

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم 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 المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٧	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 ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين 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. ويعد 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 الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ
الموافق: ٩ أغسطس ٢٠٢٦م

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٦٠٨,١٧٧	٣١,٢٨٥,٤٦٩	٤	الممتلكات والمعدات
٢١,٨١٩,٤٧٢	٢٣,٩٥٦,٩٨٠	٥	أصول حق الاستخدام
٣٨٤,٧٠٥	٣٨٤,٧٠٥		أصول غير ملموسة
٥٢,٨١٢,٣٥٤	٥٥,٦٢٧,١٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
٣٦,١٨٠,٨٦٣	٣٧,١٦٧,٧٩٨	٦	المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
٢,٢١٠,٩٠٨	٢,٦٦٥,١٤٢		تكليف العقود
٨٥,٣٤٦,٥٥٢	٥٩,٨٥٨,٠٢٣	٧	أصول العقود
١٤٩,١٠٨,٤٦٧	١٣٦,٤٢٠,٤٨٦	٨	المدنيون التجاريون
٢٥,٩١٩,٢٣٥	١٨,٦٩٨,٣٤٣	٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٩,٢٦٩,٥٧٠	٦٢,٨١٩,٩٨٩		النقد وما في حكمه
٣٣١,٩٣٤,٣٢٨	٣٢٠,٥١١,٢٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣٨٤,٧٤٦,٦٨٢	٣٧٦,١٣٨,٤٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١١	الاحتياطي العام
٥٥٢,٩٦٩	٥٥٢,٩٦٩		الاحتياطي الاكتواري
٨٧,٨٥٦,٨٠٣	٦٩,٨٨٣,٧٥٢		الأرباح المبقاة
١٣٠,٥٥٩,٧٧٢	١١٢,٥٨٦,٧٢١		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٥٢,١١٨	١٥,٩٥٤,٩٤٩		التزامات منافع الموظفين المحددة
٨,٣٧١,٠٠٧	٣,٩٠٠,٧٧٢	١٢	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١٧,٦٣٦,٤٩٢	٢٠,٥٣٢,١٧٠	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٥,١٥٩,٦١٧	٤٠,٣٨٧,٨٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١,٩٨٥,٦٤٥	٣٤,٣٧١,٩٣٠		الدائنون التجاريون
٥٤,٨٦١,٦١١	٥٢,٦٣٥,٧٤٣	١٣	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
١٩,٢٨٤,٦٦٠	٢٥,٠٢٣,٢٧٩		مطلوبات العقود
٨٢,٠١٧,٥٨٠	١٠٠,٣٥٤,٦٢٣	١٢	تمويل المراجعة قصير الأجل
٥,٣٣٥,١٢٢	٣,٢٤٨,٨٩٤	١٢	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء المتداول
٣,٦٤٣,٠٤٥	٤,٨٥٦,٠٤٦	٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٠٥,٨٩٧	٩٨,٠٤٢	٩	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٥٩٣,٧٣٣	٢,٥٧٥,٢٥٧	١٤	الزكاة المستحقة
٢٠٩,٠٢٧,٢٩٣	٢٢٣,١٦٣,٨١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥٤,١٨٦,٩١٠	٢٦٣,٥٥١,٧٠٥		إجمالي المطلوبات
٣٨٤,٧٤٦,٦٨٢	٣٧٦,١٣٨,٤٢٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عبدالله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

فهد البراهيم
الرئيس التنفيذي

طلال الديك
رئيس الإدارة المالية

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
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال	ريال	ريال		
١٧٦,٣٧١,٣٥٠	٢٨٢,٧٢٣,٧٤٠	١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء	
(١٥٠,٨٨٠,٤٥٩)	(٢٤١,٠٠١,٠٣٤)	١٦	تكلفة الإيرادات	
٢٥,٤٩٠,٨٩١	٤١,٧٢٢,٧٠٦		مجمول الربح	
(١٢,١١٧,٦٩٥)	(١٧,٣٤٦,٣٠٦)		المصاريف العمومية والإدارية	
١٣,٣٧٣,١٩٦	٢٤,٣٧٦,٤٠٠		الربح من العمليات	
(٥,١٨٣,٨٣٧)	(٥,٨٩١,١١٤)		تكاليف التمويل، صافي	
٥٥٢,٣٩٨	١,٠٨٣,١٢٩		الإيرادات الأخرى	
٨,٧٤١,٧٥٧	١٩,٥٦٨,٤١٥		الربح قبل الزكاة	
(٨٠٦,٠٧٧)	(١,٥٩٥,٣٦٤)	١٤	الزكاة	
٧,٩٣٥,٦٨٠	١٧,٩٧٣,٠٥١		صافي ربح الفترة	
٧,٩٣٥,٦٨٠	١٧,٩٧٣,٠٥١		إجمالي الدخل الشامل للفترة	
١,٨٩	٤,٢٨	١٨	ربحية السهم	
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة	

عبدالله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

فهد البراهيم
الرئيس التنفيذي

طلال الديك
رئيس الإدارة المالية

شركة شلغا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
للفترة السنتي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاكتواري الاحتياطي العام	الاحتياطي العام	رأس المال
£	£	£	£	£
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	٥٢,٧٢٤,٥٨٠	٤٥٨,٨٣١	١٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
١١٢,٥٨٦,٧٢١	٦٩,٨٨٣,٧٥٢	٥٥٢,٩٦٩	١٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٩٧٣,٠٥١	١٧,٩٧٣,٠٥١	-	-	-
١٧,٩٧٣,٠٥١	١٧,٩٧٣,٠٥١	-	-	-
١٣٠,٥٥٩,٧٧٢	٨٧,٨٥٦,٨٠٣	٥٥٢,٩٦٩	١٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي ربح الفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

طلال الديك
رئيس الإدارة المالية

فهد البراهيم
الرئيس التنفيذي

عبدالله 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 التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	
٨,٧٤١,٧٥٧	١٩,٥٦٨,٤١٥	الأنشطة التشغيلية
٣,٨١٢,٧٩٧	٤,٤٦٤,٥٧١	الربح قبل الزكاة
٣,٦٤٨,٦٢٣	٥,٦٦٢,٦٠٨	التعديلات لـ:
٣٧٠,٢٠٠	٢,٦٤٤,٥٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٧٥٨,١٩٤)	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,١٢١,١٥٩	٤,٩٤٧,٠٣٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون وأصول العقود
٥,١٨٣,٨٣٧	٥,٨٩١,١١٤	ربح بيع الممتلكات والمعدات
٢٤,٨٧٨,٣٧٣	٤٢,٤٢٠,١٣٧	تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين
		تكاليف التمويل
(٢٠٣,١٣٠)	(١٠,١٧,٢٤٢)	تعديلات رأس المال العامل:
(٢,٨٤٠,٨٧١)	٩٨٦,٩٣٥	المخزون
(٥١٠,٨١٧)	٤٥٤,٢٣٤	المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
٦١٧,٢١٤	(٢٦,٠٧٨,٤٩٧)	تكاليف العقود
(٤٥,٢٥٢,٩٠٩)	(١٤,٧٤٢,٦٠٢)	أصول العقود
(٩,٧٤٩,٠٢٠)	(٧,٠١٣,٠٣٧)	المدينون التجاريون
٨,٧٧٧,٩٣٣	٧,٦١٣,٧١٥	المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة
١٥,٩٤٠,١٠٩	٢,٢٢٥,٨٦٨	الدائنون التجاريون
٥,٠١٣,٨٧٦	(٥,٧٣٨,٦١٩)	المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٣٢٩,٢٤٢)	(٨٨٩,١٠٨)	مطلوبات العقود
(٢,٨٤٠,٢٠٥)	(١,٧٤٩,٨٦٥)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٤,٤٧٨,٩٤٤)	(٤,٨٧٨,٨٤٨)	الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,١٠٢,٧٩٨)	(٢,٥٧٦,٨٨٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
(١٢,٧٥١,١٨٩)	(١٠,٠٩٤,٧٠٩)	الزكاة المدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٩٥,٧١٢)	(٥,٠٥٤,٦٦٣)	الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٠٢٥,٥٧٨	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(٩٨,٣٠٢)	-	المتحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(١٠,٢٩٤,٠١٤)	(٣,٠٢٩,٠٨٥)	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٥,٥٥٩,١٤٤	١٤٥,٢١٩,٠٣٦	الأنشطة التمويلية
(١١٨,٣٥٨,٣٣٤)	(١٥٦,٩٩٩,٦١٦)	المستلم من تمويل المراجعة
(٤,٩١٧,٤٥٣)	(٨,٦٤٦,٠٤٥)	المسدد من تمويل المراجعة
٢٢,٢٨٣,٣٥٧	(٢٠,٤٢٦,٦٢٥)	الالتزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٧٦١,٨٤٦)	(٣٣,٥٥٠,٤١٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٤٠,٣٢٧,٦٢٤	٦٢,٨١٩,٩٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٩,٥٦٥,٧٧٨	٢٩,٢٦٩,٥٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١٠,٣٧٦,٢٣٨)	(٣,٥٢٥,١٠٠)	معاملات غير نقدية هامة
(١,٤٢٧,٢٨٢)		إضافات عقود الإيجار والالتزامات عقود الإيجار
		إعادة قبيلس التزامات عقود الإيجار

عبدالله البراهيم
رئيس مجلس الإدارة

فهد البراهيم
الرئيس التنفيذي

للال الديك
رئيس الإدارة المالية

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

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١- معلومات حول الشركة

شركة شلفا لإدارة المرافق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٧٢٤٩ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٧٠٦٧٥ والصادر بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٨ م).

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في تقديم خدمات حلول إدارة المرافق والخدمات البلدية، بما في ذلك تشغيل وصيانة شبكات ومرافق الصرف الصحي، وخدمات جمع ونقل ومعالجة النفايات البلدية والخطرة وإعادة التدوير، وتشغيل مرافق التخلص من النفايات. كما تقوم الشركة بتنفيذ أعمال الإنشاءات العامة والبنية التحتية مثل إنشاء وصيانة الطرق والجسور والأنفاق وشبكات المياه والصرف الصحي ومحطات الضخ، إضافة إلى تقديم خدمات التشغيل والصيانة وإدارة المرافق، وأعمال النظافة والتشجير ومكافحة الآفات. وتشمل أنشطة الشركة أيضاً تنفيذ مشاريع الإنشاءات للمباني السكنية وغير السكنية، وخدمات الصيانة والتشغيل للمرافق المختلفة، إلى جانب عدد من الأنشطة الخدمية والتجارية المساندة المرتبطة بطبيعة أعمالها.

إن عنوان الشركة هو الرياض، طريق الأمير محمد بن سعد بن عبد العزيز ٨٣٧٠، الملقا، ٥٦٩٨، الرمز البريدي ١٣٥٢٥. كما تمارس الشركة نشاطها من خلال الفروع التالية:

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

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها وتنتاجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الإعداد

١-٢ 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 تشمل 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 ٢٠٢٥ م.

٢-٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء منافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها بطريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ 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 ٢٠٢٥ م.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. تجري الشركة حاليًا تقييمًا للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات حلول إدارة المرافق والخدمات البلدية، بما في ذلك تشغيل وصيانة شبكات ومرافق الصرف الصحي، وخدمات جمع ونقل ومعالجة النفايات البلدية والخطرة وإعادة التدوير، وتشغيل مرافق التخلص من النفايات. كما تقوم الشركة بتنفيذ أعمال الإنشاءات العامة والبنية التحتية مثل إنشاء وصيانة الطرق والجسور والأنفاق وشبكات المياه والصرف الصحي ومحطات الضخ، إضافة إلى تقديم خدمات التشغيل والصيانة وإدارة المرافق، وأعمال النظافة والتشجير ومكافحة الآفات. وتشمل أنشطة الشركة أيضاً تنفيذ مشاريع الإنشاءات للمباني السكنية وغير السكنية، وخدمات الصيانة والتشغيل للمرافق المختلفة، إلى جانب عدد من الأنشطة الخدمية والتجارية المساندة المرتبطة بطبيعة أعمالها. ولا تمارس الشركة نشاطاً تجارياً رئيسياً يتمثل في الاستثمار في الموجودات أو توفير التمويل للعملاء.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار.

كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

واستناداً إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة أن ينتج عن تطبيق المعيار تغييرات في عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفي تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل.

ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حاليًا بخصر ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي اتصالات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حاليًا تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحًا أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضروريًا لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

د- التعديلات التبعية

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلًا من نقطة البداية المستخدمة حاليًا.

كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حاليًا بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حاليًا بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، حسبما ينطبق.

ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضًا إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء التقديرات والافتراضات والأحكام بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقًا للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقًا 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 كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٤- الممتلكات والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	التكلفة
٤٢,١١١,٤٨٨	٥٨,٣٦٧,٢٠٤	في بداية الفترة / السنة
١٦,٦٣٣,٠٥٠	٥,٠٥٤,٦٦٣	الإضافات
(٣٧٧,٣٣٤)	(٣,٠٢٥,٢٠٠)	الاستبعادات
٥٨,٣٦٧,٢٠٤	٦٠,٣٩٦,٦٦٧	في نهاية الفترة / السنة
١٨,٤٢٤,٨١٢	٢٧,٠٨١,٧٣٥	الاستهلاك المتراكم
٨,٩٦٩,٥٣٥	٤,٤٦٤,٥٧١	في بداية الفترة / السنة
(٣١٢,٦١٢)	(١,٧٥٧,٨١٦)	المحمل
٢٧,٠٨١,٧٣٥	٢٩,٧٨٨,٤٩٠	الاستبعادات
٣١,٢٨٥,٤٦٩	٣٠,٦٠٨,١٧٧	في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية
		في نهاية الفترة / السنة

٥- عقود الايجار

(أ) أصول حق الاستخدام
يمثل أصول حق استخدام عقود الايجار المرتبطة بإيجار المقر الرئيسي وأراضي ومستودعات وسكن العمال ومردم نفايات والسيارات المستخدمة في عمليات الشركة. تمتد عقود الايجار لفترات ما بين ٢-١١ سنوات، وقد كانت الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة
١٥,٣٩٢,٣٢١	٢٣,٩٥٦,٩٨٠	الإضافات
٢٠,١٦٩,٥٤٧	٣,٥٢٥,١٠٠	إعادة القياس
(١,٤٢٧,٢٨٢)	-	الإستبعادات
(١٢٠,٥٧٤)	-	الاستهلاك
(١٠,٠٥٧,٠٣٢)	(٥,٦٦٢,٦٠٨)	في نهاية الفترة / السنة
٢٣,٩٥٦,٩٨٠	٢١,٨١٩,٤٧٢	

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٥- عقود الايجار (تتمة)

ب) التزامات عقود الايجار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة الإضافات إعادة القياس استبعادات تكاليف التمويل المبالغ المسددة في نهاية الفترة / السنة الجزء المتداول الجزء غير المتداول
١٤,٧٥٩,٠٦٩	٢٥,٣٨٨,٢١٦	
٢٠,١٦٩,٥٤٧	٣,٥٢٥,١٠٠	
(١,٤٢٧,٢٨٢)	-	
(١٥٤,١٦٨)	-	
١,٩٢٥,٥٢٥	١,٠١٢,٢٦٦	
(٩,٨٨٤,٤٧٥)	(٨,٦٤٦,٠٤٥)	
٢٥,٣٨٨,٢١٦	٢١,٢٧٩,٥٣٧	
٤,٨٥٦,٠٤٦	٣,٦٤٣,٠٤٥	
٢٠,٥٣٢,١٧٠	١٧,٦٣٦,٤٩٢	
٢٥,٣٨٨,٢١٦	٢١,٢٧٩,٥٣٧	

٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	مصاريف تأشيريات واقامات مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة لموردين مصاريف مدفوعة مقدماً تأمينات خطابات ضمان عهد موظفين تأمينات لدى الغير سلف العاملين أخرى الإجمالي قبل مخصص الانخفاض في القيمة ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة دفعات مقدمة لموردين عهد موظفين إجمالي مخصص الانخفاض في القيمة
١٧,٠١٩,٢٢٨	١٦,٦٦٨,٦٧٧	
٦,٢٦٠,٣٠٧	٣,٩٠٩,٨٨٠	
١,٣٢٩,٦٥٥	٣,٩٨٤,٧٨٣	
٦,٨٤٣,٢٣٨	٨,٠٤٨,٨٤٠	
٣,٢٤٣,٦٠٢	٢,٧٣٦,٣٢٧	
١,٢٧٤,٥٩٤	١,٩٩٨,٩٧١	
١,١٢٣,٦٦٥	٧٥٨,٥٨٤	
١٧٧,٩٩٣	١٥٣,١٥٥	
٣٧,٢٧٢,٢٨٢	٣٨,٢٥٩,٢١٧	
(٧٠٧,١١٩)	(٧٠٧,١١٩)	
(٣٨٤,٣٠٠)	(٣٨٤,٣٠٠)	
(١,٠٩١,٤١٩)	(١,٠٩١,٤١٩)	
٣٦,١٨٠,٨٦٣	٣٧,١٦٧,٧٩٨	

٧- أصول العقود

تتكون أصول العقود من الإيرادات التي تحققت من الخدمات المقدمة خلال الفترة / السنة ولم يصدر بها فواتير بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	أصول العقود ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٦,٤٧٤,٠٨٨	٦٠,٣٩٥,٥٩١	
(١,١٢٧,٥٣٦)	(٥٣٧,٥٦٨)	
٨٥,٣٤٦,٥٥٢	٥٩,٨٥٨,٠٢٣	

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٧- أصول العقود (تتمة)

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
-	٥٣٧,٥٦٨	
٥٣٧,٥٦٨	٥٨٩,٩٦٨	
٥٣٧,٥٦٨	١,١٢٧,٥٣٦	

إن معظم أصول العقود متعلقة بجهات حكومية وشبه حكومية وهي ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.

٨- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٣,٤٠١,٤٣٨	١٣٨,٦٥٨,٨٣٦	
(٤,٢٩٢,٩٧١)	(٢,٢٣٨,٣٥٠)	
١٤٩,١٠٨,٤٦٧	١٣٦,٤٢٠,٤٨٦	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢,٢٣٨,٣٥٠	١,٠١٢,٧٧٥	
٢,٠٥٤,٦٢١	١,٢٢٥,٥٧٥	
٤,٢٩٢,٩٧١	٢,٢٣٨,٣٥٠	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة) ريال	فترات التأخر في السداد
٥٥,٣٧٥,٥٥٣	٧٨,٦٥٢,١٠٤	أقل من ٣٠ يوماً
٥٤,٧٦٦,٢٣٦	٣٠,١١٣,٧٧٢	٣١ - ٦٠ يوماً
٢٨,٥٧٧,٤٦٨	١٨,٥٢٤,١٥٧	٦١ - ١٢٠ يوماً
١٢,٣١٩,٥٣٥	١١,٠٩٦,٤٨٢	١٢١ - ٣٦٥ يوماً
٢,٣٦٢,٦٤٦	٢٧٢,٣٢١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١٥٣,٤٠١,٤٣٨	١٣٨,٦٥٨,٨٣٦	الإجمالي

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٨- المدينون التجاريون (تتمة)

بناء 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 ولا تحمل الذمم القائمة تكاليف تمويل.

يشتمل رصيد المدينين التجاريين على مبلغ ١٤٦,٤٥٧,١٥٤ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٣٢,٣١٩,٣٤٨ ٪) مستحقة من جهات حكومية وشبه حكومية. ومبلغ ٦,٩٤٤,٢٨٤ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ٦,٣٣٩,٤٨٨ ٪) مستحقة من جهات خاصة.

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

يتم الموافقة على العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة حسب السياسة المعتمدة من قبل الشركة والصلاحيات الممنوحة حسب نظام الأساس. وفيما يلي بيان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها:

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

٩- أ) فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذي العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ١٢,٠٤٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ٤,٦٧٧,٦٩١
مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية *	مدفوعات بالنيابة عن الشركة تحويلات خدمات	٢٧,٠٤٢	٦,٦٥٠,٠٠٠
شركة شلفا لإدارة المنشآت	مدفوعات بالنيابة عن الشركة مدفوعات بالنيابة إلى الشركة تحويلات خدمات	١٨٢,٢٦٥ ٨٦,١٦٤ ٣,٤٥٠,٠٠٠ ٢,٤٥٠,٠٩٧	٣٣٦,١٩٦ - ٩,٢٠٠,٠٠٠ ٦,٠٩٣,٢٢٠
شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية	مدفوعات بالنيابة عن الشركة مدفوعات بالنيابة إلى الشركة خدمات	١٨٠,٥٠٨ ١١٩,٦٣٩ ٤٣٥,٤٢٤	١١,١٣٢ - ١٧٧,٥٢٩
شركة بيت الخبرة الأولى المحدودة	مدفوعات بالنيابة إلى الشركة	٢٠٧,٨٥٥	-
شركة مدفوع المحدودة	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	-	٢,٨٦٩

* معظم المعاملات مع مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية هي ناتجة من مشاريع مشتركة مع مؤسسة شلفا العالمية للحراسات الأمنية. وقد بلغت قيمة هذه العقود كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٥٦,٥ مليون ٪، حصة الشركة منها ٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: بلغت قيمة هذه العقود مبلغ ١٨٣,١ مليون ٪، حصة الشركة منها ٥٠٪).

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٩- ب) أظهرت المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، وتتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢٢,٩٥٩,٩٣٢	١٧,٣٣١,٣٣٧	مؤسسة شلفا العالمية للحراسة الأمنية
٢,٤٦٢,٧٧٩	١,٣٦٦,٧٧٥	شركة شلفا لإدارة المنشآت
٤٩٦,٥٢٤	٢٣١	شركة بيت الخبرة للاستشارات الهندسية
٢٥,٩١٩,٢٣٥	١٨,٦٩٨,٣٤٣	

٩- ج) أظهرت المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، وتتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٣٠٥,٨٩٧	٩٨,٠٤٢	شركة بيت الخبرة الأولى المحدودة

إن الأرصدة المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تحمل تكلفة تمويل وتستحق السداد عند الطلب.

٩- د) يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها وتمثل في موظفي الإدارة الرئيسيين في التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس، وفيما يلي بيان بالتعويضات التي تم تكبدها بهذا الشأن:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	
٢,٢٩٤,٥٩٧	٢,٢٥٧,٣١٧	رواتب ومكافآت ومناافع الإدارة التنفيذية
٣٤٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنها
٢,٦٣٤,٥٩٧	٢,٥٢٢,٣١٧	

١٠- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مقسمة إلى ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال، مقسمة إلى ٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم) مدفوعة بالكامل.

١١- 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 ريال إلى الاحتياطي العام استناداً إلى قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٤ م). لا يتطلب النظام الجديد تكوين احتياطي نظامي.

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٢- تمويل المراجعة

حصلت الشركة على تمويل لأجل وتسهيلات بنكية من بنوك محلية لغايات تمويل رأس المال العامل للشركة، وقد بلغ الرصيد المستغل مبلغ ٩٥,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٠٧,٥ مليون ريال) على شكل قروض قصيرة الاجل تستحق خلال فترة لا تتجاوز ١٢ شهرا بالإضافة لقروض طويلة الاجل لفترات من ٢٤ شهرا الى ٤٨ شهرا. يحمل تمويل المراجعة تكلفة تمويل تحتسب حسب سعر سيبور بالإضافة إلى هامش يحتسب وفقاً للأسعار التجارية السائدة في السوق.

تشمل اتفاقيات التمويل لأجل على بعض التعهدات. إن أي اخلال مستقبلي بالتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض على شروط التمويل. يتم مراقبة التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة. وفي حالة أي إخلال محتمل، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات لضمان الالتزام، هذا وقد كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر موقعة من قبل الشركة وضمانات شخصية موقعة من قبل بعض المساهمين في الشركة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٨٢,٠١٧,٥٨٠	١٠٠,٣٥٤,٦٢٣	تمويل المراجعة قصير الأجل
٥,٣٣٥,١٢٢	٣,٢٤٨,٨٩٤	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء المتداول
٨٧,٣٥٢,٧٠٢	١٠٣,٦٠٣,٥١٧	
٨,٣٧١,٠٠٧	٣,٩٠٠,٧٧٢	تمويل المراجعة طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٩٥,٧٢٣,٧٠٩	١٠٧,٥٠٤,٢٨٩	

بلغت تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٥,٠٢٠,٥٥٣ ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٤,٥٩٢,٠٣٠ ريال).

١٣- المصاريف المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢٣,٠٤٣,١٦٤	٢٢,٩٧٠,٤٧٦	مصاريف مستحقة
٢٥,٨٦٩,٥٢١	٢١,٩٧٤,١٢٥	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٥,٩٤٨,٩٢٦	٧,٦٩٠,٦٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٥٤,٨٦١,٦١١	٥٢,٦٣٥,٧٤٣	

١٤- 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".

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٤ - الزكاة (تتمة)

١٤-١ حركة مخصص الزكاة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س	في بداية الفترة / السنة
٢,٠٩٦,٧٢١	٢,٥٧٥,٢٥٧	المكون
٢,٥٧٥,٢٥٧	١,٥٩٣,٧٣٣	فروقات احتساب مصروف الزكاة
-	١,٦٣١	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٢,٥٧٥,٢٥٧	١,٥٩٥,٣٦٤	يخصم: المدفوع
(٢,٠٩٦,٧٢١)	(٢,٥٧٦,٨٨٨)	في نهاية الفترة / السنة
٢,٥٧٥,٢٥٧	١,٥٩٣,٧٣٣	

١٤-٢ الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٥ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م وأيضاً عام ٢٠٢٤ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة عنها. والشركة ليست على علم بوجود ربوط أو التزامات زكوية إضافية تخص باقي السنوات.

١٥ - الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س	تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة / المنتج إلى ما يلي:
١٥٦,٨٦٧,٥١١	٢٧٠,٣٠١,٢٥٥	خدمات إدارة المرافق
١٦,٩٤٢,٧١٧	٦,٣٦٧,٥٩٢	الخدمات البيئية
٢,٥٦١,١٢٢	٦,٠٥٤,٨٩٣	مبيعات مواد معاد تدويرها
١٧٦,٣٧١,٣٥٠	٢٨٢,٧٢٣,٧٤٠	
١٧٣,٨١٠,٢٢٨	٢٧٦,٦٦٨,٨٤٧	تنقسم الإيرادات حسب توقيت اثبات الإيرادات إلى ما يلي:
٢,٥٦١,١٢٢	٦,٠٥٤,٨٩٣	على مدى فترة من الزمن
١٧٦,٣٧١,٣٥٠	٢٨٢,٧٢٣,٧٤٠	عند نقطة من الزمن
١٦٧,٣٦٥,٨٥٥	٢٤٨,٥٧١,٠٦٨	تنقسم الإيرادات من حيث طبيعة العملاء إلى ما يلي:
٩,٠٠٥,٤٩٥	٣٤,١٥٢,٦٧٢	جهات حكومية وشبه حكومية
١٧٦,٣٧١,٣٥٠	٢٨٢,٧٢٣,٧٤٠	القطاع الخاص
١٧٦,٣٧١,٣٥٠	٢٨٢,٧٢٣,٧٤٠	الأسواق الجغرافية
		داخل المملكة العربية السعودية

شركة شلفا لإدارة المرافق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٦- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٦١,٤٥٣,٩٠٦	١٠٥,٧٩٤,٦١٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٤٧٢,٠٨٣	٣٦,٤٥١,٥٩٥	قطع الغيار والمستهلكات
٢١,٨٤١,٥٣٥	٢٩,٣٧٩,٤٨٧	المصاريف والرسوم الحكومية
٢,٠٠٨,٦٢١	١٤,٤٦١,١١٩	العمالة الخارجية المستأجرة
٧,٢٥٧,٣٧٨	١٢,٤٢٣,٣١٤	أعمال الصيانة
١١,٠٥٩,٦٦٧	٩,٢١١,٨٨٠	تكاليف عقود المشاريع المشتركة
٥,٩١٤,٣٤٣	٩,١٩٨,٢٥٥	مصاريف السيارات والمحروقات
٣,٥٢٤,٩١٤	٥,٥٣٨,٨٩٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٧٧٥,٤٤٧	٤,٤٤٤,٢٧٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٨١٠,١٨٧	٣,٢٧٣,٦١٨	مصاريف سكن العمال
٢,٠٠٦,٧٣١	٢,٢٥٢,٢٨٢	خدمات
١,٣٨٤,١٦٧	١,٦٥١,٣٤٤	تأمين طبي
٤,٣٧١,٤٨٠	٦,٩٢٠,٣٥٢	أخرى
١٥٠,٨٨٠,٤٥٩	٢٤١,٠٠١,٠٣٤	

١٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة خطابات ضمان قائمة بلغت ١٢٥,٨٩٦,٠٩٨ ﷲ. وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٦٠,٨٤٣,٢٣٨ ﷲ ، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٧٩,٧٦٠,٦١٧ ﷲ وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٨,٠٤٨,٨٤٠ ﷲ).

١٨- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة وذلك بقسمة صافي ربح الفترة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة 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 ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٧,٩٣٥,٦٨٠	١٧,٩٧٣,٠٥١	صافي ربح الفترة العائد للمساهمين
٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٢٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
١,٨٩	٤,٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٩- 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 والمدنيين التجاريين والأصول المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى وتمويل المراجعة والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

٢٠- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشرًا للنتائج السنوية للشركة.

٢١- الأحداث اللاحقة

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

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق: ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م).