

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى مساهمي شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة شلفا لإدارة المرافق – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

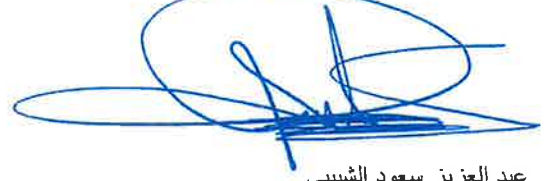
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشيببي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٥ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥م



شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٤	الممتلكات والمعدات
		٥	أصول حق الاستخدام
			الأصول غير الملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
		٦	المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
			تكاليف العقود
			أصول العقود
		٧	المدينون التجاريون
		٨	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
			النقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
		٩	الاحتياطي العام
		١٠	الاحتياطي الاكتواري
			الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
		١١	القروض لأجل - الجزء غير المتداول
		٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			الدائنون التجاريون
		١٢	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
			التزامات العقود
		١١	قروض قصيرة الأجل
		١١	القروض لأجل - الجزء المتداول
		٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
		٨	المبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة
		١٣	الزكاة المستحقة
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

طلال غسان الديك
رئيس الإدارة المالية

فهد محمد عبد الله البراهيم
الرئيس التنفيذي

عبد الله محمد عبد الله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

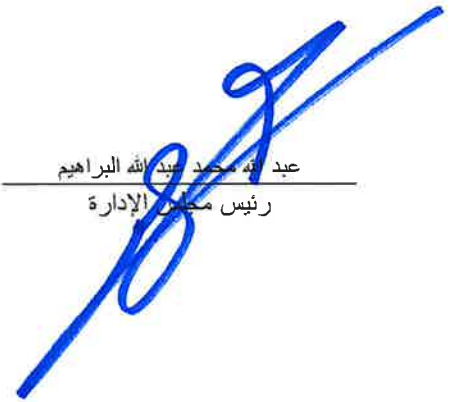
لفترة الستة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
معدلة (إيضاح ١٩)	(غير مراجعة)	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال	ريال		
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٦,٣٧١,٣٥٠	١٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٣٣,١١٣,٨٧٦)	(١٥٠,٨٨٠,٤٥٩)	١٥	تكلفة الإيرادات
١٨,٥٧٠,٩٣٩	٢٥,٤٩٠,٨٩١		مجمّل الربح
(٩,٢١٦,٩١٢)	(١٢,١١٧,٦٩٥)		المصاريف العمومية والإدارية
٩,٣٥٤,٠٢٧	١٣,٣٧٣,١٩٦		الربح من العمليات
(٣,٦٣١,٥٥٥)	(٥,١٨٣,٨٣٧)		تكاليف التمويل
٤٢,٤٩٣	٥٥٢,٣٩٨		الإيرادات الأخرى
٥,٧٦٤,٩٦٥	٨,٧٤١,٧٥٧		الربح قبل الزكاة
(٦٥٠,٠٠٠)	(٨٠٦,٠٧٧)	١٣	مصرفوف الزكاة
٥,١١٤,٩٦٥	٧,٩٣٥,٦٨٠		صافي ربح الفترة
٥,١١٤,٩٦٥	٧,٩٣٥,٦٨٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
١,٢٢	١,٨٩	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة



طلال غسان الديك
رئيس الإدارة المالية



فهد محمد عبد الله البراهيم
الرئيس التنفيذي



عبد الله محمد عبد الله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاكتواري	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
٨٧,٤٠٧,٧٣١	٤٤,٧٩٨,٩٠٠	٤٥٨,٨٣١	١٥٠,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٧,٩٣٥,٦٨٠	٧,٩٣٥,٦٨٠	-	-	-	-
٧,٩٣٥,٦٨٠	٧,٩٣٥,٦٨٠	-	-	-	-
٩٥,٣٤٣,٤١١	٥٢,٧٣٤,٥٨٠	٤٥٨,٨٣١	١٥٠,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٦٨,٢٨٠,٣٩١	٢٥,٦٩٧,٧٥٧	٤٣٢,٦٣٤	-	١٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٥,١١٤,٩٦٥	٥,١١٤,٩٦٥	-	-	-	-
٥,١١٤,٩٦٥	٥,١١٤,٩٦٥	-	-	-	-
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
٧١,٣٩٥,٣٥٦	٢٨,٨١٢,٧٢٢	٤٣٢,٦٣٤	١٥٠,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة المعدل (إيضاح ١٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة المعدل (إيضاح ١٩)
توزيعات أرباح
المحول من الاحتياطي النظامي الى الاحتياطي العام
الرصيد المعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

رئيس الإدارة المالية
طلال عسان الديك

الرئيس التنفيذي
فهد محمد عبد الله البراهيم

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله محمد عبد الله البراهيم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ١٩) (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	
٥,٧٦٤,٩٦٥	٨,٧٤١,٧٥٧	الأنشطة التشغيلية
٢,٧٥٥,٠٣٧	٣,٨١٢,٧٩٧	الربح قبل الزكاة
٥٢,٤١٩	-	التعديلات لـ:
١,١٦٦,٦٤٢	٣,٦٤٨,٦٢٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٣٧٠,٢٠٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٣٦٨,٨٢٦	٣,١٢١,١٥٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٦٣١,٥٥٥	٥,١٨٣,٨٣٧	مصرف مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
(٦,٢٩١)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
١٥,٧٣٣,١٥٣	٢٤,٨٧٨,٣٧٣	تكاليف التمويل
		أرباح استبعاد الممتلكات والمعدات
(١,٦٧٠,٢٣٣)	(٢٠٣,١٣٠)	تعديلات رأس المال العامل:
(١,٩٧٠,٨٦١)	(٢,٨٤٠,٨٧١)	المخزون
٢,٥٢٦,٣٩٤	(٥١٠,٨١٧)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٨٣٢,٤٣٠)	٦١٧,٢١٤	تكاليف العقود
(٥,٠٦٢,٦٢١)	(٤٥,٢٥٢,٩٠٩)	أصول العقود
(٣,٨٠٣,١٦٢)	٨,٧٧٧,٩٣٣	المدينون التجاريون
٩,٩٢١,٥٣٧	١٥,٩٤٠,١٠٩	الدائنون التجاريون
(٧,٢٣١,٦٣٣)	٥,٠١٣,٨٧٦	المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٩٠٩,٠٧٩)	(٩,٧٤٩,٠٢٠)	التزامات العقود
١,٧٠١,٠٦٥	(٣,٣٢٩,٢٤٢)	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
(٦٤٢,٢٣٥)	(٢,٨٤٠,٢٠٥)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
(٣,٣١٥,٩٢٦)	(٤,٤٧٨,٩٤٤)	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المسددة
(١,١٠٦,١٠٦)	(٢,١٠٢,٧٩٨)	تكاليف التمويل - المسددة
(٣,٣٦٣,٢٠٢)	(١٢,٧٥١,١٨٩)	الزكاة - المسددة
(١,٦١٩,٠٣٢)	(١٠,١٩٥,٧١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٢٤,٦١٩	-	الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٣٠٨)	(٩٨,٣٠٢)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١,٧٦٢,٧٢١)	(١٠,٢٩٤,٠١٤)	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والمعدات
٧٥,٤١١,٦٧١	١٤٥,٥٥٩,١٤٤	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٤٠,٩٠٩,٦٣٣)	(١١٨,٣٥٨,٣٣٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٠٥,٩٠٧)	(٤,٩١٧,٤٥٣)	الأنشطة التمويلية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	القروض المستلمة
٢٩,٦٩٦,١٣١	٢٢,٢٨٣,٣٥٧	القروض المسددة
٢٤,٥٧٠,٢٠٨	(٧٦١,٨٤٦)	التزامات عقود الإيجار - المسددة
١٤,٦١٣,٥٤٦	٤٠,٣٢٧,٦٢٤	توزيعات الأرباح
٣٩,١٨٣,٧٥٤	٣٩,٥٦٥,٧٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٦٧٣,٨١٠	١٠,٣٧٦,٢٣٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	١,٤٢٧,٢٨٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة
		إضافات أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
		إعادة قياس التزامات عقود الإيجار

طلال غسان الديك
رئيس الإدارة المالية

فهد محمد عبد الله البراهيم
الرئيس التنفيذي

عبد الله محمد عبد الله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- معلومات عامة عن الشركة

شركة شلفا لإدارة المرافق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٢٤٩ والصادر بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٨ م).

تشتمل الأنشطة المسجلة للشركة على الصناعات التحويلية، التشييد والبناء، الزراعة والحراثة وصيد الأسماك، التعدين واستغلال المحاجر، امدادات الكهرباء والغاز والبخار وتكييف الهواء، امدادات المياه وأنشطة الصرف الصحي وإدارة النفايات ومعالجتها، تجارة الجملة والتجزئة وإصلاح المركبات ذات المحركات والدراجات النارية، النقل والتخزين، أنشطة خدمات الإقامة والطعام، الأنشطة المهنية والعلمية والتقنية، المعلومات والاتصالات، التعليم، أنشطة صحة الإنسان والعمل الاجتماعي، الأنشطة العقارية، الخدمات الإدارية وخدمات الدعم، الفنون والترفيه والتسليّة، أنشطة الخدمات الأخرى. ويتمثل نشاط الشركة الحالي الفعلي في تقديم خدمات حلول إدارة المرافق والخدمات البيئية وإدارة المشاريع والأنشطة التجارية والأنشطة المتصلة بذلك.

إن عنوان الشركة هو الرياض، طريق الأمير محمد بن سعد بن عبد العزيز ٨٣٧٠، الملحق، ٥٦٩٨، الرمز البريدي ١٣٥٢٥.

في تاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م) قرر الملاك تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة وزيادة رأس المال ليصبح ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وتعديل اسم الشركة ليصبح "شركة شلفا لإدارة المرافق" وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال وتعديل الشكل النظامي للشركة واسمها خلال عام ٢٠٢٤ م.

في تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب شركة شلفا لإدارة المرافق ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح ٦٣٠,٠٠٠ سهماً تمثل ١٥٪ من أسهمها في السوق الموازية "نمو" وقد تم الإدراج وبدأ التداول باسم الشركة في السوق المالي السعودي برمز تداول رقم ٩٦١٣.

كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

المدينة	تاريخ السجل	رقم السجل التجاري	اسم السجل
الرياض	١٤٣٣/٢/٢١ هـ	١٠١٠٣٢٥٤٤٠	فرع شركة شلفا لإدارة المرافق
الرياض	١٤٤١/٦/٣ هـ	١٠١٠٦٢٤١٥٧	فرع شركة شلفا لإدارة المرافق
الرياض	١٤٤٢/٢/٢١ هـ	١٠١٠٦٥٩٢٩٥	فرع شركة شلفا لإدارة المرافق
الرياض	١٤٤٤/٦/١٦ هـ	١٠١٠٨٥٢٧١٥	فرع شركة شلفا للخدمات الطبية
الرياض	١٤٣٧/١١/٦ هـ	١٠١٠٤٦٣٢٨٥	فرع شركة شلفا لإدارة المرافق
الرياض	١٤٤٣/٨/١٧ هـ	١٠١٠٧٨٩٦٦٢	فرع شركة شلفا لإدارة المرافق

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أساس القياس

أعدت إدارة الشركة هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س.) ، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٥- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

كانت التعديلات المتعلقة بعدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ (آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية) سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، لكنها لم تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة والتي ليست لازمة التطبيق للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ولم تقم الشركة باعتمادها بشكل مبكر. إن الإدارة في طور تقييم أثر هذه الإصدارات في فترات التقرير المستقبلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يُطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤- الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) بـ	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) بـ
٣٥,٩١٢,٤٩٩	٤٢,١١١,٤٨٨
٦,٢٧٧,٠٨٩	١٠,١٩٥,٧١٢
(٧٨,١٠٠)	-
٤٢,١١١,٤٨٨	٥٢,٣٠٧,٢٠٠
١٢,٤٩٠,٤٢٨	١٨,٤٢٤,٨١٢
٥,٩٩٤,١٥٥	٣,٨١٢,٧٩٧
(٥٩,٧٧١)	-
١٨,٤٢٤,٨١٢	٢٢,٢٣٧,٦٠٩
٢٣,٦٨٦,٦٧٦	٣٠,٠٦٩,٥٩١

التكلفة:

في بداية الفترة / السنة

الإضافات

الاستبعادات

في نهاية الفترة / السنة

الاستهلاك المتراكم:

في بداية الفترة / السنة

المحمل

الاستبعادات

في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية

في نهاية الفترة / السنة

٥- عقود الإيجار

- / أصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق استخدام عقود الإيجار المرتبطة بإيجار المقر الرئيسي وأراضي وسيارات ومستودعات وسكن العمال ومردم نفايات المستخدمة في عمليات الشركة. تمتد عقود الإيجار لفترات ما بين ١-١٠ سنوات، وقد كانت الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
٢,٦٩٧,٨٦٣	١٥,٣٩٢,٣٢١
١٥,٨٠٥,٨٢٠	١٠,٣٧٦,٢٣٨
-	(١,٤٢٧,٢٨٢)
(٣,١١١,٣٦٢)	(٣,٦٤٨,٦٢٣)
١٥,٣٩٢,٣٢١	٢٠,٦٩٢,٦٥٤

في بداية الفترة / السنة

الإضافات

إعادة القياس

الاستهلاك

في نهاية الفترة / السنة

ب- التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
٢,٥٤٤,٥٤٣	١٤,٧٥٩,٠٦٩
١٥,٨٠٥,٨٢٠	١٠,٣٧٦,٢٣٨
-	(١,٤٢٧,٢٨٢)
٩٢٢,١٠١	٧٠٤,٨٩٣
(٤,٥١٣,٣٩٥)	(٤,٩١٧,٤٥٣)
١٤,٧٥٩,٠٦٩	١٩,٤٩٥,٤٦٥
٢,٧٧١,٩٤٤	٦,١٩٢,٨٥٣
١١,٩٨٧,١٢٥	١٣,٣٠٢,٦١٢
١٤,٧٥٩,٠٦٩	١٩,٤٩٥,٤٦٥

في بداية الفترة / السنة

الإضافات

إعادة القياس

تكاليف التمويل

المسدد

في نهاية الفترة / السنة

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١٧,١٩٦,٣٢١	١٢,١٧٤,٨٨٧	مصاريف تأشيرات وإقامات مدفوعة مقدماً
٧,٨٨٩,١٦٤	١٠,٥٨٩,٤٩٠	تأمينات خطابات ضمان
٥,٧٢٤,٨١٥	٢,٦٦٣,٣٢٦	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٠٠,٥٢٥	٣,٧٦٠,٨٧٠	عهد موظفين
١,٥٤٧,٠٥٤	١,٢١٣,٥٧٩	تأمينات لدى الغير
١,٤٧٩,٢٠٣	٣,٢٩٨,٦٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٢٢,٤١٩	٩٨١,٣٤٠	سلف العاملين
-	٨٣٦,٤٥١	أخرى
(٣٨٤,٣٠٠)	(٣٨٤,٣٠٠)	ناقصاً: مخصص ذمم موظفين
٣٧,٩٧٥,٢٠١	٣٥,١٣٤,٣٣٠	

وكانت الحركة في مخصص ذمم الموظفين كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٣٨٤,٣٠٠	١٣٤,٣٠٠	في بداية الفترة / السنة
-	٢٥٠,٠٠٠	المكون
٣٨٤,٣٠٠	٣٨٤,٣٠٠	في نهاية الفترة / السنة

٧- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١٥٤,٨٠٢,٤١٩	١٠٩,٥٤٩,٥١٠	الذمم المدينة التجارية
(١,٣٨٢,٩٧٥)	(١,٠١٢,٧٧٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٥٣,٤١٩,٤٤٤	١٠٨,٥٣٦,٧٣٥	

وكانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١,٠١٢,٧٧٥	١,٠١٢,٧٧٥	في بداية الفترة / السنة
٣٧٠,٢٠٠	-	المكون
١,٣٨٢,٩٧٥	١,٠١٢,٧٧٥	في نهاية الفترة / السنة

٧- المدينون التجاريون (تتمة)

الإجمالي ـ	أيام التأخر في السداد - الذمم المدينة التجارية				٣٠-٠٠ يوماً ـ	
	أكثر من سنة ـ	٣٦٥-١٢١ يوماً ـ	١٢٠-٦١ يوماً ـ	٦٠-٣١ يوماً ـ		
١٥٤,٨٠٢,٤١٩	٢٨٨,٠٤٢	-	٢١,٧٠١,٥٩٠	٤٧,٦٠٦,٥٢٨	٨٥,٢٠٦,٢٥٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١٠٩,٥٤٩,٥١٠	٤,٤٩٤,٨٣٨	٨,٦٩٩,١٩٧	١٢,١٠٧,٠٩٩	٢٨,٧٧٤,٣٧٦	٥٥,٤٧٤,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها غير مضمون.

يشتمل رصيد المدينين التجاريين على مبلغ ١٤٩,٥٢٤,٩٥٨ ـ وما نسبته ٩٧٪ (٢٠٢٤ م: مبلغ ١٠٨,٣٥٠,٧٣٣ ـ وما نسبته ٩٩٪) مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية. ومبلغ ٥,٢٧٧,٤٦١ ـ وما نسبته ٣٪ (٢٠٢٤ م: مبلغ ١,١٩٨,٧٧٧ ـ وما نسبته ١٪) مستحقة من جهات خاصة.

تمكنت الشركة من تحصيل مبلغ ٤٢,٨ مليون ـ من أصل مبلغ ١٥٤,٨ مليون ـ من أرصدة الذمم المدينة التجارية لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة كبار المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الجهات ذات العلاقة والشروط الخاصة بها حسب السياسات واللوائح المعتمدة في الشركة وحسب متطلبات نظام الشركة الأساسي. وفيما يلي عرض لأهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة
شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية *	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
شركة مدفوع المحدودة	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين
شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية	شركة شقيقة مملوكة من مساهمين

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٨-١) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		نوع التعامل	الجهة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال		
٤٢٢,٤٠٣	٣٣٦,١٩٦	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
٩,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٠٠,٠٠٠	تحويلات	
-	٤٩٥,٦١١	مبيعات	
(٧,٠٩٢,١١٠)	(٦,٥٨٨,٨٣١)	خدمات	
٨٢,٧٠٧	١٢,٠٤٧	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية *
١,٣٥٠,٠٠٠	٤,٦٧٧,٦٩٢	تحويلات	
(٨,٠٦٤,٦٦٦)	(٢٧,٨٤٢,٠٢٩)	مقبوضات	
-	٤٩,٨٥٩,٤٧٢	مبيعات	
(١٠,٤٧٧,٣٩١)	(٢٠,٥٩٢,٦٦٨)	خدمات	
١٤,٣٠٠	١١,١٣٢	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
(٢٢٣,٧٣١)	-	خدمات	
٥٢٨,٣٠٣	١٧٧,٥٢٩	مبيعات	

* معظم المعاملات مع مؤسسة شلفا للحراسة الأمنية هي ناتجة من مشاريع تحصل عليها الشركة بالتضامن مع مؤسسة شلفا للحراسة الأمنية. وقد بلغت قيمة هذه العقود كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ١٤٧ مليون ريال، حصة الشركة منها ٥٠٪ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: بلغت قيمة هذه العقود مبلغ ١٥٢ مليون ريال، حصة الشركة منها ٥٠٪).

٨-ب) أدرجت المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن الأصول المتداولة، وتتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
١٩,٥٠٣,٧٧٠	١٣,٣٨٩,٢٥٦	مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية
٦,٨٢٣,٦٩١	٣,٣٨٠,٧١٤	شركة شلفا العالمية لإدارة المنشآت
٦٤٩,٧٥٠	٦٤٦,٨٨٢	شركة مدفوع المحدودة
٢٦,٩٧٧,٢١١	١٧,٤١٦,٨٥٢	

٨-ج) أدرجت المبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن الالتزامات المتداولة، وتتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	
٩١٠,١٩٠	١,٠٩٨,٨٥١	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٨- د) يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المزايا المستحقة للمدراء التنفيذيين وأعضاء ولجان مجلس الإدارة للشركة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٢,٢٥٧,٣١٧	١,٧٨٠,٤١٥
٢٦٥,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠
٢,٥٢٢,٣١٧	١,٩٦٧,٤١٥

رواتب ومكافآت ومنافع الإدارة التنفيذية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنها

٩- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ، مقسمة إلى ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ بقيمة اسمية قدرها ١٠ ﷲ، مقسمة إلى ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم عادي) مدفوعة بالكامل.

١٠- الاحتياطي العام

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي البالغ ١٥٠,٠٠٠ ﷲ إلى الاحتياطي العام استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م).

١١- القروض

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للشركة، وقد بلغ الرصيد المستغل مبلغ ١٠٥,٦ مليون ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٧٨,٤٧ مليون ﷲ) على شكل قروض قصيرة الأجل تستحق خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهراً بالإضافة لقروض طويلة الأجل تستحق على فترات من ٢٤ شهراً إلى ٣٦ شهراً. يحمل القروض لأجل عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية.

تشمل اتفاقيات القروض لأجل على بعض التعهدات. إن أي إخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. يتم مراقبة التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، وهذا وقد كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر على الشركة، وضمائنات موقعة من قبل بعض المساهمين في الشركة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٩٧,٤٦١,٢٣٧	٦٩,٠٣٢,٠٤٧
٢,٤٥٥,٧٨٤	٣,٢٣١,٤٦٥
٩٩,٩١٧,٠٢١	٧٢,٢٦٣,٥١٢
٥,٧٤٩,٩٦٩	٦,٢٠٢,٦٦٨
١٠٥,٦٦٦,٩٩٠	٧٨,٤٦٦,١٨٠

قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١٢- المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ر.س
٣٣,٠٥١,٩٦٥	١٩,٣١٨,٢٨٤
٥,٤٤٤,٨٥١	٤,٧٩٤,٤٢٢
٥,٢١٦,٩٣٧	٣,٦٦٠,٩٣٨
٤٣,٧١٣,٧٥٣	٢٧,٧٧٣,٦٤٤

مستحقات الموظفين

ضريبة القيمة المضافة المستحقة

مصاريف مستحقة الدفع

١٣- الزكاة

يتم تقدير مصروف الزكاة للشركة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

(أ) حركة مخصص الزكاة:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ر.س
٢,٠٩٦,٧٢١	١,٧٥٣,٧٢١
٨٠٦,٠٧٧	١,٤٤٩,٤١٤
(٢,١٠٢,٧٩٨)	(١,١٠٦,٤١٤)
٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٦,٧٢١

في بداية الفترة / السنة

المكون

المدفوع

في نهاية الفترة / السنة

(ب) موقف الزكاة:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م. لم تصدر الهيئة ربوط زكوية للأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٤ م حتى الآن.

١٤- الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
١٤٢,٠١٩,١٥٥	١٥٦,٣٢٧,٢٨٥
٩,٥٢٢,٣٢٣	٢٠,٠٤٤,٠٦٥
١٤٣,٣٣٧	-
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٦,٣٧١,٣٥٠
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٣,٢٧٠,٠٠٢
-	٣,١٠١,٣٤٨
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٦,٣٧١,٣٥٠
١٤٩,٤٢٥,٦٣٠	١٦٩,٩٢٦,٩٧٧
٢,٢٥٩,١٨٥	٦,٤٤٤,٣٧٣
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٦,٣٧١,٣٥٠
١٥١,٦٨٤,٨١٥	١٧٦,٣٧١,٣٥٠

تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:

خدمات إدارة المرافق
الخدمات البيئية
خدمات إدارة المشاريع

توقيت إثبات الإيرادات
على مدى فترة من الزمن
عند نقطة من الزمن

من حيث طبيعة العملاء
جهات حكومية وشبه حكومية
القطاع الخاص

الأسواق الجغرافية
داخل المملكة العربية السعودية

١٥- تكلفة الإيرادات

لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ١٩) (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال
٥٧,٦٥٥,٣٥٥	٦١,٤٥٣,٩٠٦
١٧,٧٦٩,٨٦٤	٢٣,٤٧٢,٠٨٣
٢١,٥١٢,٣١٩	٢١,٨٤١,٥٣٥
٢,٥٢٤,٢٠٨	١١,٠٥٩,٦٦٧
١٣,٠٩٤,٢٩١	٧,٢٥٧,٣٧٨
٣,٦٨٥,٥٩٤	٥,٩١٤,٣٤٣
٢,٧٢٧,٨١٢	٣,٧٧٥,٤٤٧
١,٠٥١,٦٨٩	٣,٥٢٤,٩١٤
٢,٦٣٢,٠٨٤	٢,٨١٠,١٨٧
٣,٠٧٢,٥١٣	٢,٠٠٨,٦٢١
١,٢٣٨,٤٩٠	٢,٠٠٦,٧٣١
٦,١٤٩,٦٥٧	٥,٧٥٥,٦٤٧
١٣٣,١١٣,٨٧٦	١٥٠,٨٨٠,٤٥٩

رواتب وأجور وما في حكمها
قطع الغيار والمستهلكات
المصاريف والرسوم الحكومية
تكاليف عقود المشاريع المشتركة
أعمال الصيانة
مصاريف السيارات والمحروقات
استهلاك الممتلكات والمعدات
استهلاك موجودات حق استخدام
مصاريف سكن العمال
العمالة الخارجية
خدمات
أخرى

١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ١٦٨,٨٥٨,٢٠٢ ١٠٠٠ ريال. وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٧,٨٨٩,١٦٤ ١٠٠٠ ريال، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٥٣,٩٤٤,٥٠٢ ١٠٠٠ ريال وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ١٠,٥٨٩,٤٩٠ ١٠٠٠ ريال).

١٧- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
معدلة (إيضاح ١٩)	(غير مراجعة)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠٠٠ ريال	١٠٠٠ ريال
٥,١١٤,٩٦٥	٧,٩٣٥,٦٨٠
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠
١,٢٢	١,٨٩

صافي ربح الفترة العائد للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون وأصول العقود والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض والتزامات عقود الأيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

١٩- التعديلات وإعادة التصنيف

قامت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتعديل السياسة المحاسبية المتعلقة بالمحاسبة عن مصاريف التأشيرات والإقامات المدفوعة مقدماً. بالإضافة لذلك، لاحظت الإدارة أنه لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" لعقد أيجار مقر الشركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية مما يستوجب تعديل القوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م. هذا بالإضافة إلى إعادة تصنيف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ليتناسب مع عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الحالية.

١٩- التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

١٩-١ يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

المُصرح عنه سابقًا ريال	التعديل ريال	إعادة التصنيف ريال	الرصيد المعدل ريال
١٥١,٦٨٤,٨١٥	-	-	١٥١,٦٨٤,٨١٥
(١٢٨,٤٢٨,٢٢٥)	(٤,٦٨٥,٦٥١)	-	(١٣٣,١١٣,٨٧٦)
٢٣,٢٥٦,٥٩٠	(٤,٦٨٥,٦٥١)	-	١٨,٥٧٠,٩٣٩
(٩,٢٤٧,٤٥٩)	٣٠,٥٤٧	-	(٩,٢١٦,٩١٢)
١٤,٠٠٩,١٣١	(٤,٦٥٥,١٠٤)	-	٩,٣٥٤,٠٢٧
(٤,٠٤٠,٤١٥)	(١٩٣,٢٢٩)	٦٠٢,٠٨٩	(٣,٦٣١,٥٥٥)
٦٤٤,٥٨٢	-	(٦٠٢,٠٨٩)	٤٢,٤٩٣
١٠,٦١٣,٢٩٨	(٤,٨٤٨,٣٣٣)	-	٥,٧٦٤,٩٦٥
(٦٥٠,٠٠٠)	-	-	(٦٥٠,٠٠٠)
٩,٩٦٣,٢٩٨	(٤,٨٤٨,٣٣٣)	-	٥,١١٤,٩٦٥
٢,٣٧	-	-	١,٢٢

١٩-٢ يتمثل التأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية انخفاضًا في صافي ربح الفترة وإجمالي الدخل الشامل بمبلغ ٤,٨٤٨,٣٣٣ ريال.

١٩-٣ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:

المُصرح عنه سابقًا ريال	إعادة التصنيف ريال	الرصيد المعدل ريال
٣,٧٤٧,٤١٨	٣٨٤,٢١٦	(٣,٣٦٣,٢٠٢)
(١,٦٨١,٥٠٥)	(٨١,٢١٦)	(١,٧٦٢,٧٢١)
٢٩,٩٩٩,١٣١	(٣٠٣,٠٠٠)	٢٩,٦٩٦,١٣١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

٢٠- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للشركة.

٢١- الأحداث اللاحقة

بخلاف ما تم ذكره في الإيضاح رقم (٧)، إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة أخرى من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥ م).