسسة شلفا للحراسة للأمنية *	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
شركة مدفوع المصدرة	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
شركة رواد الألياف للمركبات	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
شركة بيت تحبيرة للاستشارات الهندسية	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين

١٥- (١) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الجهة	نوع التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة شلفا لإدارة المنشآت	مفوعات بالائدية عن الشركة مفوعات بالائدية إلى الشركة تحويلات مستحقات	٩٤٤,٧٣٣ (٨٦,٨٧٨) ٢٠,٩٢٠,٠٠٠ (١٩,٥٩٣,٠١٨)	١,٧٨٧,١٣٥ (١,٥٤٢,٣٤٢) ٧,٤٥٠,٠٠٠ (٦,٥٢٩,٧١٦)
مؤسسة شلفا للأمنية للأمنية *	مفوعات بالائدية عن الشركة تحويلات مستحقات	٩٩,٩٦٧ ١,٣٨٠,٠٠٠ ٦,١٠٠,١٨٠	٦,٣٨٤,٧٥٧ (٧,٧٠٠,٠٠٠) ٢,٦٣٩,٤٢٩
شركة بيت تحبيرة للاستشارات الهندسية	مدفوعات بالائدية عن الشركة مفوعات بالائدية إلى الشركة مستحقات	٥٨,٠٠٠ - (٣٩٨,١٩٩)	٣٧٥,٠٩٨ (١٨٧,٦٢٦) ٢١٢,٠٠٠
شركة مدفوع المصدرة	مفوعات بالائدية عن الشركة تحويلات مستحقات	٢,٤٩٢ (١,٠٠٠,٠٠٠) -	- -
محمد عبدالله البراهيم	مديونيات إيجارات مفوعات من الشركة مفوعات من المساهم	- (٢٩١,٠٠٠) -	١٦,٣١١ (١٩١,٠٠٠) ٢١٧,٠٧٧ (٣,٣٦٦,٣٩١)
عبدالله محمد البراهيم	مفوعات من المساهم مفوعات من الشركة	- -	(٢,٩٠٦,٥٩٠) ١,٥٦٣,٠٢٠
فهد محمد البراهيم	مفوعات من الشركة مفوعات من المساهم	- -	٨٥٢,١٦٦ (٦,٥١٥,٥٦٦)

* معظم المعاملات مع مؤسسة شلفا للحراسات والأمنية هي ناتجة من مشروع تحصل عليها الشركة بالتضامن مع مؤسسة شلفا للحراسات والأمنية. وقد بلغت قيمة هذه العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي، حصة الشركة منها ٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: بلغت قيمة هذه العقود مبلغ ١١١ مليون ريال سعودي، حصة الشركة منها ٥٠٪).

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصعتها - تكملة

١٤ - ب) أظهرت المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة ضمن الأصول المتداولة وتتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٣٨٩,٢٥٩	٥,٨٤٣,٨٠٩	٤,٥١٩,٦٢٤	موسسة شلفا العالمية لدراسة وإسبلة
٣,٣٨٠,٧١٤	١,١٦٥,٨٧٧	-	شركة تلعكبر العالمية لإدارة المنشآت
٩٤٩,٨٨٢	١,٦٦٣,٥٩٠	-	شركة متفرع المحدودة
-	٣,٩٤٤,٥٩٤	٥,٨٣٩,٦٤٦	محمد عبدالله البراهيم
١٧,٤٤٩,٨٦٢	١٢,٥٩٧,٨٧٠	١٠,٣٤٩,٥٧٠	

١٤ - ج) أظهرت المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة ضمن المتطلبات المتداولة، وتشكل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٨,٨٥١	٨٢٨,٩٥٦	١,٢٢٩,٢٩٦	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
-	-	٤٥٠,٣١٠	شركة متفرع المحدودة
١,٠٩٨,٨٥١	٨٢٨,٩٥٦	١,٦٨٥,٧٣٤	

١٤ - د) يتم تعريف موظفي الإدارة فرئيسين على أنهم الأشخاص الذين يشغلون مناصب السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وإدارتها وإشرافها وتحكمها بشكل مباشر أو غير مباشر. تتضمن تعريفاً لموظفي الإدارة الرئيسيين الميزانية المستحقة للموارد المتفق عليها وأعضاء وبنين مجلس الإدارة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٦٠,٨٣٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رواتب ومكافآت ومزايا الإدارة التنفيذية
٣٧٤,٠٠٠	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتجديد المبني عليها
٣,٩٣٤,٨٣٠	١,٢٠٠,٠٠٠	

شركة شلف لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,١٨٥,٠٩٦	١٤,٥٠٦,٠٦٦	٩,١٠١,٥٦٠
٦٤٩,٥٩٨	١٠٧,١٨٠	٩٥,٩٢٨
-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٨٣٤,٦٨٤	١٤,٦١٣,٢٤٦	٩٤,١٦٧,٥٨٨

المبلغ لدى البنوك
المقد في الصندوق
للمبالغ مسددة الأجل (٣)

(*) يتحقق عن ودائع المراجعة لأجر إيرادات عمولة وفقاً لعمولات الترمية المساندة بين البنوك على الودائع. يتم إدراج ودائع المراجعة لأجل فترات مختلفة تعمد إلى ثلاثة أشهر وذلك بناء على المتطلبات التقنية الحالية للشركة.

إن الارصدة لدى البنوك وفي الصندوق محتقة بها بالبريد السعودي، كما أن جميع الارصدة البنكية هي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٦- رأس المال

هذه رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٢٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة في ٢٠,١٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١١ ريال سعودي للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م) ٢٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٢,١٠٠,٠٠٠ سهم، ١ يناير ٢٠٢٣م ٣٠٠ حصة قيمة الحصة ١٠٠٠ ريال سعودي) مدفوعة بالكامل.

١٧- الاحتياطي العام

قامت شركة خلال عام ٢٠٢٣م بتحويل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٢٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. تم تحويل رصيد "الاحتياطي النظامي البالغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى الاحتياطي العام" استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير نمائية المسجلة بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤م).

١٨- التزامات متعلق الموظفين المحددة

تقوم الشركة بفتح التزامات المتعلق المحددة ("برنامج المتعلق") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المتعلق الممنوحة بموجب برنامج المتعلق هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس رواتب وبدلات الموظفين ومستويات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المتعلق المشقة في قائمة المركز المالي بخلاف مدافع نهاية الخدمة للموظفين والمدرجة بقيمة الحالية للالتزامات المتعلق المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم ائتماري من قبل هيبر تقواري موهل معقن يستخدم طريقة وحدة الائتمان المتراكمة.

فيما يلي بيان بحركة التزامات متعلق الموظفين المحددة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٦٥,٧٥١	٢,٤٠٤,٦٥٥	في بداية السنة
٤,٩٨١,٦٣٩	١,٣٦٩,٠٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣١,٧٤١	٧٤٣,٧٠٩	تكلفة الفائدة
(١,١٥٩,٤٣٤)	(١,٠٣٦,٠١٨)	مكافآت نهاية الخدمة لموظفين المنفوعة خلال السنة
(٣١,١٩٧)	٣١,٠٥٧	(ربح) خسائر ائتمارية
١٣,٤٩٣,٥٠٥	٩,٣٦٥,٧٥١	في نهاية السنة

شركة شلها لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول للقوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨-التزامات مقابل الموظفين المحددة - تكملة

لاقتراضات الإقتطاعات الرئسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٨	٢٥,٥	٢٩
٢٢	٢٣	٢٣
محل الخصم		
محل الزيادة في الرواتب		

فيما يلي تحليل حسابية التزام المبالغ المحددة للتغيرات في متوسط المخرج للاقتراضات الرئسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م	التغير في الاقتراض	الاقتراضات الهامة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩,٨٤٣,٩٨٩	٨,٧٠٩,٤٩٧	٥,٥٦٨,٠٤٥	٢١	محل المصدر
١٤,١٨٣,٨٤٩	١٠,٠٨٦,٨٧٤	٩,١٢٤,٠٥١	٢١٠	
١٤,١٩٦,٢٩٤	١٠,٠٩٢,٦٧١	٦,٠٢٩,٦٠٠	٢١	محل زيادة الرواتب
١٩,٨٩٠,٣١٩	٨,٦٨٧,٩٤١	٥,٥٥٨,٧٣٥	٢١٠	

١٩-تمويل المراجعة

حصلت الشركة على تمويل لأجل وتسهيلات بنكية من بنك محلية لعنايت تمويل رأس المال العامل للشركة، وقد بلغ الرصيد المستحق مبلغ ٧٨,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي)؛ ١ يناير ٢٠٢٣م: مبلغ ٣٩.٥ مليون ريال سعودي) على شكل قروض قصيرة الأجل، تسحق خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهراً بالإقساط لغرض تحويله لأجل لفترة من ٩٥ شهراً إلى ٢٦ شهراً. يحتمل التمويل لأجل عمولة وفقاً للأسعار. التحذيرة السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية.

تشمل اتفاقيات التمويل لأجل على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، هذا وقد كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على لشركة وضمانات موقعة من قبل بعض المساهمين في الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩,٠٣٢,٠٤٧	٣٣,٧٠٠,٦٠٢	٣٨,٨٨٨,١١٧
٣,٢٣١,١٦٥	١,٩٤٨,١٨٣	١,٨٥٩,٦٩٦
٧٩,٢٦٣,٥١٢	٣٥,٦٤٨,٧٨٥	٣٠,٧٤٧,٨١٢
٦,٢٠١,٩٦٨	٨٧٥,٠٠٠	٢,٧٧٨,٣٨٥
٧٨,٤٦٦,١٨٠	٣٨,١٢٣,٧٨٥	٣٤,٣٩٦,١٩٨
تمويل المراجعة قصير الأجل		
تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء المتداول		
تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء غير المتداول		

بلغت تكاليف التمويل المصنفة على فائدة الربح أو الخسارة، والنقل التامل الآخر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١,٩٤٩,٩١٥ ريال سعودي (٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٠٨١,٠٤٨ ريال سعودي).

٢٠-المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١ يناير ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٩,٣١٨,٢٨٤	١٨,٠٩٥,٧٣١	١١,٤٧٢,١٥٨
٤,٧٩٤,٤٤٢	٣,٨٤٨,١٨٣	٢٤,٨٤٦
٢,٦٦٠,٩٣٨	١٠,٤٢٣,٩٤٩	٩,٥٥٤,٦٩٥
-	-	١٠,٢٤,٨٨٩
٢٧,٧٧٣,٦٤٤	٣٢,٣٤٧,٨٦٣	٣١,١٥٤,١٨٣
مستحقات الموظفين		
مخرية القيمة المضافة المستحقة		
مصاريف مستحقة الدفع		
أخرى		

شركة شتفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تبعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١- التزامات العقود

تتكون التزامات العقود من الدفعات المقدمة المستحقة من العملاء خلال السنة ويتم خصمها من العوائد المستحقة للعملاء. بلغ رصيد التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ -٥٧٣,٣٧٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ٢١,٣٠٥,٥٣١ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣ م: مبلغ ١٣١,٠١٤ ريال سعودي).

٢٢- الزكاة

(أ) مصروف الزكاة المحصل للسنة:

بلغت الزكاة المحصلة للسنة مبلغ ١,٤٤٩,٤٦٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٩٥٧,٣٨٤ ريال سعودي).

(ب) مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢١ م حسب اللائحة المعمول بها حالياً:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	
١١٩,٣١٦,٨٠٧	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(٣٨,٩٢٧,٧٤٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
٨٠,٣٨٩,٠٥٩	إجمالي الوعاء الزكوي
٨٠,٣٨٩,٠٥٩	صافي وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٦٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢١ م.

(ب) مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٢ م حسب اللائحة السابقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٤٠,٠٦١,٠٢٤	إجمالي حقوق المساهمين وحسابات المصارف المتداولة
(١٦,٢٦٩,٩٨٩)	أصول صافية الأجل قنطرة من مصادر التمويل الخارجية
٢٣,٧٩١,١٣٥	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المحلل
٢٦,٧٩١,٩٣٨	صافي الربح المحلل للسنة
٤٠,٥٨٧,٠٧٣	وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتعتمد الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المحلل لسنة ٢٠٢٢ م.

(ج) حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٧,١٤١	١,٧٥٣,٧٩١	في بداية السنة
١,٣٥٧,٣٨٤	١,٤٤٩,٤٦٤	المحصول خلال السنة
(١,٤٢٠,٨٠٤)	(١,١٠٩,٤١٤)	المدفوع خلال السنة
١,٧٥٣,٧٢١	١,٠٩٣,٨٣١	في نهاية السنة

(د) المرفق المركزي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م وسمحت الزكاة المستحقة بمراجعتها وحصلت على الشهادات الزكوية. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م. تم تصدير الهيئة ربوط زكوية للأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م حتى الآن.

شركة شلغا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٢٨,١٠٨,٥٦٦	٢٩١,٣٣٢,٧٨٨
٢٢,١١٤,١٢٨	٢٨,٦٧٨,٨٠٧
٦٨,١٠٥	-
٢٦٠,٢٨١,٣٦٩	٣٢٠,٠١١,٥٩٥
٢٥٥,٨٠٩,٩٠٧	٣١٥,٠٥٦,٣١٢
٤,٥٧٢,٤٦٢	٤,٩٥٥,٤٢٣
٢٦٠,٢٨١,٣٦٩	٣١٠,٠١١,٥٩٥
٢٦٠,٢٨١,٣٦٩	٣٢٠,٠١١,٥٩٥

تتضمن الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:
خدمات إدارة المرافق
خدمات البنية
خدمات إدارة المشاريع

إن كلفة إيرادات الشركة متولدة من خدمات يتم الاعتراف بها على مدى زمني، وتتضمن من حيث طبيعة العملاء إلى ما يلي:
جهات حكومية وشبه حكومية
القطاع الخاص

الأسواق المتجولة
داخل المنطقة العربية السعودية

١٤- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٩٤,٦٠٢,٢٩٢	١٢٠,٩٣٥,١٣١
٣١,٥٣٢,٢٨٧	٤٠,١٥٨,٧٤٠
٢٢,٨٢٤,٥١٤	٣٨,٦١٩,٩٢٧
١١,٣٥٢,٧٧٨	١٥,٧٢٩,٤٢٥
٨,٩٥٨,٤٤٤	١١,٢٩٧,٩٢٧
٦,٨٧٢,٨٧٦	٩,٠١٨,٤٦٧
٤,٩١١,٠٦١	٥,١٣٧,٤٥٠
٢,٨٢٥,٠٢٨	٤,٧٥٦,٠٤٢
١١,٢٠٧,٩٩١	٤,٣٦٢,٠٨٤
٢,٤٦٥,٧٥٠	٣,٣٣١,٢٩٨
١,٢٧٣,٩٩٨	٢,٨٨١,٤٥٧
-	١٦٦,٠٧٠
١١,٩١٧,٢٩١	١٧,٢٩٨,٠٥٥
٢١١,٤٤٥,٣١١	١٧٠,٢٩٦,٩٧٣

رواتب وأجور وما في حكمها
المصاريف والرسوم الحكومية
أمناء الغاز والنفطيات
أعمال الصيانة
تكاليف عقود المشاريع المشتركة
مصاريف السيارات والمعدات
استهلاك المعدات والأثاث
مصاريف سكن العمال
العمالة الخرجية
حتمت
استهلاك موجودات حق استخدام
مخصص مخزون بطيء الحركة
أخرى

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة - إيضاح ٢٣) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٨,٩٤٢,٧٠٣	١٠,٣٢١,٥٥٠
٤,٠٨٢,٨٦٧	٣,٠٤٩,٥٤٧
٣,٠٧٩,٤٢٦	٤,٤٢٦,٢٨٥
١٤٦,٤٢٩	٥٤٩,٦٦٤
٥٥٧,٢٣١	٥٤٢,٥١٠
١٣٤,٣٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٢٩,٩٠٥	٢٢٩,٩٠٥
٢,٢٥٢,١٦٦	١,٩٥٩,١٤٠
١٩,٤٢٤,٠٣٧	٢٠,٥٢٨,٦٠١

رواتب وأجور وما في حكمها
العمولات البنكية
المصاريف والرسوم الحكومية
الهاتف والبريد والانترنت
أعلاص مهنية
مصرف ومخصص ذمم موظفين
استهلاك موجودات حق استخدام
أخرى

شركة شلغا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٦- تكاليف التمويل - صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٨١,٥٤٨	٨,٩٤٩,٩١٥
٢٦,٩٠٢,٠٠١	٩,٩٢,٩٠١
٧١٣,٧٠٩	٣٣١,٧٤٦
(٢٥٧,١٥٢)	(٨٠٨,٢٩٥)
<u>٢٦,٤٣٦,٠٠٠</u>	<u>٩,٣٩٥,٤٦٧</u>

تكلفة تمويل على تمويل الربحية
تكلفة تمويل لأثرات عقود الإيجار
تكلفة التمويل على التزامات منافع الموظفين
الأرباح من ودائع المربعة لأجل

٢٧- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٥٠٣,٥١٢
٢,٣٩٦,٣٠١	٩,٢٩٩
٨١,٥٣٤	-
٦,٠٨٦	٢٥٠,١٦٥
<u>٢,٤٨٣,٩٣٦</u>	<u>٢,٧٥٩,٩٧٨</u>

أرباح بيع العقارات الاستثمارية
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
أرباح بيع الاستثمار في الأدوات المالية
الخسارة
إيرادات أخرى

٢٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

تدعي الشركة خطابات ضمان بقيمة بلغت ١٥٣,٩١٤,٥٠٧ ريال سعودي. وتبلغ التعهدات مقابل خطابات ضمان بمبلغ ١٠,٥٨٩,٤٩٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: خطابات ضمان بقيمة بلغت ١٢٦,٤٥٩,٠٦٢ ريال سعودي وبلغت التعهدات مقابل خطابات ضمان مبلغ ٨,٧١٨,٦١٦ ريال سعودي).

٢٩- الربح الأساسي والمخفوض للمساهمين

يتم احتساب ربحية المسهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبلغة ١,٤٠٠,٠٠٠ سهم. إن ربحية المسهم المخفضة مضافة لربحية المسهم الأساسية حيث أن لشركة ليس لديها أسهم مخفضة مسددة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٣٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٣٦٢,٥٤١	٢٩,١٠٩,١٤٣
١,٣٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
<u>٦,٠٤</u>	<u>٥,٠٢</u>

صافي ربح السنة العائد للمساهمين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية المسهم الأساسية والمخفضة

٣٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على توزيعات أرباح خلال العام ٢٠٢٤م بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي).

للمسألة العنيفة قن ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤م

القيمة المعانة هي القيمة التي يتم منحها مقابل أصول ما أو ممتلكات مطلوبات ما بين أطراف راعية هي ذلك وبشرط تبادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالمشركة من نقد وما في حكمه والمضبوطون لتجاريز وأصول نظود والاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة المعانة من خلال الربح والفسرة والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، وتتكون المطلوبات المالية من القرض الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى والقرض لأجل، الدائمت عقود الإيجار والمبالغ المستحقة للجهات ذات علاقة.

تخفف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقائمة المالية في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات 1 أو 2 أو 3 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: نفس الشيء). وكما يتلوه التغيير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى 1 أو 2 أو 3.

١ يناير ٢٠٢٢م (معدلة - إيداع ٣٠) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيداع ٧٧) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٦,٢٢٧,٣١٠	٩,٨٧٥,٣٠٧	١١,٨٠٧,٠٦٩
٧٧,٢٧٠,٧٨٦	٨١,٧٧٩,٣٢٩	١٠,٨١,٥٣٩,٧٣٥
١٠,٠٠٩,٥٧٠	١٢,٠٩٧,٨٧٠	١٧,٨١٩,٨٨٢
٢٤,١٠١,٥٠٠	٢٤,٥٠٦,٠٦٩	٤,٠١٨,٨٠٠
٦٧,٨٨٤,٢٩٦	١١٩,٧٥١,٥٧٩	١٧٧,٩٤١,٠٨٢
٦٨,٩٦٩,١٢٦	١١٩,٧٥١,٥٧٩	١٧٧,٩٤١,٠٨٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٢) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٢٢) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
٦,١٥٤,١٨٢	٦,٠٥٥,٨٠٣	٦,٥١١,٣٢١
١٤,١٥٤,١٨٢	٢١,٢١٦,٨٦٢	٢٧,٥٧٢,٦٤٦
٢٤,٥٢٦,١١٩	٣٦,٠٣٢,٧٨٥	٣٨,١٦٦,٦٨٠
٣,١٧٧,١٥٣	٢,٥٢١,٥١٢	١٤,٧٥٩,١٩١
١,٦٨٥,٧٣٤	٨٢٨,٦٥٦	٦,٠٩٨,٨٥١
٥٩,٦٩٧,٩٥٠	٨٦,٨٠٩,٨٦٥	١٢٦,٥٢٩,٠٦٨
٥٣,٢٥٤,٢١٨	٨٤,٢١٧,٤٧٩	١٢٧,١٣٩,١٧٥
٦,١١٢,٧٠٢	٦,٥٨٥,٤١٦	١٨,١٨٩,٧٩٣
٥٩,٦٩٧,٩٥٠	٨٦,٨٠٩,٨٦٥	١٢٦,٥٢٩,٠٦٨

تتكون المطالبات المالية الرئيسية الخاصة بشركة من تحويل المربحة والتزامات الأجور والتأمين التقاعدي والمصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الأخرى والتابع المستحق للجهات ذات العلاقة. يتصل العرض الرئيسي من هذه المطالبات المالية في أول عهدة الشركة وتشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الترتيب وما في حكمه والمقبوضات من الأصول المتداولة الأخرى. لا تشمل المستحقة من لصحات ذات علاقة والتي تتسبب مباشرة عن عهدة الشركة.

شركة شتفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢- إدارة المخاطر للأبواب المالية - تكملة

تعرض شركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتماني ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة المعجلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدارة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار تكلفة التمويل ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على تمويل المزاينة والودائع.

مخاطر أسعار تكلفة التمويل

تمثل مخاطر أسعار تكلفة التمويل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداء مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق بصورة رئيسية بتمويل المزاينة الخاصة بالشركة والمربطة بسعر تكلفة تمويل متغير.

إن التغير المعقول المضاعف في أسعار التمويلات بنسبة ٥٠ نقطة أسطر، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بالمسدة تقرض المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤٨٢,٣٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٦٦,٤٣٦ ريال سعودي).

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة المعجلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتعتقد الشركة أنها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية عند إبرازها السعودي.

ب) مخاطر الائتماني

تمثل مخاطر الائتماني عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسمى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتماني المتعلقة بشركائها وذلك بالتعاون فقط مع شركاء ذات سمعة جيدة، ولهما يمتثل بالقيم المدينة واسول لتقود فيتم إجراء تقييم لتعديلي مستمر لمخاطر الائتماني المتعلقة بالقيم المدينة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٣م ريال سعودي
١٢,٧١٨,٢٢٠	٢١,٦٠٦,٨٩١	٢١,٥٣,٣٧٩
١٠٩,٥٤٩,٥١٠	٨٣,٧٨٥,١٠٤	٢٨,٢٤٢,٤٥٧
٤٠,١٨٥,٠٢٩	١٤,٥٠٦,٠٦٦	٢٤,٦٠١,٥٦٠
١٦٢,٤٥٢,٨٥٩	١١٩,٨٩٨,٠٦١	٥٤,٣٩٧,٤٩٦

أصول المقرض

تضمينون التحفيرون

الأرصدة لدى البنوك

أصول المقرض

يشتر تعرض الشركة لمخاطر الائتماني بصورة رئيسية بالخصم الفردي لكل أصل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتماني لقاعدة عملاء الشركة. بما في ذلك مخاطر التعرض في قطاع معين، تقوم الشركة بتكوين محفظة الائتماني استوفاة عند الحاجة. لم يكن هناك مبلغ مشترط كما هي نهاية فترة التقرير المالي وكانت صافي الائتماني متبينة، وعليه لم يتم الشركة بتكوين محفظة خصم استولى متوافقه لها.

التضمينون التجاريون

يذكر تعرض الشركة لمخاطر الائتماني بصورة رئيسية بالخصم الفردي لكل أصل على حدة، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتماني لقاعدة عملاء الشركة. والتي تشمل العملاء من القطاع الخاص وكذلك الجهات الحكومية وشبه الحكومية، بما في ذلك مخاطر التعرض في قطاع معين. تقوم الشركة بتكوين محفظة الائتماني استوفاة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٠,١٢,٧٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠,١٢,٧٧٥ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣م: ١٠,٢١,٦٧١ ريال سعودي). وتظهر الأهم المتبينة للجهات الحكومية وشبه الحكومية بأنها ذات مخاطر ائتماني منخفضة مقارنة بتلك المتعلقة بعملاء القطاع الخاص.

شركة شلطة لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٢- إدارة مخاطر للأدوات المالية - تمة

ب) مخاطر الائتمان - تمة

التدوير ما حكمه

تحتفظ الشركة بنقد في الصندوق ونقد البنوك بمبلغ وغيره ١٠.٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١١.٥ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠٢٣م: ٢٤ مليون ريال سعودي) تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجعة الشركة لصحوة عدد الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بحلوليتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال مبيعات مالية أخرى، ويهدف منهج شركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها السيولة الكافية، قدر الإمكان لتوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل ظروف تجارية وظروف أخرى، نون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة لتخاطر.

ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لتوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تتنح مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بمرعة وبمبلغ يحد من قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر السيولة لتغطية النص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ يوم من تاريخ البيع. ويتم عدة سداد النعم الدائنة على الحساب خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قحمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمبالغ لمعددة الموظفين وتمويل المراجعة لأهل، تستحق السداد تحفظاً عند الطلب.

ينحصر جدول أدناه توزيع الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المحسومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أدنى تواريخ السداد المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مطلوبة السداد ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الدائون التجاريون	١٩,٥٢١,٣٢١	-	-	١٩,٥٢١,٣٢١
المصاريف المستحقة والأرصدة الفائتة الأخرى	٢٧,٢٧٢,٦٤١	-	-	٢٧,٢٧٢,٦٤١
تمويل المراجعة	٧٢,٢٢٣,٥١٢	٦,٢٠٧,٦٦٨	-	٧٨,٤٣١,١٨٠
التزامات عقود الإيجار	٣,٢١٢,٥٠٥	١١,١٣٥,٠٠٠	٥,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٠٤٧,٥٠٥
المبالغ المستحقة في لبيات ذات العلاقة	١,٠٩٨,٨٥٦	-	-	١,٠٩٨,٨٥٦
	١٢٣,١٣٠,٨٣٩	١٧,٣٤٢,٦٦٨	٥,٧٠٠,٠٠٠	١٤٦,١٧٣,٥٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مطلوبة السداد ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الدائون التجاريون	١٦,٠٥٨,٠٥٣	-	-	١٦,٠٥٨,٠٥٣
المصاريف المستحقة والأرصدة الفائتة الأخرى	٣١,٣٤٧,٨٦٣	-	-	٣١,٣٤٧,٨٦٣
تمويل المراجعة	٣٥,١٤٨,٧٨٥	٨٧٥,٠٠٠	-	٣٦,٠٢٣,٧٨٥
التزامات عقود الإيجار	٦١٦,٤٩٥	١,٩٧٥,٠٠٠	-	٢,٥٩١,٥٠٠
المبالغ المستحقة في المبالغ ذات العلاقة	٨٢٨,٦٥١	-	-	٨٢٨,٦٥١
	٨٢,٢٩٩,٨٤٢	٢,٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥,١٤٩,٨٤٢

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - شعبة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١- إدارة المخاطر للأبواب المالية - شعبة

د) إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشمل رأس المال على رأس المال المصدر والاحتياطي العام والأرباح المحتقة الممنوعة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس المال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأرباح والمساهمت والأجرامات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م و ١ يناير ٢٠٢٣م.

٣٢- التعديلات وإعادة التصنيف

قامت الشركة خلال السنة بتعديل تصنيفات لمحتسبة المتعلقة بالمحاسبة عن مصاريف التأسيس والالتزامات المتوقعة مقدماً. بالإضافة لذلك، تم تصحيح خطأ متعلق بالمحاسبة عن عقد إيجار وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ المبررات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. تعتمد في المملكة العربية السعودية وأدت هذه الأمور إلى تعديلات بقررحم على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ١ يناير ٢٠٢٣م. هذا بالإضافة إلى إعداد تصنيف بعض بنود فئمة المركز المالي وقائمة أرباح أو الخسارة والنقل الشامل الآخر ليتناسب مع عرض القوائم المالية الشفافة.

٣٣- يلخص الجدول التالي التغيير على فئمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

إيضاح	الرصيد المتصحح عنه سابقاً ريال سعودي	تصنيف ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المحض ريال سعودي
الأصول غير المتداولة				
أصول حق الاستخدام	١,٧٧٨,٢٤٢	١١٩,١٢١	-	٢,٦٩٧,٨٦٣
أصول غير منقومة	-	-	١٢٠,٢٢١	١٢٠,٢٢١
الأصول المتداولة				
المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى	١٩,٦٥٥,٣٧٩	١,٦١٥,٦٠٨	(٥٧٣,٧٧٨)	٢٣,٧٧٧,٣٨٩
حقوق الملكية				
الأرباح المحتقة	٢١,٠٩١,٧٢٠	١,٦٠٦,٠٣٧	-	٢٥,٦٩٧,٧٥٧
المطلوبات				
المطلوبات غير متداولة				
التزامات عقود الإيجار - فجرة غير المتداول	٤٦٠,١٤٥	١,٢٥٠,٢٧٢	-	١,٧١٠,٤١٧
المطلوبات المتداولة				
المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٢,٠١٢,٢١٠	(٢٩١,٠٠٠)	(٤٥٢,٥٥٧)	٣١,٣٤٧,٨٦٣

شركة شفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تكملة

٣٣-٢ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كد في ١ يناير ٢٠٢٢م

الإصول غير المدونة أصول حق الاستخدام	إيضاح	الرصيد المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
١		٢,١٢٠,٥٥٤	١,١٩٠,٥٢٦	٣,٣١١,٠٨٠
الإصول المتداولة تصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى	ب	١٢,٧٢٤,٨٩٢	٧٨٦,٠١٥	١٣,٥١٠,٩٠٧
حقوق الملكية الأرباح المحتقة المطلوبات	أ. ب	٢٥,٠٦٥,٥٠٠	٧٨٦,٠١٥	٢٥,٨٥١,٥١٥
المطلوبات غير المتداولة لتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المكتمل	أ	١,٥٠٥,٧٢١	١,١٤٦,٥٢٦	٢,٦٥٢,٢٤٧

٣٣-٣ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والمطل الشامل الآخر

تكلفة الإيرادات مجموع الربح	إيضاح	الرصيد المصرح عنه سابقا ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد المعدل ريال سعودي
ب		(٢١٥,٣٤٥,٠١٢)	٣,٨٥٩,٩٧٣	-	(٢١١,٤٨٥,٠٣٩)
٤٥,٠٣٩,٣٨٢		(٢١٥,٣٤٥,٠١٢)	٣,٨٥٩,٩٧٣	-	(٢١١,٤٨٥,٠٣٩)
أ		(١٩,٤٨٥,١٣٢)	٦١,٠٩٥	-	(١٩,٤٢٤,٠٣٧)
٢٥,٥٥١,١٥٠		(١٩,٤٨٥,١٣٢)	٦١,٠٩٥	-	(١٩,٤٢٤,٠٣٧)
أ. ح		(٥,٩٩٠,٧١٥)	(١٠٠,٧٤٦)	١٥٢,٤٥٢	(٥,٩٣٩,٠٠٩)
٢,٧٤١,٢٧٢		(٥,٩٩٠,٧١٥)	(١٠٠,٧٤٦)	١٥٢,٤٥٢	(٥,٩٣٩,٠٠٩)
ج		٢١,٥٤٩,٥١٤	٣,٨٢٠,٠٩٢	-	٢٥,٣٦٩,٦٠٦
٢١,٥٤٩,٥١٤		٢١,٥٤٩,٥١٤	٣,٨٢٠,٠٩٢	-	٢٥,٣٦٩,٦٠٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٢١,٥٤٩,٥١٤	٣,٨٢٠,٠٩٢	-	٢٥,٣٦٩,٦٠٦
ربحية تسهم الاسسبة والمخففة		٥,١٣	-	-	٥,١٣

٣٣-٤ يوضح الجدول التالي كتشور على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

رأس المال	رأس المال	الإحتياطي	الإحتياطي	الإحتياطي	الإحتياطي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٩٢,٢٠٧	٢٥,٢٢٥,٥١٠	٤٨,٢٣٨,٧١٧
-	-	-	-	٧٨٦,٠١٥	٧٨٦,٠١٥
٣٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٩٣,٢٠٧	٢٦,٠١١,٥٢٥	٤٩,٠٢٤,٧٣٩

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

المصرح عنه سابقا
تعديلات (ب)

الرصيد المعدل

شركة شلفا لإدارة المرافق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تكملة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تكملة

٣٣-٢ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التنفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الرصيد المعدل ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	التصريح عنه سابقا ريال سعودي
١,٥٨٦,٤٥٨	١٣٠,٢٢١	١,٤٦٦,٢٣٧
(٧,٧٩٥,١٢٨)	(١٢٠,٢٢١)	(٧,٩١٥,٣٤٩)
(٢,٣١٥,٣١٢)	-	(٢,٣١٥,٣١٢)

للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية

٣٣-٣ تفاصيل التعديلات وإعادة التصنيف:

التعديلات:

أ- قامت الشركة بتعديل ميزانيتها المحاسبية الخاصة بمعالجة مصاريف التأثيرات والإقامات المدفوعة مقدماً، كلفت هذه المصاريف تُسجل كمصاريف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ولكن بعد تعديل السياسة المحاسبية، أصبحت تُدرج ضمن قائمة المركز المالي كمصاريف مدفوعة مقدماً، ويتم إلغاء الجزء المُسجل برسم الإقامة وتوزيع العمل على مدى صلاحية تلك المصاريف. بحيث يُحسب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر تدريجياً.

نتج عن هذا التعديل، في ١ يناير ٢٠٢٣م، زيادة في كل من الأرباح المبقاة ورصيد الإقامات المدفوعة مقدماً بمبلغ ٧٨٩,٠١٥ ريال سعودي. كما أدى، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، إلى زيادة مصروف الإقامات المدفوعة مقدماً بمبلغ ٤٠,٧١,٩١٠ ريال سعودي، وانخفاض مصروف الإقامات المسجل في قائمة الربح أو الخسارة بقيمة ٣,٨٥٩,٠٩٣ ريال سعودي.

ب- لاحظت الإدارة أنه لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " لحق الإيجار " لمقر شركة حيث نتج عنه قوائم حق استخدام أصول بقيمة ١,١١٦,٥٢٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٣م بقيمة ١,١٤١,٥٩٦ ريال سعودي مثبيل قوائم التزامات عقود إيجار بقيمة ١,١٤١,٥٢٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠٢٣م بقيمة ١,١٤١,٥٢٦ ريال سعودي وأثبتت مصروف استهلاك حق استخدام أصول بقيمة ٢٢٩,٩٠٥ ريال سعودي وأثبتت أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار بقيمة وقدره ١٠٠,٧٤٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

إعادة التصنيف

ج- قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض أرقام المقترنة لتتماشى مع عرض السنة المالية.

٣٤- الأحداث اللاحقة

تُخضع الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إصباح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٤م).