

شركة شلفا لإدارة المرافق  
فرع شركة مساهمة  
المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

السادة / شركة شلفا لإدارة المرافق  
فرع شركة مساهمة  
المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

المحترمين،،،



الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة شلفا لإدارة المرافق (فرع شركة مساهمة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل:

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقا لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا على ها كافية ومناسبة أيضا لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

تعتبر هذه القوائم أول قوائم مالية نظامية لفرع الشركة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور.



تقرير مراجع الحسابات المستقل، تتمه

شركة شلفا لإدارة المرافق

(فرع شركة مساهمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير فإن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشتمل على رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف على ها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل، تتمه

شركة شلفا لإدارة المرافق

(فرع شركة مساهمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.  
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول على ها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول على ها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.  
- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لشركة شلفا لإدارة المرافق ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية

شركة المراجع العربي

محاسبون ومراجعون قانونيون



الشريك / وليد محمد الشبانات

ترخيص رقم / ٤٠٣

التاريخ: ٢٩/١/٢٠٢٤ م



شركة شلفا لإدارة المرافق

فرع شركة مساهمة

قائمة المركز المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات:
ريال سعودي		الموجودات الغير متداولة
٥٢٣,٤٢٥	٤	الممتلكات والالات والمعدات (بالصافي)
٥٢٣,٤٢٥		إجمالي الموجودات الغير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٤٠٥,٨٩١	٥	النقدية وما في حكمها
٤٠٥,٨٩١		إجمالي الموجودات المتداولة
٩٢٩,٣١٦		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية:
٢٢,٢٧٦		جاري الفرع الرئيسي
٨٨٤,٣٦٤		الأرباح المبقاة
٩٠٦,٦٤٠		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٢٢,٦٧٦	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٢,٦٧٦		اجمالي المطلوبات متداولة
٢٢,٦٧٦		اجمالي المطلوبات
٩٢٩,٣١٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة شلفا لإدارة المرافق  
فرع شركة مساهمة  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
ريال سعودي		إيرادات النشاط
٢,٤٤٧,٣٤٨		تكلفة النشاط
(٨٣٨,٢٢٤)	٧	مجمل الربح
١,٦٠٩,١٢٤		يخصم: المصروفات والأعباء الأخرى
(٧٠٢,٠٨٤)	٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٧٠٢,٠٨٤)		مجموع المصروفات والاعباء الأخرى
٩٠٧,٠٤٠		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٢,٦٧٦)	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٨٨٤,٣٦٤		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
-		الدخل الشامل الأخر
٨٨٤,٣٦٤		صافي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة بثلمة لإدارة المرافق  
فرع شركة مساهمة  
قائمة التغيرات في حقوق الشركة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح المتقاة	جاري الفرع الرئيسي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-
٩٠٦,٦٤٠	٨٨٤,٣٦٤	٢٢,٢٧٦
٩٠٦,٦٤٠	٨٨٤,٣٦٤	٢٢,٢٧٦

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي ربح السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة شلفا لإدارة المرافق

فرع شركة مساهمة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	
٩٠٧,٠٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٢٥٧	صافي الربح قبل الزكاة
٩١٣,٢٩٧	استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
	دخل السنة المعدل
	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩١٣,٢٩٧	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٩,٦٨٢)	المدفوع لشراء الآلات والمعدات والممتلكات
(٥٢٩,٦٨٢)	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٢,٢٧٦	جاري الفرع الرئيسي
٢٢,٢٧٦	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٠٥,٨٩١	صافي لتدفقات النقدية خلال السنة
-	رصيد النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠٥,٨٩١	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
	اجمالي المطلوبات متداولة

الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



#### ١- نبذة عن الشركة:

شركة شلفا لإدارة المرافق هي فرع شركة مساهمة وقد تم تسجيلها بمكتب السجل التجاري الرياض رقم ١٠١٠٦٥٩٢٩٥ بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢١ هـ

#### ١-١- انشاط الشركة:

إصلاح وصيانة معدات الإضاءة الكهربائية تركيب المعدات والأجهزة الإشعاعية والطبية تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي جمع المواد لإعادة التصنيع إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها إصلاح ميكانيكا وكهرباء السيارات تشغيل وصيانة مرافق السكك الحديدية

#### ٢- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثنا عشر شهراً ميلادياً تبدأ من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

#### ٢-٢- أسس إعداد القوائم المالية:

##### ١-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

##### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

##### ٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة.

### ١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية، فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك.

#### ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم استهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

#### ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

#### د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر-على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات.
- على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد

### ٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
  - تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى. على أنها أصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما:
  - يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
  - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

### ٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

- تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد.
- إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت

القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الإعفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

#### ٤-٣-١ الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخليا المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهريّة من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل

#### ٤-٣-٢ التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

#### ٤-٣-٣ الإهلاك

- يمثل الإهلاك لتوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الاراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

### ٥-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

#### الإثبات:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية

#### التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مالم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

**٦-٣ الموجودات غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولي، الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة تحمل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً. - باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

**الموجودات غير الملموسة الأخرى**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فيها البرامج، التي تكتسب المجموعة وما تكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً اطفاء المتراكم وخسائر انخفاض في متراكمة القيمة ال.، الإ يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي لزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ذات صلة. والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخلياً الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها. ناقصاً القيمة المتبقية. تتراوح الأعمار يتم حساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من ستان إلى ٥ سنوات

**٧-٣ المخزون**

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المقدر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع ايها اقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أو المتوسط المرجح، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمال بيعها ويتم اثبات خسارة الانخفاض في القيمة المباشرة في قائمة الدخل.

**٨-٣ ذمم مدينة تجارية**

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص ديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد)، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

### ٩-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ١٠-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

### ١١-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل.

### ١٢-٣ الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

### ١٣-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات.

### ١٤-٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك.

### ١٥-٣ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث .

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام

أداء .

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء .

- إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل .
- يمكن أن يتغير مبلغ العوض نظرا للحسومات؛ والتخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الامتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة. ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به -أيضا - إذا كان حق المجموعة في العوض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

#### إيرادات أخرى

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

#### ١٦-٣ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

#### ١٧-٣ عقود الإيجار التمويلية

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لت حديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

#### ١٨-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠ ٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقا للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠ ٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

وطبقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تفيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.



### ١٩-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة.

### ٢٠-٣-المخصصات والالتزامات المحتملة

#### عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة شلفا لإدارة المرافق  
 فرع شركة مساهمة  
 إيصاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ الممتلكات والالات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	حاسب الی وطابعات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٠	٠	التكلفة الدفترية:
٥٢٩,٦٨٢	٧,٥٨٢	٥٢٢,١٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
٥٢٩,٦٨٢	٧,٥٨٢	٥٢٢,١٠٠	إضافات خلال السنة
٠	٠	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٠	٠	٠	الإهلاك التراكم:
٠	٠	٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
٦,٢٥٧	١,١٥٢	٥,١٠٥	إضافات خلال السنة
٦,٢٥٧	١,١٥٢	٥,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٢٣,٤٢٥	٦,٤٣٠	٥١٦,٩٩٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة شلفا لإدارة المرافق  
فرع شركة مساهمة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

	٥	النقدية وما في حكمها
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي		
٤٠٥,٨٩١		النقدية لدى البنوك
٤٠٥,٨٩١		الإجمالي
	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي		
٩٠٧,٠٤٠		صافي الدخل
٩٠٧,٠٤٠		صافي الربح المعدل
-		اجمالي العناصر الموجبة
(٥٢٣,٤٢٥)		اجمالي العناصر السالبة
٣٨٣,٦١٥		إجمالي الوعاء
٢٢,٦٧٦		الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% صافي الربح المعدل
		وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :
-		الرصيد بداية السنة
٢٢,٦٧٦		اجمالي الملتكوبين خلال السنة
-		المدفوع خلال السنة
٢٢,٦٧٦		رصيد المخصص في نهاية السنة

٧ تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٥٩٢,٠٢١
٢٤٦,٢٠٣
٨٣٨,٢٢٤

رواتب وأجور وما في حكمها  
 مصروفات قطع غيار و مستهلكات  
 الإجمالي

٨ المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي
٨٤,٢٤٣
٥,١٨٦
٥٣,١٢٧
٣٨٠
٣٦٣,٩٢٥
١١,٥٧٤
٤٤
١٤,٣٦٦
٦,٢٥٧
١,٤٤٠
٦٨,٤٥١
١٧,٢٢٠
١,٥٢١
٢٧٤
١,٣٤٨
٣,٩٥٥
٢٤,٦٣٤
٩,٣٤٣
٢٥,٨٧١
٨,٩٢٥
٧٠٢,٠٨٤

بدلات  
 بريد و هاتف وانترنت  
 محروقات و مصاريف سيارات  
 فرطاسية و مطبوعات  
 مصروفات حكومية و تعقيب  
 مصروفات ضيافة و إعاشة  
 مصروفات بنكية  
 مصروفات تأمين طبي / التأمينات الإجتماعية  
 اجمالي المظروفات المثلثة  
 ايجار معدات  
 ايجارات  
 التامينات الاجتماعية  
 تجهيزات المشروع  
 مصروفات سكن  
 مصاريف نقل صرف صحي  
 مواد نظافة  
 مصاريف مكافاة نهاية خدمة  
 مصاريف الكهرباء  
 مصروفات صيانة معدات  
 مصروفات رسوم و تراخيص حكومية  
 الإجمالي