

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للاستشارات المهنية - عضو كبرو الدولية

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

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

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، 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 التأسيس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم 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 الموحدة، 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 ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ الإدارة، 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت بوجود رصيد مدين مستحق على بعض الشركاء كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢-١١).

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
للإستشارات المهنية



مصعب عبدالرحمن آل الشيخ
ترخيص رقم (٦٥٨)



٧ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٣)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
٨,٧٢٩,٥٦٦	٢٢,٠٦٥,٣١٦	٥	موجودات غير متداولة
-	١,٠٢٩,٧٧٣	٦	ممتلكات ومعدات
٦١٥,٢٠٠	١,٠٨٥,٠٠٠	٧	استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩,٣٤٤,٧٦٦	٢٤,١٨٠,٠٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٧,٦٦٣,٢٨١	٢٠,٠٠١,٩٤٧	٨	موجودات متداولة
١٣,٦٢٢,٨٤٤	٢٥,٢٥٠,٣٨٢	٩	ذمم مدينة تجارية
١٠,١٣٤,٦٧١	١٢,٢٤٦,٦٤٩	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٥٣٩,٧٨٤	١٠,٩٥٦,١١١	٢-١١	إيرادات مستحقة
٢,٠٥٥,٢٧٥	١,٠٧٦,٣٣٧	١٢	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢,٧٠٦,٨٣٣	٢٣,٥٠٦,٣٦٨	١٣	المخزون
٧٩,٧٢٢,٦٨٨	٩٣,٠٣٧,٧٩٤		النقد وما في حكمه
٨٩,٠٦٧,٤٥٤	١١٧,٢١٧,٨٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الشركاء
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال الإضافي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٤٧٥,٦٥٢	٧٦٥,٦٣٩		إحتياطي اكتواري
٣٣,٢٣٧,٦٢٦	٣٩,٣٣٥,٩١٨		الأرباح المبقاة
٤٦,١٦٣,٢٧٨	٥٢,٥٥١,٥٥٧		إجمالي حقوق الشركاء
٤٢,١٧٨	(١٧,٦١١)		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٤٦,٢٠٥,٤٥٦	٥٢,٥٣٣,٩٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٦,٩٢٩,٨٧٠	٣,٧٧٨,٣٨٥	١-١٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٥,٨٧٣,٣٠٢	٥,٨٥٦,١٨٩	١-١٦	إلتزامات منافع الموظفين
١٢,٨٠٣,١٧٢	٩,٦٣٤,٥٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦١٦,١٤٣	١٠٢,٤٨٩		توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٩٤٨,٨٦٩	١٥,٧٦٩,٦٨٣	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٧,٢٤٩	٥,٧٠٣,٩٧٩		ذمم دائنة تجارية
٨,٩٣٤,٥١١	٢٨,٩٦٤,٩٣٨	١-١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٠٥١,٧٩٢	١,٧٨٢,٨٧٥	٢-١٥	قروض قصيرة الأجل
٢٦,٩٧٧	٧٧٠,٢٩٢	٣-١١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٧٣,٢٨٥	١,٩٥٥,١٠٧	١٨	مخصص الزكاة التقديرية
٣٠,٠٥٨,٨٢٦	٥٥,٠٤٩,٣٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٢,٨٦١,٩٩٨	٦٤,٦٨٣,٩٣٧		إجمالي المطلوبات
٨٩,٠٦٧,٤٥٤	١١٧,٢١٧,٨٨٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح
١١٧,٩٤٧,٤٠٧ (٩٣,٤٦٦,٢٩٤) ٢٤,٤٨١,١١٣	١٢٨,٤٠٩,٨٠٤ (٩٨,٧٩٥,٧٤٢) ٢٩,٦١٤,٠٦٢	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
(١١,٢٥٠,٤٥٦)	(١٤,٦٧٧,١٧٣)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
-	٥٥٠,٥٤٢	أرباح استبعاد استثمار في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٩٩,١٣٦ ١٤,٢٢٩,٧٩٣	(٩١٠,١٨٠) ١٤,٥٧٧,٢٥١	٢٠ (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي الربح التشغيلي
(١,٨٠٥,٢٩٧)	(٢,٠٧٤,٠٥٧)	تكاليف التمويل
-	٥٢,٣٧٦	الحصة في صافي الدخل من استثمارات في شركات زميلة
١٢,٤٢٤,٤٩٦	١٢,٥٥٥,٥٧٠	بطريقة حقوق الملكية الربح قبل الزكاة
(١,٥٢٢,٢٧٣) ١٠,٩٠٢,٢٢٣	(١,٥٩١,٢٤٦) ١٠,٩٦٤,٣٢٤	١٨ الزكاة صافي ربح السنة
١٠,٨٨٩,٨٩٨ ١٢,٣٢٥ ١٠,٩٠٢,٢٢٣	١١,٠٢٤,٣٢٤ (٦٠,٠٠٠) ١٠,٩٦٤,٣٢٤	صافي ربح السنة العائد إلى: الشركاء في الشركة حقوق الأقلية غير المسيطرة
٤٦,٥٣٥ ٤٦,٥٣٥ ١٠,٩٤٨,٧٥٨	٣١٧,٧٦٦ ٣١٧,٧٦٦ ١١,٢٨٢,٠٩٠	١-١٦ <u>الدخل الشامل الأخر:</u> بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس التزامات منافع الموظفين إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٠,٩٣٦,٣٩٧ ١٢,٣٦١ ١٠,٩٤٨,٧٥٨	١١,٣٤١,٨٧٩ (٥٩,٧٨٩) ١١,٢٨٢,٠٩٠	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى: الشركاء في الشركة حقوق الأقلية غير المسيطرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

حقوق الشركاء

الإجمالي	حقوق الأقلية		حقوق الشركاء		رأس المال الإضافي	رأس المال
	غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي اكتواري		
٣٦,٥٥٦,٧٤٧	٣٦,٢٩٥	٣٦,٥٢٠,٤٥٢	٢٣,٦٤١,٣٠٠	٤٢٩,١٥٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٩٠٢,٢٢٣	١٢,٣٢٥	١٠,٨٨٩,٨٩٨	١٠,٨٨٩,٨٩٨	-	-	-
٤٦,٥٣٥	٣٥	٤٦,٥٠٠	-	٤٦,٥٠٠	-	-
١٠,٩٤٨,٧٥٨	١٢,٣٦٠	١٠,٩٣٦,٣٩٨	١٠,٨٨٩,٨٩٨	٤٦,٥٠٠	-	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
(١,٣٢٠,٠٤٩)	(٢٦,٤٧٧)	(١,٢٩٣,٥٧٢)	(١,٢٩٣,٥٧٢)	-	-	-
٤٦,٢٠٥,٤٥٦	٤٢,١٧٨	٤٦,١٦٣,٢٧٨	٣٣,٢٣٧,٦٢٦	٤٧٥,٦٥٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦,٢٠٥,٤٥٦	٤٢,١٧٨	٤٦,١٦٣,٢٧٨	٣٣,٢٣٧,٦٢٦	٤٧٥,٦٥٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٩٦٤,٣٢٤	(٦٠,٠٠٠)	١١,٠٢٤,٣٢٤	١١,٠٢٤,٣٢٤	-	-	-
٣١٧,٧٦٦	٢١١	٣١٧,٥٥٥	-	٣١٧,٥٥٥	-	-
١١,٢٨٢,٠٩٠	(٥٩,٧٨٩)	١١,٣٤١,٨٧٩	١١,٠٢٤,٣٢٤	٣١٧,٥٥٥	-	-
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٧,٥٦٨	(٢٧,٥٦٨)	-	-
(٤,٩٥٣,٦٠٠)	-	(٤,٩٥٣,٦٠٠)	(٤,٩٥٣,٦٠٠)	-	-	-
٥٢,٥٣٣,٩٤٦	(١٧,٦١١)	٥٢,٥٥١,٥٥٧	٣٩,٣٣٥,٩١٨	٧٦٥,٦٣٩	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
حقوق الملكية غير المسيطرة من
إنشاء الشركة التابعة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تسويات
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٤٢٤,٤٩٦	١٢,٥٥٥,٥٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٨٢,٦٩٩	٣,٢٢٥,٩٣٠	الإهلاك
٢,٩٤١,٤٠٥	٢,٣٧٠,٢٦٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
١,٨٠٥,٢٩٧	٢,٠٧٤,٠٥٧	تكاليف التمويل
٢١٣,٣٤٠	(٥٨,٧٣٢)	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠,٠٠٠	-	خسائر من استبعاد استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
-	(١,٠٢٩,٧٧٣)	حصة الشركة من استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
(٢٥٢,١٢٦)	(٥٥٠,٥٤٢)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٧٣٥,١١١	١٨,٥٨٦,٧٧٢	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٩٣٦,١١٠	٧,٦٦١,٣٣٤	ذمم مدينة تجارية
(٧,١١٣,٠٦٢)	(١١,٦٢٧,٥٣٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٦٧٨,٤٣٣)	(٢,١١١,٩٧٨)	إيرادات مستحقة
(١,٢٧٤,٦١٠)	٩٧٨,٩٣٨	المخزون
١,٤٨٧,٠٥٣	٤,١٥٨,٥٠٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٥٢,١١٩	٣٥٩,٠٣٩	ذمم دائنة تجارية
٤٣١,٩٧٤	٣,٣٢٦,٩٨٨	صافي التغير في الأطراف ذات العلاقة
٨,١٧٦,٢٦٢	٢١,٣٣٢,٠٦٠	النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٤٢,٥٦٣)	(٢,٠٦٩,٦٠٩)	مسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٨٠٥,٢٩٧)	(٢,٠٧٤,٠٥٧)	مسدد من تكاليف تمويل
(٩٩٢,٦٩٤)	(١,١٠٩,٤٢٤)	مسدد من الزكاة
٤,١٣٥,٧٠٨	١٦,٠٧٨,٩٧٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٣٧,٨٥٠)	(١٦,٥٦٧,٠٨٠)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٢٢٥,٧٥٢	٦٤,١٣٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٦٣,٠٧٤)	(١,٠٨٥,٠٠٠)	إضافات على استثمارات في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥١,٤٠٠	١,١٦٥,٧٤٢	إستبعادات على استثمارات في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٤٢٣,٧٧٢)	(١٦,٤٢٢,٢٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٩,٩١٩,٠٣٩)	(٤٤,٧٨٥,١٩٣)	قروض قصيرة الأجل مسددة
١٩,٤١١,٦٨٤	٤٤,٥١٦,٢٧٦	قروض قصيرة الأجل مستلمة
(٨,٧٩٥,٩٧٦)	(١١,٨٥٤,٦٣٠)	قروض طويلة الأجل مسددة
٦,٨٠٢,٢١٦	٢٨,٧٣٣,٥٧٢	قروض طويلة الأجل مستلمة
-	(٥,٤٦٧,٢٥٤)	توزيعات أرباح
(٢,٥٠١,١١٥)	١١,١٤٢,٧٧١	صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١,٧٨٩,١٧٩)	١٠,٧٩٩,٥٣٥	(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٤٩٦,٠١٢	١٢,٧٠٦,٨٣٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٧٠٦,٨٣٣	٢٣,٥٠٦,٣٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٦٩٩,٦٧٧	-	تعاملات غير نقدية: توزيعات أرباح مقابل أطراف ذات علاقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٢٤٩ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٠/٢٥/١٤٢٩هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٠٨م).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") في تنظيف الطرق وتشغيل مرافق معالجة النفايات الخطيرة وتشغيل وصيانة محطات الضخ وخطوط الانابيب ورعاية وصيانة المنزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام وإنشاء الجسور والانباق والتدوير وإعادة استخدام النفايات البلدية وإصلاح الأجهزة الإلكترونية الاستهلاكية ونقل نفايات البلدية وأنشطة التطهير والتبخير لإبادة الحشرات والقوارض وتشغيل أماكن إلقاء النفايات البلدية لأغراض التصرف فيها وأنشطة خدمات صيانة المباني وإنشاء المطارات ومرافقها وأنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي.

إن عنوان المجموعة هو الرياض ص.ب ١٦٣٣١ المملكة العربية السعودية، حي القبروان طريق الخير.

كما تمارس المجموعة نشاطها من خلال الفروع التالية:

المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	أسم السجل
الرياض	١٠١٠٣٢٥٤٤٠	١٤٣٣/٢/٢١هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
الرياض	١٠١٠٦٢٤١٥٧	١٤٤١/٦/٣هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
الرياض	١٠١٠٦٥٩٢٩٥	١٤٤٢/٢/٢١هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
الرياض	١٠١٠٨٥٢٧١٥	١٤٤٤/٦/١٦هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
الرياض	١٠١٠٤٦٣٢٨٥	١٤٣٧/١١/٦هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
الرياض	١٠١٠٧٨٩٦٦٢	١٤٤٣/٨/١٧هـ	فرع شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على كل من الشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة") وتتمثل الشركات التابعة بالآتي:

نسبة الملكية	الشكل القانوني	بلد التأسيس	أسم الشركة التابعة
٩٩٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت (أ)
٨٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شلفا لتقنية المعلومات (ب)

أ- تمتلك الشركة ٩٩٪ من شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل نشاطها في إصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه والتنظيف العام للمباني ورعاية وصيانة أراضي الملاعب الرياضية وملاعب الجولف وأنشطة خدمات صيانة المباني وتركيب وتمديد انابيب تكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها وإصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وتركيب وإصلاح وصيانة الابواب الاوتوماتيكية وإصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وتركيب وصيانة أنظمة الرفوف والتخزين ورعاية وصيانة المنزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام وتنظيف وصيانة برك السباحة وتركيب انظم.

ب- بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١، ساهمت الشركة بنسبة ٨٠٪ من حصص شركة شلفا لتقنية المعلومات وهي شركة ذات مسؤولية محدودة وقد تم زيادة رأس المال في تاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٢ من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبالتالي أصبحت نسبة الشركة ٢٥٪. وقد تم تعديل اسم الشركة الى شركة مدفوع المحدودة ويتمثل النشاط في تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات وتحليل النظم، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات وتقديم خدمة مراكز الاتصال، تقديم خدمات التصديق الرقمي وتقنيات الذكاء الاصطناعي وتصميم واجهة وتجربة المستخدم والتقنية في الخدمات المالية وحلول التقنية المالية وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وأنظمة التشغيل وتطوير التطبيقات ونظم المدفوعات والتسويات المالية والخدمات المتعلقة بها.

١- التكوين والنشاط – تئمة

رأس المال:

تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٣٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة كل حصة (١,٠٠٠) ريال سعودي، موزعة على النحو التالي:

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي قيمة الحصص
السيد/ محمد عبدالله أحمد آل براهيم	١٠٥	١,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
السيد/ عبدالله محمد عبدالله آل براهيم	١٠٥	١,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
السيد/ فهد محمد عبدالله آل براهيم	٩٠	١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	٣٠٠		٣٠٠,٠٠٠

الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وتوصلة إلى قناعة مفادها أن المجموعة تمتلك الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة. كما أن الإدارة لم تلاحظ أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تشكل في قدرة المجموعة بالاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٢-١ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام تعويض نهاية الخدمة للموظفين والذي يقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة؛ حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة وشركاتها التابعة يشار إليها مجتمعة بالمجموعة. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون معرضة أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة تقوم المجموعة باستخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة من قبل في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة الربح أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٣-١ النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق و لدى 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 اقتناؤها 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 اقتناؤها 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".

٣-٣ الممتلكات والمعدات

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

البند	نسب الاستهلاك
السيارات والمقطورات	٢٠٪
عدد وأدوات	١٥٪ - ٣٠٪
أثاث مكتبي	١٠٪ - ٣٠٪
أجهزة الكمبيوتر	٢٥ - ٣٠٪

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تمة

٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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 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.

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

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

٧-٣ المخصصات

يجب على المجموعة 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 والزكاة 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 تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو تكوين الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتكبدها المجموعة عند اقتراض الأموال.

٩-٣ المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف التي تتكبدها المجموعة 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.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تمة

٣-١٠ صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. 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 المجموعة 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 لالتزامات المنافع 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.

٣-١١ 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.

٣-١٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة:

الشركة الزميلة هي التي تمارس الشركة عليها تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الشركات التابعة أو الزميلة في هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة التابعة أو الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي المنفصلة وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة التابعة أو الزميلة.

عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة التابعة أو الزميلة ملكيتها في الشركة التابعة أو الزميلة (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار الشركة في الشركة التابعة أو الزميلة) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. تسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة التابعة أو الزميلة. وإذا قامت الشركة التابعة أو الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستأنف الشركة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

تتم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة التابعة أو الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة تابعة أو زميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة التابعة أو الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة التابعة أو الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

عندما تتعامل إحدى وحدات الشركة مع شركة تابعة أو زميلة للشركة، تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذا التعامل في القوائم المالية الموحدة للشركة فقط بقدر ملكيتها في الشركة التابعة أو الزميلة التي لا تتعلق بالشركة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة – تئمة

٣-١٣ المعاملات بالعملة الأجنبيية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبيية خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبيية الى الريال السعوي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة. تؤخذ جميع الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبيية 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.

٣-١٤ 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 نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

٣-١٥ الموجودات والمطلوبات المالية

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

الإثبات والتوقف عن الإثبات

يتم اثبات العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو تحويلها، وقيام المجموعة 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 المجموعة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية عند الإثبات الأولي لها.

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم المجموعة 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 تقييم 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

٣-١٦ الأدوات المالية

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

الإثبات الأولى

تُثبت المجموعة 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 للمجموعة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب. ويشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.

القياس اللاحق

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

أ- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

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 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 التغييرات ضمن الربح أو الخسارة.

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

التكلفة المستنفدة وطريقة الفائدة الحقيقية

التكلفة المستنفدة 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 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 الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخضم بدقة المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عندما يكون مناسباً، خلال فترة أقصر، إلى المبلغ الدفئري للأصل المالي أو الإلتزام المالي. يتم تحديد معدل الفائدة الحقيقي على أساس المبلغ الدفئري للأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي. وبموجب طريقة الفائدة الحقيقية:

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-١٧ 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 المطفاة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة.

٣-١٨ الداننون التجاريون

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

٣-١٩ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، بعد إجراء مخصصات مستحقة لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. التكاليف هي تلك النفقات المتكبدة في جلب كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقيق إلى سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف يتوقع تكبدها عند الاكتمال والبيع.

وبالمقابل يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية منفصلة معدة لغرض خاص، إجراء تقويم 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.

٣-٢٠ الإيرادات

تتحقق الإيرادات بشكل أساسي من تقديم الخدمات، ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصومات والتخفيضات التجارية.

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند استيفاء الشروط التالية:

أ- انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة أو الخدمات، ويتم ذلك عند انتقال الملكية للعميل.

ب- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر الذي يتعلق عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.

ج- إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

د- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للبيع إلى المجموعة.

هـ- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن عملية البيع بشكل موثوق به.

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 الالتزامات 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 المجموعة 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 المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدره 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 المنفصلة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل 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. تشمل 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 للتحويل 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.

إنخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

شركة شفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات

المجموع	أراضي ومباني	أجهزة الكمبيوتر	أثاث مكاتب	عدد وأدوات	السيارات والمقطورات	التكلفة:
١٣,٦٦٦,٤٢٥	-	٧٧,٩٢١	١٤٢,٧٢٠	٢,١٩١,٥٥٠	١١,٢٥٤,٢٣٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٤,٠٣٧,٨٥٠	-	١٠٨,٣٤٧	-	٥٨٠,٤٣٣	٣,٣٤٩,٠٧٠	إضافات
(٧٠٨,٧٩٣)	-	-	-	-	(٧٠٨,٧٩٣)	إستبعادات
١٦,٩٩٥,٤٨٢	-	١٨٦,٢٦٨	١٤٢,٧٢٠	٢,٧٧١,٩٨٣	١٣,٨٩٤,٥١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٦,٥٦٧,٠٨٠	٤,٠٨٥,٠٠٠	١١١,٨٢٠	٤٠,٧٣٥	٢,٥١٧,١٠٦	٩,٨١٢,٤١٩	إضافات
(١٦٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(١٦٢,٠٠٠)	إستبعادات
٣٣,٤٠٠,٥٦٢	٤,٠٨٥,٠٠٠	٢٩٨,٠٨٨	١٨٣,٤٥٥	٥,٢٨٩,٠٨٩	٢٣,٥٤٤,٩٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٩٥٢,٩١٨	-	٤٤,٧٠٢	١٤٢,٦٠٨	١,٠٢٩,٨٨٩	٥,٧٣٥,٧١٩	الإستهلاك المتركم:
١,٥٨٢,٦٩٩	-	١٦,٩٩٠	١١٠	٣١٥,٧٦٨	١,٢٤٩,٨٣١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٦٩,٧٠١)	-	-	-	-	(٢٦٩,٧٠١)	اهلاك السنة
٨,٢٦٥,٩١٦	-	٦١,٦٩٢	١٤٢,٧١٨	١,٣٤٥,٦٥٧	٦,٧١٥,٨٤٩	إستبعادات
٣,٢٢٦,١٧٤	-	٥٦,٥٧٣	١,٢٨٤	٤٧٣,٨٢٤	٢,٦٩٤,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٥٦,٨٤٤)	-	-	-	(٢٤٤)	(١٥٦,٦٠٠)	اهلاك السنة
١١,٣٣٥,٢٤٦	-	١١٨,٢٦٥	١٤٤,٠٠٢	١,٨١٩,٢٣٧	٩,٢٥٣,٧٤٢	إستبعادات
٢٢,٦٥٥,٣١٦	٤,٠٨٥,٠٠٠	١٧٩,٨٢٣	٣٩,٤٥٣	٣,٤٦٩,٨٥٢	١٤,٢٩١,١٨٨	صافي القيمة الدفترية:
٨,٧٢٩,٥٦٦	-	١٢٤,٥٧٦	٢	١,٤٢٦,٣٢٦	٧,١٧٨,٦٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* إن الأرض والمبني مرهون لآحد البنوك التجارية مقابل قروض.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٥- ممتلكات ومعدات - تمة

يتم تحميل الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٩٠,٢٤٦	٣,١٤٥,٥٤٤	تكلفة الإيرادات
١٩٢,٤٥٣	٨٠,٦٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٥٨٢,٦٩٩	٣,٢٢٦,١٧٤	

٦- استثمار في شركات زميلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
-	١,٠٢٩,٧٧٣	أ	شركة مدفوع المحدودة
-	-	ب	شركة رواد الالياف للمواد الغذائية
-	١,٠٢٩,٧٧٣		

أ- تمتلك الشركة ٢٥٪ من شركة مدفوع المحدودة. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل النشاط في تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات وتحليل النظم، تقديم خدمة إدارة ومراقبة شبكات الاتصالات والمعلومات وتقديم خدمة مراكز الاتصال، تقديم خدمات التصديق الرقمي وتقنيات الذكاء الاصطناعي وتصميم واجهة وتجربة المستخدم والتقنية في الخدمات المالية وحلول التقنية المالية وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وأنظمة التشغيل وتطوير التطبيقات ونظم المدفوعات والتسويات المالية والخدمات المتعلقة بها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١,٠٢٩,٧٧٣	حصة الشركة من صافي الربح
-	١,٠٢٩,٧٧٣	الرصيد في نهاية السنة

ب- تمتلك الشركة ٣٣,٣٪ من شركة رواد الالياف للمواد الغذائية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل نشاطها في المطاعم مع الخدمة، مطابخ إعداد الولائم للحفلات، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب).

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٠٠٠	-	رصيد بداية السنة
(٢٠,٠٠٠)	-	*إستبعادات
-	-	

* بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢١م، تم التخرج من الاستثمار وذلك عن طريق التنازل من قبل شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات عن كامل حصتها البالغة قيمتها ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح السيد/ عبدالله محمد عبدالله البراهيم وقد تم الموافقة على التنازل من قبل جميع الأطراف.

٧- استثمارات في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٥١,٤٠٠	٦١٥,٢٠٠	الرصيد الافتتاحي
٣٦٣,٠٧٤	١,٠٨٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٧٥١,٤٠٠)	(٦١٥,٢٠٠)	إستبعادات خلال السنة
٢٥٢,١٢٦	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٦١٥,٢٠٠	١,٠٨٥,٠٠٠	

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تئمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧,٦٦٣,٢٨١	٢٠,٠٠١,٩٤٧
٢٧,٦٦٣,٢٨١	٢٠,٠٠١,٩٤٧

ذمم مدينة تجارية

إن اعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,١٢٦,٠٦٨	٦,٥٧٥,٩٧٩
٥,٧٩٧,٩٤٠	٣٩٨,٨٩٠
٩,٢٥٤,٥٣٩	٩,٦٩٨,٠٦٦
٢,٥٧٦,٨٥٢	٢,٨١٣,٣٨٠
٩٠٧,٨٨٢	٥١٥,٦٣٢
٢٧,٦٦٣,٢٨١	٢٠,٠٠١,٩٤٧

غير مستحقة
أقل من ٦٠ يوم
بين ٦١ إلى ١٨٠
من ١٨١ إلى ٣٦٠
أكثر من ٣٦٠ يوم

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٤٠٠,٦٢١	١,٤٥٨,٤٦٠
-	٧,٠٤٦,٣٣١
٣,٨٤٩,٨٥٢	٥,٥٢٠,٦٣٨
١,٦٧٠,٠٠٠	٢,٩٤٩,٠٤٢
١,١٥٠,٧٩٧	٢,٨٣٨,٨٩٦
٢٤٩,٠٧٥	١,٣٣٧,٨٩٠
٣٩٢,٩٨٩	١,٢٢٩,٤٧١
٢٨٢,٣٧٥	٦٩١,٦٧٤
٢٦٣,٥٢٦	٣٨٥,٠٨٩
-	١٦٢,٥٠٠
١,٣٦٣,٦٠٩	١,٦٣٠,٣٩١
١٣,٦٢٢,٨٤٤	٢٥,٢٥٠,٣٨٢

مبالغ محتجزة
تجهيز مشاريع
خطابات الضمان
مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
عهد موظفين
إيجارات
دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
تأمين لدى الغير
ذمم عاملين
دفعات مقدمة لشراء أصول
أخرى

١٠- إيرادات مستحقة

تتمثل الإيرادات المستحقة من الإيرادات التي تحققت من الخدمات المقدمة خلال السنة ولم يصدر بها فواتير بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد بعد وهي بطبيعتها مستحقة السداد، وقد بلغ الرصيد المستحق مبلغ ١٢,٢٤٦,٦٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٠,١٣٤,٦٧١ ريال سعودي).

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)

١١- التفاعلات مع الاطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة في سياق النشاط المعتاد، وتتم هذه التفاعلات وفقاً لشروط متفق عليها ومعتمدة من إدارة المجموعة.

١١-١ فيما يلي تفاصيل وحجم التفاعلات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	الجهة
٣,٣٨٥,١٥٢	١٠,٥٨٦,٥٠٧	دفع مصاريف بالنيابة		
-	(١١,٣٠٢,٤٤١)	تحويل لشركة شلفا		
-	٥٠٠,٠٠٠	تحويل من شركة شلفا	شركة شقيقة	مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية
٧,٧٠٥,١٨٧	٦,١٤٠,٠٨٨	مبيعات		
٧,٩٢٦,٧٦١	(٥,٢٤١,٦٢٧)	مشتريات		
٤٦٣,٧٢٣	٤٤٧,٧٠٧	مصاريف أعمال مشتركة		
٧٧٧,٥٩٦	(٨٨٩,٣٥٥)	دفع مصاريف بالنيابة عن شلفا		
-	(٧٢٤,١٢٢)	تحويل لشركة شلفا		
-	٢٦٤,١٦٢	تحويل من شركة شلفا	شركة شقيقة	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
-	٧٩٢,٧١٧	دفع مصاريف بالنيابة عن بيت الخبرة		
٨٠٣,٦٣٠	٨٤٨,١٠٠	مصاريف محملة على شلفا للمنشآت		
-	(٧٦,٢٦٦)	مصاريف محملة من شلفا للمنشآت		
٧٠٠,٠٠٠	-	دفع مصاريف بالنيابة	شركة شقيقة	شركة رواد الالياف للمواد الغذائية
-	(٣,٦٨٠,٠٠٠)	تحويل لشركة شلفا		
-	(٩٣٥,٩١٨)	صافي قيمة المصاريف المحملة	شركة شقيقة	شركة مدفوع المحدودة
٩,١٠٣,٩٥٦	٢,٦٢٥,٣٩٨	مبيعات		
١,٨٦٠,٩٢٨	-	مسحوبات شخصية		
-	(١,٢٣٤,٦٣٥)	دفع مصاريف بالنيابة عن الشريك		
-	٤,١٠٩,١٧٥	دفع مصاريف بالنيابة عن الشركة	شريك	محمد عبدالله آل براهيم
٢,٣٠٠,٥٩١	-	مسحوبات شخصية		
-	(٢٤,٩٦٤)	دفع مصاريف بالنيابة عن الشركة	شريك	فهد محمد آل براهيم
-	٢٨٣,٥٧٨	تحويل لشركة شلفا		
-	٣٠٨,٥٤٢	دفع مصاريف بالنيابة عن الشريك		

٢-١١ مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٠٧٩,٠٨٨	٥,٨٢٩,٩٤٦	السيد/ محمد عبدالله آل براهيم
٣,٣٣٩,٠٦٦	٤,٤٦٩,٢٩٩	مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية
٤٤١,٦٣٠	٦٥٦,٨٦٦	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
٣,٦٨٠,٠٠٠	-	شركة رواد الالياف للمواد الغذائية
١٣,٥٣٩,٧٨٤	١٠,٩٥٦,١١١	

٣-١١ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٧٤٣,٣١٥	شركة مدفوع المحدودة
٢٦,٩٧٧	٢٦,٩٧٧	السيد/ فهد محمد آل براهيم
٢٦,٩٧٧	٧٧٠,٢٩٢	

بلغت المنافع المالية قصيرة الأجل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لموظفي الإدارة العليا ١,٧٦٤,٥٤٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٩٣,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تئمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)

١٢- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٥٥,٢٧٥	١,٠٧٦,٣٣٧	مواد نظافة
٢,٠٥٥,٢٧٥	١,٠٧٦,٣٣٧	

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٦٢٠,٦٢٣	٨,٤٤٠,٤٠١	نقد لدى البنوك
٨٦,٢١٠	٦٥,٩٦٧	نقد في الصندوق
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية قصيرة الأجل
١٢,٧٠٦,٨٣٣	٢٣,٥٠٦,٣٦٨	

١٤- رأس المال الإضافي

بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٨م تم تحويل جزء من مبالغ جاري الشركاء بقيمة (١٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى حساب رأس المال الإضافي وذلك لتحسين الموقف المالي للمجموعة وتمويل المشاريع المستقبلية, موزعة على النحو التالي:

الإجمالي	رأس المال الإضافي	نسبة الملكية	الشريك
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	%٣٥	السيد/ محمد عبدالله أحمد آل براهيم
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	%٣٥	السيد/ عبدالله محمد عبدالله آل براهيم
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	%٣٠	السيد/ فهد محمد عبدالله آل براهيم
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

١٥- القروض

حصلت المجموعة على قروض مرابحة وتسهيلات بنكية تحمل فائدة حسب المعدلات السائدة في السوق زائد هامش ربح كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض المختلفة، كما هي مضمونة بسندات لأمر وضمانات من قبل ملاك المجموعة.

١-١٥ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٨٦٤,٣٨١	٣٢,٧٤٣,٣٢٣	إجمالي القروض طويلة الأجل
(٨,٩٣٤,٥١١)	(٢٨,٩٦٤,٩٣٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦,٩٢٩,٨٧٠	٣,٧٧٨,٣٨٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

٢-١٥ قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٠٥١,٧٩٢	١,٧٨٢,٨٧٥	إجمالي القروض قصيرة الأجل
٢,٠٥١,٧٩٢	١,٧٨٢,٨٧٥	

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

١٦- التزامات منافع الموظفين

تطبق المجموعة 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.

١٦-١ الحركة على التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٢٢١,١٦٧	٥,٨٧٣,٣٠٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٤٣,١٨٠	٢,١٢٩,٧٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
١٩٨,٠٥٣	٢٤٠,٥٣٦	تكلفة الفائدة
٢,٩٤١,٢٣٣	٢,٣٧٠,٢٦٢	المحمل على قائمة الدخل الشامل
(١,٢٤٢,٥٦٣)	(٢,٠٦٩,٦٠٩)	الفوائد المدفوعة خلال السنة
(٤٦,٥٣٥)	(٣١٧,٧٦٦)	أرباح اكتوارية من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٨٧٣,٣٠٢	٥,٨٥٦,١٨٩	

١٦-٢ الافتراضات الاكتوارية

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

١٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٣٣٨,٤٠٨	١١,٩٧٠,٣٠٨	مستحقات موظفين
١,٧٢٢,٨٢٥	١,١١٧,٧٨٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣٣٨,٤١٥	٥٨٠,٣٨٥	إيجارات مستحقة
٢,٠١٣,٢١٤	١٣١,٠١٣	مصاريف مستحقة
٥٩١,٦٠٢	٢٤,٨٤٧	ضريبة القيمة المضافة, صافي
١,٩٤٤,٤٠٥	١,٩٤٥,٣٤٧	أخرى
١٢,٩٤٨,٨٦٩	١٥,٧٦٩,٦٨٣	

١٨- مخصص الزكاة التقديرية

١٨-١ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٤٣,٧٠٦	١,٤٧٣,٢٨٥	رصيد أول السنة
١,٥٢٠,٦١٦	١,٥٩١,٢٤٦	المكون خلال السنة
(٩٩٢,٦٩٤)	(١,١٠٩,٤٢٤)	المدفوع خلال السنة
١,٦٥٧	-	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
١,٤٧٣,٢٨٥	١,٩٥٥,١٠٧	

تم احتساب المكون خلال السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة والشركات التابعة لها، وبواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨% من الوعاء الزكوي وذلك بعد استبعاد صافي الربح المعدل.

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

١٨- مخصص الزكاة التقديرية - تمة

٢-١٨ موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة:

١- شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقد حصلت الشركة على الربط النهائي عن عام ٢٠١٨م ولم تحصل على ربط عن بقية السنوات.

٢- شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقد حصلت الشركة على الربط النهائي حتى عام ٢٠٢٠م.

٣- شركة مدفوع المحدودة

تم تقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك للفترة المالية من ٠٦ أكتوبر ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٤١٨,٩٠٩	٤,٥٩٣,٦٥٢	رواتب وأجور
١,٧٦٨,٠١٤	١,٠٤٨,٧٧٦	رسوم واشتراكات
٢٣١,٠٠٢	١,٨٨١,٧٧٨	عمولات بنكية
٤٧١,٢٢٨	١,٢٨٣,٩٥٠	تأمينات اجتماعية
٨٣,٤٨٣	١,٥٩٩,٣٨٣	مكافآت وحوافز
٤٠٩,٠٠١	٨٦١,٩٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٩,٨٩٧	٦٣٤,٨٨٢	إيجارات
٣٣١,٣٤٤	٤٥٨,٧٣٥	بدل إجازة
٣٠٦,٩٨٩	١٩٩,٩٦٦	تذاكر سفر
٢٠٩,٢٥٠	١٩٧,١٥٠	مصاريف مناقصات
١٤٧,١٢٦	١٥٧,٨٨٤	هاتف وبريد وانترنت
١٥٠,٤٤٢	١٤٨,٤٤٥	مصاريف سيارات
١٠١,٠٧٩	١٣٢,١٤٤	تأمين طبي
٩٢,٣٩٨	٨٤,٣٢٨	محروقات
١٩٢,٤٥٣	٨٠,٦٣٠	اهلاكات
١٤٦,٨٠٤	٥٤,٥٧٧	بدل سكن
٥٦١,٠٣٧	١,٢٥٨,٩٧٠	أخرى
١١,٢٥٠,٤٥٦	١٤,٦٧٧,١٧٣	

شركة شلفا العالمية للتجارة والمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة – تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودي)

٢٠- (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨٣٧,٧٢٧	٣,٩٣٥,٤٠٥
(٢١٣,٣٤٠)	٥٨,٧٣٢
٢٥٢,١٢٦	-
(٢٠,٠٠٠)	-
(٢,٦٠٠)	-
(٤٨,٩٩٤)	(٥,٧٤٦,٣٨٥)
١٩٤,٢١٧	٨٤٢,٠٦٨
٩٩٩,١٣٦	(٩١٠,١٨٠)

دعم حكومي من وزارة الموارد البشرية
أرباح (خسائر) استبعاد ممتلكات ومعدات
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات مالية مقاسة
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر من استبعاد استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية
خسائر من استبعاد استثمار في أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الربح أو الخسارة
مصاريف أخرى
إيرادات أخرى

٢١- الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة الإلتزامات محتملة وهي عبارة عن خطابات ضمان صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٥٥,٢٥٥,٠٤٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، (٢٠٢١: ٣,٤٦٥,٩٤٢ ريال سعودي).

٢٢- 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 القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة بتقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية الأجلة 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 المجموعة نقدتها 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 المجموعة 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 المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأنها غير هامة.

٢٣- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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