

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كرو الدولية

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات 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 المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل – (تتمة)
شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية 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 شكاً 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 وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، 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
للإستشارات المهنية



مصعب عبد الرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٧ محرم ١٤٤٥ هـ (٢٥ يوليو ٢٠٢٣ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,١٨٩,٧٠٨	١,١٣٣,٦٦١	٥	ممتلكات ومعدات
١,١٨٩,٧٠٨	١,١٣٣,٦٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,١٦٧,٥٤٥	٩٢٧,٢٢٩	٦	ذمم مدينة تجارية
٦٦,٥٨٨	١٩٨,٢٥٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١١٤,٤٢٧	٢,٠٥٥,٩٣٠	٢-٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٤,٤٩٢	٦٣٣,٣٧٦	٨	النقد وما في حكمه
٢,٥٦٣,٠٥٢	٣,٨١٤,٧٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٧٥٢,٧٦٠	٤,٩٤٨,٤٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٦٧,٤١٠	٨٨,٥٠٠		احتياطي اكتواري
٢,٠٨٥,٤٩٨	٢,٩٠٠,٤٥٩		ارباح مبفاه
٢,٢١٧,٩٠٨	٣,٠٥٣,٩٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٤٤٨,٢٢٥	٤٥١,٥٣٤	١-٩	التزامات منافع الموظفين
٤٤٨,٢٢٥	٤٥١,٥٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٥٨,٣٦٤	١,٣٣٧,٦٩١	١٠	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٥٢٥,٠٠٩	٧٧,٣٠٢	٣-٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠٣,٢٥٤	٢٧,٩٦٦	٣-١١	مخصص الزكاة التقديرية
١,٠٨٦,٦٢٧	١,٤٤٢,٩٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٣٤,٨٥٢	١,٨٩٤,٤٩٣		إجمالي المطلوبات
٣,٧٥٢,٧٦٠	٤,٩٤٨,٤٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٥,١٨٢,٥٤٩	٤,٤٦٣,٦٧١		الإيرادات
(٣,٠٣٨,٢٤٧)	(٢,٤٣٤,٧٥١)		تكلفة الإيرادات
٢,١٤٤,٣٠٢	٢,٠٢٨,٩٢٠		مجمل الربح
(٨٨٠,٥٢٥)	(١,١٨٦,٩٨٤)	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٦٣,٧٧٧	٨٤١,٩٣٦		الربح التشغيلي
٧٣,٧٢٧	٣٧,٠٠٠		إيرادات أخرى
١,٣٣٧,٥٠٤	٨٧٨,٩٣٦		صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
(١٠٤,٩١١)	(٦٣,٩٧٥)	٣-١١	الزكاة التقديرية
١,٢٣٢,٥٩٣	٨١٤,٩٦١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
٣,٥٥١	٢١,٠٩٠		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
٣,٥٥١	٢١,٠٩٠		أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٢٣٦,١٤٤	٨٣٦,٠٥١		الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة شفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤلية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٦٢٩,٤٩٢	٣,٥٠٠,٦٣٣	٦٣,٨٥٩	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١,٢٣٢,٥٩٣	١,٢٣٢,٥٩٣	-	-	-
٣,٥٥١	-	٣,٥٥١	-	-
١,٢٣٦,١٤٤	١,٢٣٢,٥٩٣	٣,٥٥١	-	-
(٢,٦٤٧,٧٢٨)	(٢,٦٤٧,٧٢٨)	-	-	-
٢,٢١٧,٩٠٨	٢,٠٨٥,٤٩٨	٦٧,٤١٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢,٢١٧,٩٠٨	٢,٠٨٥,٤٩٨	٦٧,٤١٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٨١٤,٩٦١	٨١٤,٩٦١	-	-	-
٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	-	-
٨٣٦,٠٥١	٨١٤,٩٦١	٢١,٠٠٠	-	-
٣,٥٣,٩٥٩	٢,٩٠٠,٤٥٩	٨٨,٥٠٠	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إبصاح ١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٣٧,٥٠٤	٨٧٨,٩٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة التقديرية
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٢٣,١٦٤	٣٥٦,٥٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨٤,٠١٠	١٥٧,٣١٤	المكون من التزامات منافع الموظفين
١,٧٤٤,٦٧٨	١,٣٩٢,٧٩٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٨٥,١٨٢	٢٤٠,٣١٦	نم مدينة تجارية
٣٠,٧٢٨	(١٣١,٦٦٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧,٥٤٢	٨٧٩,٣٢٧	نم وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٣١٧,٣٤٩)	(١,٣٨٩,٢١٠)	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
(١,١١٩,٢١٩)	٩٩١,٥٦٢	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) العمليات
(٨٩,٩٢١)	(١٣٩,٢٦٣)	المسدد من الزكاة التقديرية خلال السنة
-	(١٣٢,٩١٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٢٠٩,١٤٠)	٧١٩,٣٨٤	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥٤,٣٠٠)	(٣٠٠,٥٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٥٤,٣٠٠)	(٣٠٠,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٦٣,٤٤٠)	٤١٨,٨٨٤	التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٧٧,٩٣٢	٢١٤,٤٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١٤,٤٩٢	٦٣٣,٣٧٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٢,٦٤٧,٧٢٨	-	توزيعات أرباح

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

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 (٥,٠٠٠) 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 ال براهم	٥٠	١٠	٥٠٠
	٥,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠

كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفرع التالي:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل	تاريخ الإصدار
شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت	الرياض	١٠١٠٦٥٠٨٠٩	١٤٤٢/١/١٤

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ 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.

٢-٢ 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 تتسم بالتعقيدات أو الافتراضات والتقديرات التي تعتبر هامة بالنسبة للقوائم المالية.

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة 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 – تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ 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 وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٢ 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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني 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 اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

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 (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

البند	نسب الاستهلاك
عدد وأدوات	٪٢٠
أجهزة حاسب آلي	٪٢٥
سيارات	٪١٥

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف الساندة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدني 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.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والمعدات، والموجودات غير الملموسة إن وجدت، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة 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 تقييم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود 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.

٥-٣ تكلفة الإيرادات

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

٦-٣ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). وفقاً للأنظمة 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 – تمة

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 تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

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

٨-٣ المصاريف العمومية والإدارية

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 إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات.

٩-٣ صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة للقيمة الحالية للالتزامات المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم 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:

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة

تتكون موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المحددة، ناقصاً تكاليف 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 ٣٠٪ من رأس المال إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة 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 – تمة

٣-١٢ الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد 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 خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

٣-١٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقد وما في حكمه، والمدنيين التجاريين، والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والآخرين والمصاريف المستحقة الدفع.

الإثبات 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 إلغائه أو إنتهاء مدته.

وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية 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 الأولي لها.

القياس

عند الإثبات الأولي، 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. تقيد تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض 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 المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة – يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٣-١٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى الشركات والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

الإثبات الأولي

تثبت 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 الخسارة (ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للشركة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) للترتيب. ويشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

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 المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

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

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

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

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

التكلفة المستفدة وطريقة الفائدة الحقيقية

التكلفة المستفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي في كل تاريخ تقرير هي صافي المبالغ 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 الاستنفاد باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 الفائدة الحقيقية هي طريقة لحساب التكلفة المستفدة للأصل المالي أو الالتزام المالي (أو مجموعة أصول مالية أو التزامات مالية) وتخصيص دخل الفائدة أو مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. ومعدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الإلتزام المالي. يتم تحديد معدل الفائدة الحقيقي على أساس المبلغ الدفترى للأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي. وبموجب طريقة الفائدة الحقيقية:

أ- تكون التكلفة المستفدة للأصل (الالتزام) المالي هي القيمة الحالية للمقبوضات (المدفوعات) النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تمة

٣-١٥ المدينون التجاريون

تتم معظم المبيعات وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للبضاعة المباعة إلى عميل بانتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المضافة 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.

٣-١٦ الدائنون التجاريون

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

٣-١٧ الإيرادات

تتحقق إيرادات المبيعات بشكل أساسي من بيع البضاعة ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض للشركة وتأخذ القيمة العادلة للمبلغ المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تسمح بها الشركة، تدرج الشركة ضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو 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 أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

الإفتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

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

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 إعتقاد 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 المتداولة 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 بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن 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 الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

إنخفاض 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 متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسوولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات

المجموع	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	عدد وأدوات	التكلفة:
٨٣٠,٥٧٦	-	٦,٤٢٦	٨٢٤,١٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٧٥٤,٣٠٠	٢٤٨,٠٠٠	-	٥٠٦,٣٠٠	إضافات
١,٥٨٤,٨٧٦	٢٤٨,٠٠٠	٦,٤٢٦	١,٣٣٠,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٠,٥٠٠	-	-	٣٠٠,٥٠٠	إضافات
١,٨٨٥,٣٧٦	٢٤٨,٠٠٠	٦,٤٢٦	١,٦٣٠,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٢,٠٠٤	-	٢,٣٤٦	١٦٩,٦٥٨	الإستهلاك المتراكم:
٢٢٣,١٦٤	٣١,٠٠٠	١,٦٠٥	١٩٠,٥٥٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٩٥,١٦٨	٣١,٠٠٠	٣,٩٥١	٣٦٠,٢١٧	إستهلاك السنة
٣٥٦,٥٤٧	٦٢,٠٠٠	١,٦٠٨	٢٩٢,٩٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٥١,٧١٥	٩٣,٠٠٠	٥,٥٥٩	٦٥٣,١٥٦	إستهلاك السنة
١,١٣٣,٦٦١	١٥٥,٠٠٠	٨٦٧	٩٧٧,٧٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١٨٩,٧٠٨	٢١٧,٠٠٠	٢,٤٧٥	٩٧٠,٣٣٣	صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملاء
١,١٦٧,٥٤٥	٩٢٧,٢٢٩	
١,١٦٧,٥٤٥	٩٢٧,٢٢٩	

إن اعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مستحقة أقل من ٦٠ يوم بين ٦١ إلى ١٨٠ من ١٨١ إلى ٣٦٠ أكثر من ٣٦٠ يوم
٤٧٨,٤٥٨	-	
٤٨٦,٦٤٧	٣٩٨,٨٩٠	
٢٠٢,٤٤٠	٣٩٧,٧١٩	
-	-	
-	١٣٠,٦٢٠	
١,١٦٧,٥٤٥	٩٢٧,٢٢٩	

٧- الأطراف ذات العلاقة

٧-١- 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	الجهة
٢,٧٥٥,٨٨٣	٣,١٠١,٧٤٥	مصاريف مدفوعة أعمال مشتركة عن طرف ذو علاقة	شريك	شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
٢,٦٤٧,٧٢٨	-	إقفال توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤)		
-	(٣,٨٢٠,٩٩٥)	مصاريف مدفوعة أعمال مشتركة عن المنشآت		
-	١,٨٩٦,٧٧٧	تحويل من الشركة		
-	(١,٠٥٠,٠٠٠)	تحويل الى الشركة		
٢٢١,٥٥٩	-	مصاريف محملة على طرف ذو علاقة		
-	٨٤٨,١٠٠	مصاريف محملة على طرف ذو علاقة	شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
٨٠٣,٦٣٠	(٧٦,٢٦٦)	مصاريف مدفوعة أعمال مشتركة عن شركة المنشآت		
٤٦٣,٧٢٣	٤٤٧,٧٠٧	صافي مصاريف مدفوعة أعمال مشتركة عن الشركة	شركة شقيقة	مؤسسة شلفا العالمية للحراسات الأمنية
-	٤٢,١٤٢	صافي مصاريف مدفوعة أعمال مشتركة عن الشركة	شركة شقيقة	شركة مدفوع

- لا يوجد تعويضات ومنافع ومكافآت لكبار موظفي الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٧- التعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تتمة

٢-٧ أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,١١٤,٤٢٧	١,٨٨٦,٢٦١	شركة بيت الخبرة للإستشارات الهندسية
-	١٢٧,٥٢٧	شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
-	٤٢,١٤٢	شركة مدفوع
١,١١٤,٤٢٧	٢,٠٥٥,٩٣٠	

٣-٧ أرصدة المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٨,٠٣٢	٥٠,٣٢٥	مؤسسة شلفا العالمية للحراسات الأمنية
٢٦,٩٧٧	٢٦,٩٧٧	فهد محمد عبد الله ال براهيم
٥٢٥,٠٠٩	٧٧,٣٠٢	

٨- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١٤,٤٩٢	٦٣٣,٣٧٦	النقد لدى البنوك
٢١٤,٤٩٢	٦٣٣,٣٧٦	

٩- التزامات منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة 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.

١-٩ الحركة على التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١٦,١٠٨	٤٤٨,٢٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٧١,١٢٩	١٤١,٣٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٨٨١	١٥,٩٦٤	تكلفة الفائدة
(٤٨,١٧٠)	(١٣٢,٩١٥)	الفوائد المدفوعة خلال السنة
(٣,٧٢٣)	(٢١,٠٩٠)	(أرباح) خسائر اكتوارية
٤٤٨,٢٢٥	٤٥١,٥٣٤	

٢-٩ الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٪٣,١	٪٦	معدل الخصم
٪٢	٪٣	معدل التغيير في الرواتب

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٠- ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩١,٣٧٢	١,٠٥٨,٦٩٦	مصاريف مستحقة
١٢٧,١٤٩	١٩١,٢٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٤,٤٤٣	٣٥,٥٦١	تأمينات اجتماعية
٥,٤٠٠	١٧,١٧٠	أخرى
٤٥٨,٣٦٤	١,٣٣٧,٦٩١	

١١- مخصص الزكاة التقديرية

١١-١ الوضع الزكوي

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

١١-٢ الوعاء الزكوي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٣٨,٣١٨	٨٧٨,٩٣٦	دخل السنة قبل الزكاة
٥٠,٠٠٠	١٥٧,٣١٤	رأس المال
-	٥٠,٠٠٠	جاري الشركاء
٧٨,٨٥٩	٨٢,٤١٠	احتياطي نظامي
٢٦٧,٩٣٨	٣٩٢,٦١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٠٠,٦٣٣	٢,٠٨٥,٤٩٨	أرباح مبقاة
٥,٢٣٥,٧٤٨	٣,٦٤٦,٧٧٠	المجموع
(١,١٨٩,٧٠٨)	(١,١٣٣,٦٦١)	الخصميات
(١,١٨٩,٧٠٨)	(١,١٣٣,٦٦١)	الموجودات الثابتة، بالصافي
٤,٠٤٦,٠٤٠	٢,٥١٣,١٠٩	المجموع
١٠٣,٢٥٤	٦٣,٩٧٥	الوعاء الزكوي
		الزكاة

١١-٣ حركة مخصص الزكاة التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٨,٢٦٤	١٠٣,٢٥٤	رصيد أول السنة
١,٦٥٧	-	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
١٠٣,٢٥٤	٦٣,٩٧٥	المكون خلال السنة
١٠٤,٩١١	٦٣,٩٧٥	إجمالي المحمل على قائمة الدخل الشامل
(٨٩,٩٢١)	(١٣٩,٢٦٣)	المدفوع خلال السنة
١٠٣,٢٥٤	٢٧,٩٦٦	رصيد نهاية السنة

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٢٦,٠٤٦	٧٩٦,٩٥٧	رواتب وأجور
٥٠,٩٣٧	١٠٧,٨٨٣	تأمينات اجتماعية
٤٧,١٨٣	٢,٤٦٥	حوافز ومكافآت موظفين
٤٦,٢١٥	٤٨,٢٩٧	رسوم واشتركاكات
٣٢,٩٠٢	٢١,٥٠٠	اقامات وجوازات
٢٦,٥٢٢	٣٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٢,٥٠٠	٢٤,٣٢٥	إيجارات
٦,٤٩٥	٧,٧٩٣	بدل سكن
٤,٩٨١	٤,٥٧٢	أتعاب بنكية
٤,٠٠٩	٣,٧٣٥	كهرباء ومياه
٣,٥٩٠	٢٨,٨٧٩	بدل أجزاه
٢,٢٤٠	١٨,١٤١	تذاكر سفر
٣,٢٠٨	٦٣,٧٧٣	تأمين طبي
١,٦٠٥	١١,٨٦٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٦٩	١,٨٠٠	هاتف وبريد
٨١٤	٥,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٤	٤,٠٣٣	مصروفات متنوعة
١٦٥	٧٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٨٨٠,٥٢٥	١,١٨٦,٩٨٤	

١٣ - الادوات 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 القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الآجلة لإحدى الأدوات المالية بسبب تغييرات تطراً 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 نقدها وأموالها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة وسليمة، وتفيد حسابات الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات صلة في صافي مخصص الديون مشكوك في تحصيلها.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء 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، وتوفير الأموال الكافية من خلال التسهيلات البنكية والمركز الرئيسي للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر 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 وتعتقد بأنها غير هامة.

شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية – تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٤- توزيعات أرباح

بالإستناد 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.

١٥- 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.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٥هـ. (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٣م)