



اختيار ذكي. قيمة دائمة.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
لإستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢١-٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم في ١١ رجب ١٤٤٢ هـ (٢٣ فبراير ٢٠٢١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرifات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبية ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أوليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجعة المستقل - (تمة)
 شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من أي تحريرات جوهريه سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى على من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحرير جوهري عند وجوده. تنشأ التحريرات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليها أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي تحرير جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإس�شارات المهنية**

مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٠ ١ يناير "معدلة"	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر "معدلة"	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ايضاح		الموجودات
٣٦٢,٦٩٩	٦٥٨,٥٧٢	١,١٨٩,٧٠٨	٥	موجودات غير متداولة
٣٦٢,٦٩٩	٦٥٨,٥٧٢	١,١٨٩,٧٠٨		ممتلكات ومعدات
				اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٤٢٥,٣٢٧	١,٥٥٢,٧٢٧	١,١٦٧,٥٤٥	٦	موجودات متداولة
٢٩,١٦٤	٩٧,٣١٦	٦٦,٥٨٨		ذمم مدينة تجارية
٢,٥٦٨,٥٢٠	٣١٠,٧٩٧	١,١١٤,٤٢٧	٢-٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٤٧٨	٢,١٧٧,٩٣٢	٢١٤,٤٩٢	٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,١٤٣,٤٨٩	٤,١٣٨,٧٧٢	٢,٥٦٣,٠٥٢		النقد وما في حكمه
٥,٥٠٦,١٨٨	٤,٧٩٧,٣٤٤	٣,٧٥٢,٧٦٠		اجمالي الموجودات المتداولة
				اجمالي الموجودات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		حقوق الملكية
١٢٣,١٥٢	٦٣,٨٥٩	٦٧,٤١٠		رأس المال
٢,٣٠٧,٣٠٨	٣,٥٠٠,٦٣٣	٢,٠٨٥,٤٩٨		احتياطي نظامي
٢,٤٩٥,٤٦٠	٣,٦٢٩,٤٩٢	٢,٢١٧,٩٠٨		احتياطي اكتواري
				ارباح بقابة
				اجمالي حقوق الملكية
١٩٥,٤٦٠	٣١٦,١٠٨	٤٤٨,٢٢٥	١-٩	مطلوبات غير متداولة
١٩٥,٤٦٠	٣١٦,١٠٨	٤٤٨,٢٢٥		التزامات منافع الموظفين
				اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٦٠,٠٨٩	٣٧٢,٤٨٠	٤٥٨,٣٦٤	١٠	مطلوبات متداولة
٢,٢٩٤,٧٠٧	٣٩١,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٩	٣-٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٤٧٢	٨٨,٢٦٤	١٠٣,٢٥٤	٣-١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٨١٥,٢٦٨	٨٥١,٧٤٤	١,٠٨٦,٦٢٧		مخصص الزكاة التقديرية
٣,٠١٠,٧٢٨	١,١٦٧,٨٥٢	١,٥٣٤,٨٥٢		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٦,١٨٨	٤,٧٩٧,٣٤٤	٣,٧٥٢,٧٦٠		اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٠ "معدلة"	٢٠٢١	إيضاح
٤,٩٨٥,٧٦٩	٥,١٨٢,٥٤٩	الإيرادات
(٣,٤١١,٦٨٣)	(٣,٠٣٨,٢٤٧)	تكلفة الإيرادات
١,٥٧٤,٠٨٦	٢,١٤٤,٣٠٢	مجمل الربح
(٣٢٤,٤٦١)	(٨٨٠,٥٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٤٩,٦٢٥	١,٢٦٣,٧٧٧	الربح التشغيلي
٣١,٩٦٤	٧٣,٧٢٧	إيرادات أخرى
١,٢٨١,٥٨٩	١,٣٣٧,٥٠٤	صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
(٨٨,٢٦٤)	(١٠٤,٩١١)	الزكاة التقديرية
١,١٩٣,٣٢٥	١,٢٣٢,٥٩٣	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:		
(٥٩,٢٩٣)	٣,٥٥١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة.
(٥٩,٢٩٣)	٣,٥٥١	أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
١,١٣٤,٠٣٢	١,٢٣٦,١٤٤	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شافها العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠٢١ (بالريل السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٣٧,٣,٣٠,٨	٢,٣٠,٢,٣,٣٧,٢	-	٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٢٣,١٥٢	-	-	-	-
٢,٤٤,٩٥,٤	-	-	-	-
١,١٩٣,٣٢٥	١,١٩٣,٣٢٥	١,١٩٣,٣٢٥	١٥٣,١٢٣,٣٠٨	١٥٣,١٢٣,٣٠٨
(٥٩,٢٩٣)	-	-	-	-
١,١٣٣,٤٣,٣	١,١٣٣,٤٣,٣	١,١٩٣,٣٢٥	-	-
٣,٦٢,٩٤,٩٢	٣,٦٢,٩٤,٩٢	٣,٥٣,٦٣٣	٦٣,٨٥٩	٥٠,٠٠٠
٣,٦,٣,٥	-	-	-	-
١,٢٣٢,٥٩٣	١,٢٣٢,٥٩٣	١,٢٣٢,٥٩٣	-	-
٣,٥٥١	-	-	-	-
٤٤,١,٢٣٦	٤٤,١,٢٣٦	١,٢٣٢,٥٩٣	-	-
(٢,٧٢٨)	(٢,٧٢٨)	(٢,٦٤,٧٧٢)	-	-
٢,٢٩,٦١٧,٨	٢,٢٩,٦١٧,٨	٤,٤٤,٤,٦١٧	٦٧,٦١٤	٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
 تسويدات سنوات سابقة
 الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠
 صافي ربح السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 إجمالي الدخل الشامل
 الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
 صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 إجمالي الدخل الشامل
 توزيعات أرباح (بيان)
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تمثّل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٠ "معدلة"	٢٠٢١	
١,٢٨١,٥٨٩	١,٣٣٧,٥٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٧,٢٧٧	٢٢٣,١٦٤	صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
١٨٦,٤٢٤	١٨٤,٠١٠	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقدية من الأنشطة
<u>١,٥٧٥,٢٩٠</u>	<u>١,٧٤٤,٦٧٨</u>	<u>التشغيلية:</u>
٨٧٢,٦٠٠	٣٨٥,١٨٢	ذمم مدينة تجارية
(٦٨,١٥١)	٣٠,٧٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦٥,٣١٥)	١٩٨,٨٨٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٦٣٦	(١٦١,٣٤٥)	ذمم دائنة تجارية
٣٥٤,٠١٦	(٣,٣١٧,٣٤٩)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
<u>٢,٥٢١,٠٧٦</u>	<u>(١,١١٩,٢١٩)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من العمليات
(٦٠,٤٧٢)	(٨٩,٩٢١)	المسدود من الزكاة التقديرية خلال السنة
<u>٢,٤٦٠,٦٠٤</u>	<u>(١,٢٠٩,١٤٠)</u>	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٣,١٥٠)	(٧٥٤,٣٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>(٤٠٣,١٥٠)</u>	<u>(٧٥٤,٣٠٠)</u>	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٠٥٧,٤٥٤	(١,٩٦٣,٤٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٤٧٨	٢,١٧٧,٩٣٢	التغير في النقد وما في حكمه
<u>٢,١٧٧,٩٣٢</u>	<u>٢١٤,٤٩٢</u>	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	٢,٦٤٧,٧٢٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
		توزيعات أرباح

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨٥٦٨ بتاريخ ١٤٣٦/٢/١٢ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٤) الصادر من مدينة الرياض.

يتمثل نشاط الشركة في تنظيف خارجي للمباني وخدمات جمع النفايات البلدية والإنشاءات العامة للمباني السكنية والتنظيف العام للمباني والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وأنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٥٠,٠٠٠) خمسون ألف ريال سعودي مقسم إلى (٥) حصة نقدية متساوية القيمة كل حصة (١٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالي:

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات	٤,٩٥٠	١٠	٤٩,٥٠٠
فهد محمد عبد الله آل براهيم	٥٠	١٠	٥٠٠
	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠

كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفرع التالي :

اسم الفرع
شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
المدينة
الرياض
رقم السجل
١٠١٦٥٠٨٠٩
تاريخ الإصدار
١٤٤٢/١/١٤

١٩- كوفيد-١٩
بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما نتج عنه من تعطل لأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق على مدار العاين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها. وعلى وجه الخصوص، تراقب الشركة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - أو ميكرون. ولا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة مستمرة. بناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أن وباء كوفيد-١٩ لم يكن له أي تأثير جوهري على النتائج المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة.

تواصل الشركة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م أو بعده.

٢-١ الاستمرارية
أجرى مجلس الإدارة تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصل إلى قناعة مفادها أن الشركة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية. كما أن الإدارة لم تلحظ أي حالات جوهوية من عدم التيقن قد تشكك في قدرة الشركة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-٢ بيان الالتزام
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٢-٣ أسس الإعداد
يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح في الإيضاح (٤) عن النواحي التي تتطلب إبداء درجة كبيرة من الأحكام أو تنسن بالتعقيدات أو الاقتراءات والتقديرات التي تعتبر هامة بالنسبة للقوائم المالية.

٣-١ أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء التزام تعويض نهاية الخدمة للموظفين والذي يقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية :

١- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقبلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٢- تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادلة.
 - في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تتحققها خلال الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادلة
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدني في القيمة، ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر (نسبة الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسبة الاستهلاك	البند
% ٢٠	عدد أدوات
% ٢٥	أجهزة حاسب آلي
% ١٥	سيارات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيم أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدنى في قائمة الدخل الشامل.

يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند بيعها أو عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الدخل الشامل.

٤- انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والمعدات، وال الموجودات غير الملموسة إن وجدت، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة.

وبالمقابل يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بند البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بند البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة.

٥- تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات نفقات تتعلق مباشرة بتوليد الإيرادات، بما في ذلك دون حصر، رواتب ومكافآت العاملين، المواد واللازم، وغيرها من التكاليف المباشرة.

٦-٣ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، تقوم الشركة باحتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة الأم، التي تقوم باحتساب وسداد الالتزامات الزكوية على أساس قوائمها المالية الموحدة. قامت الشركة بتجنيب مخصص عن حصتها من الالتزام الزكوي بناء على التبليغ الصادر من الشركة الأم.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٧-٣ المخصصات يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تغيرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٨-٢ المصارييف العمومية والإدارية

ت تكون المصارييف التي تتبعها الشركة من المصارييف الإدارية وعمومية وتكلفة الإيرادات. ويتم تصنيف المصارييف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بتكلفة الإيرادات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصارييف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصارييف الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحويل السنة المالية بالمصرفات.

٩-٢ صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمل في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقييم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات:

- تکاليف الخدمة التي تتكون من تکاليف الخدمة الحالية، وتکاليف الخدمة السابقة، ومکاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة

ت تكون موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تکاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

١٠-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٪ من رأس المال إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل والدخل الشامل.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤- ١ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة، يتم التأكيد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارج عن نطاق سيطرة الشركة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

٤- ٢ الموجودات والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين، والبالغ المستحقة من جهات ذات علاقه، تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين الآخرين والمصاريف المستحقة الدفع.

الاثبات والتوقف عن الإثبات

يتم إثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويلها، وقيام الشركة بتحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

يتم، في الأصل، إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها. يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو الخانه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالى بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات المالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولى لها.

القياس

عند الإثبات الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات المالية. تقييد تكاليف المعاملات المتعلقة بال الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم امكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة على أساس معدل العائد الحالى السادس في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة باستخدام معدل العمولة الفعلى الأصلي.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشأ أصلًا مالياً لإحدى الشركات والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الإثبات الأولي

ثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. ويتم قياسها بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسار (ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للشركة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للتترتيب. ويشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة).

القياس اللاحق

في نهاية كل فترة تقرير، تقيس الشركة الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

أ- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائد الحقيقة.

ب- تقاس الارتباطات باستلام قرض بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

ج- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة كما يلي:

إذا كانت الأسهم تم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لها، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

التكلفة المستنفدة وطريقة الفائد الحقيقة

التكلفة المستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي في كل تاريخ تقرير هي صافي المبلغ التالية:

أ- المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأول

ب- مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض.

ج- مضافاً إليه أو مطروحاً منه مجمع الاستفاده باستخدام طريقة الفائد الحقيقة لأي فرق بين المبلغ عند الإثبات الأولي ومبلغ الاستحقاق

د- مطروحاً منه، في حال الأصل المالي، أي تخفيض (بشكل مباشر أو من خلال استخدام حساب مخصص) بالهبوط في القيمة أو عدم قابلية التحصيل.

طريقة الفائد الحقيقة هي طريقة لحساب التكلفة المستنفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي (أو مجموعة أصول مالية أو التزامات مالية) وتخصيص دخل الفائدة أو مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائد الحقيقي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات أو المقبولات النقية المستقبلية المقررة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الالتزام المالي. يتم تحديد معدل الفائد الحقيقي على أساس المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي. وبموجب طريقة الفائد الحقيقة:

أ- تكون التكلفة المستنفدة للأصل (الالتزام) المالي هي القيمة الحالية للمقبولات (المدفوعات) النقية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائد الحقيقي.

ب- يكون مصروف (دخل) الفائدة في فترة معينة مساوياً للمبلغ الدفترى للالتزام (الأصل) المالي في بداية الفترة مضروباً بمعدل الفائد الحقيقي لل فترة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تتم

١٥-٣ المدينون التجاريون

تم معظم المبيعات وفق فترات الائتمان العادلة وأن الدعم المدینة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للبضاعة المباعة إلى عميل بانتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ الذي غير المخصوص المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة. بالنسبة للبند المباع إلى عميل بانتمان خالي من العمولة، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية لنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدعم مدينة مماثلة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة.

١٦-٣ الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات تتم وفق فترات الائتمان العادلة، ولا تحمل أية عمولة. تحول أرصدة الدائنون التجاريين المسجلة بعملات أجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج مكاسب أو خسائر التحويل ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

١٧-٣ الإيرادات

تحقق إيرادات المبيعات بشكل أساسى من بيع البضاعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض للشركة وتأخذ القيمة العادلة للمبلغ المحصل او المستحق التحصيل في الحساب أي حسومات تسمح بها الشركة ، تدرج الشركة ضمن الإيرادات فقط اجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة او المستحقة التحصيل التي تخصها ، تستبعد الشركة من الإيرادات كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل ، ضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند استيفاء الشروط التالية :

- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى العميل.
- عدم احتفاظ الشركة لا بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على البضاعة المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ان يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها او ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الإفتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الإفتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الإفتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وأو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتبدلة.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتدالة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة باللحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك ممكناً، فإن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنتهي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠٢١
 (باللير السعودي)

٥- ممתקات ومعدات

المجموع	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	عدد وأدوات	النهاية:
٤٤,٤٢٧,٦٢	-	٦٢٤,٦	٤٤,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٠,٢٤	-	-	٤٠,٤٣,١	اضافات
٨٣,٥٧٦	-	٧٤,٣	٥٠,١٤,١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥٤,٣٠٠	٢٤٠,٨٤,٠٠٠	-	٥٠,٦٣,٣	اضافات
١,٥٨٧,٤٤,٦	٤٤,٣٠,٨٤,٠٠٠	-	١,٣٣,٣٠,٤٤,٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الاستهلاك المترافق:
				الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
				استهلاك السنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				استهلاك السنة (إضاح ١٣)
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				صافي القيمة الدفترية:
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				كم في ١ يناير ٢٠٢٠

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (بالريال السعودي)

٦- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	العملاء
١,٥٥٢,٧٢٧	١,١٦٧,٥٤٥	
<u>١,٥٥٢,٧٢٧</u>	<u>١,١٦٧,٥٤٥</u>	

إن اعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	غير مستحقة أقل من ٦٠ يوم بين ٦١ إلى ١٨٠ من ١٨١ إلى ٣٦٠ أكثر من ٣٦٠ يوم
٥٦٥,٩٢٥	٤٧٨,٤٥٨	
٧٢٣,٢٣٧	٤٨٦,٦٤٧	
٢٦٣,٥٦٥	٢٠٢,٤٤٠	
-	-	
-	-	
<u>١,٥٥٢,٧٢٧</u>	<u>١,١٦٧,٥٤٥</u>	

٧- الأطراف ذات العلاقة

١- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية. إن شروط هذه المعاملات تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	الجهة
٦,١٣١,٩٠٦	٢,٧٥٥,٨٨	صافي مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شريك	شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
-	٢,٦٤٧,٧٧	إقال توزيعات الأرباح (إيصال ١٦)		
-	٢٢١,٥٥٩	مصاريف محملة على طرف ذو علاقة مصاريف مدفوعة بالنيابة عن طرف ذو علاقة	شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للإستشارات الهندسية
٢,٢٥٧,٧٢٣	٨٠٣,٦٣٠	صافي مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	شركة شقيقة	مؤسسة شلفا العالمية للحراسات الأمنية
٢٤٩,١٥٢	٤٦٣,٧٢٣			

- لا يوجد تعويضات ومنافع و مكافآت لكتاب موظفي الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (بالريال السعودي)

٧- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

٧-١ أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣١٠,٧٩٧	١,١١٤,٤٢٧
<u>٣١٠,٧٩٧</u>	<u>١,١١٤,٤٢٧</u>

شركة بيت الخبرة للإستشارات الهندسية

٧-٢ أرصدة المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣٤,٣١٠	٤٩٨,٠٣٢
٥٠٠	٢٦,٩٧٧
٣٥٦,١٩٠	-
<u>٣٩١,٠٠٠</u>	<u>٥٢٥,٠٠٩</u>

مؤسسة شلفا العالمية للحراسات الأمنية
 فهد محمد عبد الله آل براهم
 شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات

٨- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٢,١٧٧,٩٣٢	٢١٤,٤٩٢
<u>٢,١٧٧,٩٣٢</u>	<u>٢١٤,٤٩٢</u>

النقد لدى البنوك

٩- التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المنسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

٩-١ الحركة على التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠ ١ يناير	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر "معدلة"	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٦٧,٨٠٠	١٩٥,٤٦٠	٣١٦,١٠٨
٣٥٧,٧٦٣	١٥٧,١٧٠	١٧١,١٢٩
٦,٢٠٣	١١,٨٣٠	١٢,٨٨١
(١١٣,١٥٤)	(١٠٧,٦٤٥)	(٤٨,١٧٠)
(١٢٣,١٥٢)	٥٩,٢٩٣	(٣,٧٢٣)
<u>١٩٥,٤٦٠</u>	<u>٣١٦,١٠٨</u>	<u>٤٤٨,٢٢٥</u>

الرصيد في بداية السنة
 تكالفة الخدمة الحالية
 تكالفة الفائدة
 الفوائد المدفوعة خلال السنة
 (أرباح) خسائر اكتوارية

٢٠٢٠ ١ يناير	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
%٣,٤	%٢,٨	%٣,١
%٣	%٢,٨	%٢

معدل الخصم
 معدل التغير في الرواتب

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)
 إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (بالي ريال السعودي)

٤- نعم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٣,٢٩٣	٢٩١,٣٧٢	مصاريف مستحقة
٢٦,١٥٠	١٢٧,١٤٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٤,٦٩٢	١٤,٤٤٣	تأمينات اجتماعية
١٦١,٣٤٥	-	موردين
٧,٠٠٠	٥,٤٠٠	أخرى
٣٧٢,٤٨٠	٤٥٨,٣٦٤	

٥- مخصص الزكاة التقديرية

٥-١ الوضع الزكوي

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضربيّة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. حصلت الشركة على ربط زكوي حتى نهاية العام ٢٠٢٠.

٥-٢ الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٨١,٥٨٩	١,٣٣٨,٣١٨	دخل السنة قبل الزكاة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠٠	-	جارى الشركاء
١٥,٠٠٠	٧٨,٨٥٩	احتياطي نظامي
٥٣٤,٧٣٩	٢٦٧,٩٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٠٧,٣٠٨	٣,٥٠٠,٦٣٣	أرباح مبقة
٤,١٨٩,١٣٦	٥,٢٣٥,٧٤٨	المجموع الخصميات
(٦٥٨,٥٧٢)	(١,١٨٩,٧٠٨)	الموجودات الثابتة، بالصافي
(٦٥٨,٥٢٧)	(١,١٨٩,٧٠٨)	المجموع
٣,٥٣٠,٥٦٤	٤,٠٤٦,٠٤٠	الوعاء الزكوي
٨٨,٢٦٤	١٠٣,٢٥٤	الزكاة

٥-٣ حركة مخصص الزكاة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠,٤٧٢	٨٨,٢٦٤	رصيد أول السنة
-	١,٦٥٧	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
٨٨,٢٦٤	١٠٣,٢٥٤	المكون خلال السنة
٦٠,٤٧٢	١٠٤,٩١١	إجمالي المحمول على قائمة الدخل الشامل
(٦٠,٤٧٢)	(٨٩,٩٢١)	المدفوع خلال السنة
٨٨,٢٦٤	١٠٣,٢٥٤	رصيد نهاية السنة

١٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٣٠٤,٤٠٦	٣,٠٣٨,٢٤٧
١٠٧,٢٧٧	٢٢١,٥٥٩
-	(٢٢١,٥٥٩)
٣,٤١١,٦٨٣	٣,٠٣٨,٢٤٧

مصاريف المشاريع
 استهلاكات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
 مصاريف معاد تحميلاها على طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)

١٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٦٨,٢٥٧	٦٢٦,٠٤٦
٥٣,٣٢٦	٥٠,٩٣٧
-	٤٧,١٨٣
٣٥,٦٥٢	٤٦,٢١٥
-	٣٢,٩٠٢
١٤,٠٠٠	٢٦,٥٢٢
٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠
٧,٢٢٠	٦,٤٩٥
٤,٤٧٣	٤,٩٨١
٣,٠٦٥	٤,٠٠٩
٤,٩٤٨	٣,٥٩٠
٤,٢٥٦	٢,٢٤٠
٢,٥٥٣	٣,٢٠٨
-	١,٦٠٥
١,١٩٤	٨٦٩
٩٠٧	٨١٤
٥٨٥	٢٤٤
-	١٦٥
١,٥٢٥	-
٣٢٤,٤٦١	٨٨٠,٥٢٥

رواتب وأجور
 تأمينات اجتماعية
 حواجز ونكافات موظفين
 رسوم واشتراكات
 ألقامات وجوازات
 أتعاب مهنية
 إيجارات
 بدل سكن
 أتعاب بنكية
 كهرباء ومياه
 بدل أجازة
 تذاكر سفر
 تأمين طبي
 استهلاك ممتلكات ومعدات
 هاتف وبريد
 مكافأة نهاية الخدمة
 مصروفات متعددة
 قرطاسية ومطبوعات
 بدل تنقلات

٤-١- تعديلات سنوات سابقة وإعادة التصنيف

قامت الشركة في السنة الحالية باحتساب التزام منافع الموظفين بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة حسب متطلبات القسم رقم ٢٨ "منافع الموظفين" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتعددة الحجم، ولم تكن الشركة قد قدمت باحتساب التزام منافع الموظفين بحسب متطلبات القسم رقم ٢٨ في السنوات السابقة.

٤-١-١- فيما يلي أثر التعديل وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠

الرصيد المعدل	التعديلات	إعادة التصنيف	الرصيد قبل التعديل	
٢٩,١٦٤	-	٢١,٧٥٦	٧,٤٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	(٢١,٧٥٦)	٢١,٧٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٥١,٣٨٠	-	٩٨,٨٢٠	٢٥٢,٥٦٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	(٦٩,١١٧)	٦٩,١١٧	ضريبة القيمة المضافة
١٩٥,٤٦٠	(١٢٣,١٥٢)	(٢٩,٧٠٣)	٣٤٨,٣١٥	التزامات منافع الموظفين
١٢٣,١٥٢	١٢٣,١٥٢	-	-	الاحتياطي الأكتواري

٤-١-٢- فيما يلي أثر التعديل وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد المعدل	التعديلات	إعادة التصنيف	الرصيد قبل التعديل	
٩٧,٣١٦	-	٦٦,٩٧٢	٣٠,٣٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	(٦٦,٩٧٢)	٦٦,٩٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٢١١,١٣٥	(٥٩,٢٩٣)	٢٤٠,٢١٦	٣٠,٢١٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	(٢٦,١٥٠)	٢٦,١٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٣١٦,١٠٨	(٤,٥٦٥)	(٢١٤,٠٦٦)	٥٣٤,٧٣٩	التزامات منافع الموظفين
٦٣,٨٥٩	٦٣,٨٥٩	-	-	الاحتياطي الأكتواري

٤-٣- فيما يلي أثر التعديل في قائمة الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد المعدل	التعديلات	إعادة التصنيف	المبلغ قبل التعديل	
(٥٩,٢٩٣)	(٥٩,٢٩٣)	-	-	إعادة قياس الالتزامات منافع الموظفين

٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية. لا تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطرأ على أسعار السوق، وتتضمن أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل سعر الفائدة، مخاطر العملات، وغيرها من مخاطر الأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

المخاطر الائتمانية

تتمثل المخاطر الائتمانية بعدم وفاء أحد الأطراف المقابلة بالالتزامات المترتبة عليه بموجب إحدى الأدوات المالية أو العقود المبرمة مع العملاء، مما يؤدي إلى نشوء خسارة مالية، تضع الشركة تقدماً وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتقييد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك عن طريق مراقبتها بانتظام، وتتوفر الأموال الكافية من خلال التسهيلات البنكية والمركز الرئيسي لوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطرة الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الشركة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتحتفظ بأنها غير هامة.

٦ - توزيعات أرباح

بالإسناد إلى قرار الشركاء بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢١)، تم إقرار توزيعات أرباح قدرها ٢,٦٤٧,٧٢٨ مليون ريال سعودي. تم توزيع هذه الأرباح حسب نسبة الشركاء المنصوص عليها في عقد تأسيس الشركة.

وتم خصم توزيعات الأرباح الخاصة بالشريك شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات البالغة ٢,٦٤٧,٧٢٨ ريال سعودي من حساب جاري الشريك المدين.

٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل في هذه القوائم المالية.

٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٢م)