



شركة مهارة
للموارد البشرية
Maharah Human
Resources Company

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر المبين في الفقرة الأولى والتأثيرات المحتملة للأمر المبين في الفقرة الثانية في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تم إدراج استثمار المجموعة في شركتها الزميلة "الشركة السعودية للنظم الصحية" بمبلغ ٤٠٦,٥٨٣,٠٩١ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٦٣,٣٧٩,٦٧١ ريال) في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لم تقم المجموعة بالمحاسبة عن استثمارها في الشركة الزميلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة". في ظل عدم توافر المعلومات المالية والوصول إلى إدارة ومراجع حسابات "الشركة السعودية للنظم الصحية"، كان من غير العملي بالنسبة لنا تحديد تأثيرات عدم الالتزام على القوائم المالية الموحدة.

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٩)، قامت المجموعة بتعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدرجت حصتها في أرباح هذه الشركة الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. على الرغم من ذلك لم يتسنى لنا الوصول إلى المعلومات المالية وإدارة ومراجع حسابات الشركة السعودية للنظم الصحية. وبناءً عليه، لم نتسنى من تنفيذ إجراءات المراجعة المتعلقة بالتعديلات التي أجريت على القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وبالتالي، لم نتسنى من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية الموحدة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، حسبما ينطبق على علميات المراجعة للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة إلى الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه على أنها أمور المراجعة الرئيسية والتي سيتم إبلاغها في تقريرنا.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء والإيضاح رقم (٣٢) للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت إيرادات المجموعة الموحدة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,١١٢ مليون (٢٠٢٤ م : ٢,٢٣٥ مليون).</p> <p>وفقاً للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"، تُحدد الإدارة التزامات الأداء المترتبة على العقود مع العملاء وسعر المعاملة. ثم تُخصص الإيرادات لالتزامات الأداء بموجب العقد. ومن ثم يتم توزيع الإيرادات على التزامات الأداء بموجب العقد.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الهامة لقياس أداء المجموعة، كما أنها تتضمن مخاطر متصلة هامة تتعلق بإمكانية إثبات الإيرادات التي قد لا تستوفي معايير الإثبات للإيرادات وتسجيل الإيرادات خلال الفترة المحاسبية الصحيحة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقد تم اعتبار إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات في ضوء إطار التقرير المالي المعمول به. • تقييم التصميم والتنفيذ الضوابط الرقابية ذات الصلة فيما يتعلق بإثبات الإيرادات، بما في ذلك الضوابط الرقابية ذات الصلة. • تقييم شروط عقود الإيرادات ذات الصلة، على أساس العينة. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة والتحقق من المستندات الداعمة المؤيدة لتلك المعاملات. • اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت قبل نهاية السنة وبعدها وكذلك اختبار عينة من الإشعارات الدائنة للإيرادات التي تمت بعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود والأيضاح رقم (١٤,١٣) للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود مبلغ ٤٧ مليون (٢٠٢٤م : ٤٤ مليون (١)).</p> <p>تتبع المجموعة المنهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات متنوعة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من الحكم والتعقيد.</p> <p>نظراً لوجود درجة عالية من الأحكام والتقديرية في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة. بالإضافة إلى ذلك، يُعد هذا المخصص أمراً تقديرياً بطبيعته وينتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل للإدارة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود في ضوء إطار التقرير المالي المعمول به . • الحصول على فهم عملية الإدارة لتحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. • إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير الإيرادات وإشعارات تسليم الخدمات، • إشراك مختص لدينا للمساعدة في تقييم الأحكام والتقديرية المستخدمة من قبل المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" واختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة وتقييم مدى معقولية التقديرية المستخدمة لتسجيل مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. • التحقق على أساس العينة من التحصيلات المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة، و • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إعداد تقرير بهذه الحقيقة. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 ستكشف 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 بناءً على 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مساهمي شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن توجيه وإشراف فحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض المراجعة للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

naif

نايف عبدالرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧



الرياض في: ١٦ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٤ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (معدلة إيضاح ٤٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٥٢,١٧٧,٧٩٢	١٤٥,٥١٩,٤٢٤	٥	ممتلكات ومعدات
٤١,١٨١,٥٩٤	٢٥,٤٨٨,٠٩١	٦.أ	موجودات حق الاستخدام
٥,٤١٧,٧٤٣	٥,٨٧٢,٢١٣	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٦,٧٩٢,٠٤٢	٣٦,٢٨٨,٢٧٤	٨	عقارات استثمارية
٧٩٨,٥٤١,٣٤٥	٤٠٦,٥٨٣,٠٩١	٩	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٤,٧٤٧,٢٠٠	--	١٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٦,١٣٧,٤٣٤	٦,٠٣١,١٢٧	١٣	موجودات عقود - الجزء غير المتداول
٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٢,٩٥٦,٦٦٩	١٥	تكاليف الاستقدام والتأثيرات المستخدمة - الجزء غير المتداول
--	٦٥٤,٧٩٤	٣٠	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٧٠,٩٠٣,٠٣٢	٦٤٩,٣٩٣,٦٨٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٧,٣٤٨,٠٠٠	٣٣,١٤٨,٠٠٠	١٢	تأثيرات متاحة
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	١١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٠,٨٣٩,١٢١	٢٠٥,١٧٦,٣٠٠	١٣	موجودات عقود - الجزء المتداول
٣٢٦,٨٧٦,٧٦٦	٤٩٣,٧٩٩,٠٧٠	١٤	ذمم مدينة تجارية
٢٤٧,٠٦٠,٤٨١	٣٢١,٩٩٨,٠٢٩	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦	ودائع مريحة لأجل
٣٣,٧١٧,٧٦٩	٨٩,١٦٨,٦٥٢	١٧	نقد وما في حكمه
٨٤٧,٣٠٩,٧٣٧	١,٣٠٤,٠٤٠,١٠٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩١٨,٢١٢,٧٦٩	١,٩٥٣,٤٣٣,٧٩٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	٢٠	احتياطي نظامي
(٢١,٥٨٤,٢٠١)	(٢٥,٥٨١,٠٨١)	٢١	احتياطيات أخرى
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		أسهم خزينة
١٤١,٥٧٣,١٦٣	٣٤٨,٥٦٥,٧٥٥		أرباح مبقاه
٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧	٨٧٦,٠٤٠,٩٣٩		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
--	--		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧	٨٧٦,٠٤٠,٩٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨١,٩٥٧,٧١٠	٢٢٥,٢٥٠,٦١٩	٢٤	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢١,١٦٧,٨٥٤	٩,١٩٣,٥٠٧	٦.ب	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٠٣,٢٣٨,١٣٦	١٣٤,٨٨٥,٧٩٤	٢٦	التزامات منافع الموظفين
٤١,٢٢٢,٥٨٧	٤٥,٦١٤,١٩٣	٢٩	تأمينات محتجزة - الجزء غير المتداول
٧٤٧,٥٨٦,٢٨٧	٤١٤,٩٤٤,١١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٨٣٧,٥٠٠	٥٥,٧٠٧,٠٩١	٢٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠,١٧٣,٠٠٠	٢٧,٠٧٣,٠٠٠	٢٥	قروض قصيرة الأجل
٢٨٩,٥٦١,٨٣٢	٣٥٣,٦٧٨,٧٤٩	٢٧	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٠٩,٤٢٧,٢٩١	١٥١,٤٩٥,٢٩٦	٢٨	مطلوبات عقود
٦٢,٠٥٠,٧٦٤	٥٧,١٩٧,٥٤٦	٢٩	تأمينات محتجزة - الجزء المتداول
١١,٥٣٠,٨٦٨	١٧,٢٩٧,٠٥٦	٣١	زكاة مستحقة
٤٩٧,٥٨١,٢٥٥	٦٦٢,٤٤٨,٧٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٤٥,١٦٧,٥٤٢	١,٠٧٧,٣٩٢,٨٥١		إجمالي المطلوبات
١,٩١٨,٢١٢,٧٦٩	١,٩٥٣,٤٣٣,٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

د. عبدالله بن سليمان العمرو
رئيس مجلس الإدارة

أ. عبد العزيز الكثيري
الرئيس التنفيذي

أ. مصعب عبد المجيد الوهيب
نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

أ. إسلام حسانين
المدير العام للمراقبة المالية

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٤٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاحات	
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	٣٢	الإيرادات
(١,٩٧٦,٨٠٦,٩٢٦)	(٢,٧٨٤,٩٧٤,٨٢٩)	٣٣	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٦٢٣,٦٥٤	٣٢٧,٤٨٧,٨٣٠		مجمل الربح
(٩٩,٢٦٨,٦٢٥)	(١١٣,٧٨٣,٦٣٠)	٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٩٢٩,٦٢٦)	(٣٢,٤٩٥,٩٠١)	٣٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,٢٧٤,٤٩٠)	(٣,٠١٣,٥٩٦)	١٤,١٣	مصروف الخسائر المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود وأطراف ذات علاقة
(٢,٥٠٨,٣٩١)	(١٢,٠٦٩,٥٢٢)	١٥-ج, د	خسائر هبوط في دفعات مقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٤٧,٧٠٣	٣٤,٥٩٥,١٦٨	٣٦	إيرادات أخرى
١٥٤,٨٩٠,٢٢٥	٢٠٠,٧٢٠,٣٤٩		ربح التشغيل
(٤٨,٠٠٦,٢١٦)	(٤٤,٥٨٧,٢٠٧)	٣٧	تكاليف تمويل
--	(٣٠٩,١٠٣)	٧	الهبوط في الشهرة
٧٦,١٠٧,١٨٤	٢٥,٢٢٧,٥٧٠	٩	الحصة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
--	١٠٥,٠٠٢,٦٦٢	١-٩	أرباح بيع إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١,٤٣٦,٦٦٦	١,٢٨٢,٤٥٦	١١	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤,٤٢٧,٨٥٩	٢٨٧,٣٣٦,٧٢٧		ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
(٩,٨٠٩,٢٨٣)	(١٤,٥٦٩,٦٦٢)	٣١,٣٠	مصروف الزكاة وضريبة الدخل
١٧٤,٦١٨,٥٧٦	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥		ربح السنة
١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥		ربح السنة العائد إلى:
(٦٥٦,٧٥٠)	--		مساهمي الشركة
١٧٤,٦١٨,٥٧٦	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٧٥)	(٧٤٠)		الخسارة الشاملة الأخرى
			البند التي يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
			فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٦,٧٤٨,٩٨٦)	(٤,٧٤٧,٢٠٠)	١٠	البند التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
١,٦٢٠,٤٢٢	(٩٧٧,١٣٦)	٩	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢,٩٥٠,٩٠٦	(٦,٣٠٧,٦١٨)	٢٦	الحصة في (الخسارة)/الدخل الشامل الأخرى للإستثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٢,١٨٠,٤٣٣)	(١٢,٠٣٢,٦٩٤)		إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١٧٢,٤٣٨,١٤٣	٢٦٠,٧٣٤,٣٧١		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٧٣,٠٩٤,٨٩٣	٢٦٠,٧٣٤,٣٧١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٥٦,٧٥٠)	--		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٧٢,٤٣٨,١٤٣	٢٦٠,٧٣٤,٣٧١		مساهمي الشركة
٠,٣٩	٠,٦١	٣٨	حقوق ملكية غير مسيطرة
٠,٣٩	٠,٦١	٣٨	ربحية السهم من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم
			ربحية السهم الأساسية
			ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

د. عبدالله بن سليمان العمرو
رئيس مجلس الإدارة

أ. عبد العزيز الكثيري
الرئيس التنفيذي

أ. مصعب عبد المجيد الوهيبي
نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

أ. إسلام حساتين
المدير العام للمراقبة المالية

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	اسهم خزينة	أرباح مبقاه	الإجمالي	حقوق ملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:								
	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	(٢٠,٦١٩,٨١١)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٦,٥١٢,٤٣٩	٥٦٨,٩٤٨,٨٩٣	(٢,٧٠٦,٩٧٦)	٥٦٦,٢٤١,٩١٧
	--	--	--	--	١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	(٦٥٦,٧٥٠)	١٧٤,٦١٨,٥٧٦
	--	--	(٢,١٨٠,٤٣٣)	--	--	(٢,١٨٠,٤٣٣)	--	(٢,١٨٠,٤٣٣)
	--	--	(٢,١٨٠,٤٣٣)	--	١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	١٧٣,٠٩٤,٨٩٣	(٦٥٦,٧٥٠)	١٧٢,٤٣٨,١٤٣
	--	--	٥,٦٩٤	--	(٤,٩٦٤,٦٠٢)	(٤,٩٥٨,٩٠٨)	٣,٣٦٣,٧٢٦	(١,٥٩٥,١٨٢)
٢٢	--	--	١,٢١٠,٣٤٩	--	--	١,٢١٠,٣٤٩	--	١,٢١٠,٣٤٩
٢٣	--	--	--	--	(٦٥,٢٥٠,٠٠٠)	(٦٥,٢٥٠,٠٠٠)	--	(٦٥,٢٥٠,٠٠٠)
	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	(٢١,٥٨٤,٢٠١)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٤١,٥٧٣,١٦٣	٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧	--	٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل إيضاح ٤٦)								
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:								
	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	(٢١,٥٨٤,٢٠١)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٤١,٥٧٣,١٦٣	٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧	--	٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧
	--	--	--	--	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥	--	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥
	--	--	(١٢,٠٣٢,٦٩٤)	--	--	(١٢,٠٣٢,٦٩٤)	--	(١٢,٠٣٢,٦٩٤)
	--	--	(١٢,٠٣٢,٦٩٤)	--	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥	٢٦٠,٧٣٤,٣٧١	--	٢٦٠,٧٣٤,٣٧١
١-٩	--	--	(١,٧٢٥,٥٢٧)	--	١,٧٢٥,٥٢٧	--	--	--
٢٢	--	--	٩,٧٦١,٣٤١	--	--	٩,٧٦١,٣٤١	--	٩,٧٦١,٣٤١
٢٣	--	--	--	--	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	--	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)
	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	(٢٥,٥٨١,٠٨١)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤٨,٥٦٥,٧٥٥	٨٧٦,٠٤٠,٩٣٩	--	٨٧٦,٠٤٠,٩٣٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

د. عبدالله بن سليمان العمرو
رئيس مجلس الإدارة

أ.عبد العزيز الكثيري
الرئيس التنفيذي

أ.مصعب عبد المجيد الوهيب
نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

أ.إسلام حسنين
المدير العام للمراقبة المالية

عبد العسر

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة (إيضاح ٤٦)			
١٨٤,٤٢٧,٨٥٩	٢٨٧,٣٣٦,٧٢٧		الأنشطة التشغيلية:
			ربح السنة قبل الزكاة والضريبة
			تعديلات لنبود غير نقدية:
٢٧,٨٠٠,١٧٧	٤٥,٣٦٥,٦٥٥	٢٦	التزامات منافع الموظفين
٤,٢٧٤,٤٩٠	٣,٠١٣,٥٩٦	١٤,١٣	خسائر هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود
٢,٥٠٨,٣٩١	١٢,٠٦٩,٥٢٢	١٥-ج د	خسائر هبوط في دفعات مقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى
--	٣٠٩,١٠٣	٧	الهبوط في الشهرة
٣٣,٠١٠,٠٠١	٣١,٩٣٨,٢٩٦	٨,٧٤,٦٠٥	استهلاك وإطفاء
(٧٦,١٠٧,١٨٤)	(٢٥,٢٢٧,٥٧٠)	٩	الحصة في أرباح شركات بطريفة حقوق الملكية
--	(١٠٥,٠٠٢,٦٦٢)	١-٩	أرباح بيع إستثمارات بطريفة حقوق الملكية
(١,٤٣٦,٦٦٦)	(١,٢٨٢,٤٥٦)	١١	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٠٠٦,٢١٦	٤٤,٥٨٧,٢٠٧	٣٧	تكاليف تمويل
(٨٨٨,٧٢٢)	(١,٠٥٢,٢٧٥)	٣٦	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
١,٢١٠,٣٤٩	٩,٧٦١,٣٤١	٢٢	مصروف الدفع على أساس السهم
(١,٠٩٨,١٠١)	(٤,٦٣٣,١٤٣)	٣٦	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٦٤٥,٤٠٨)	(٥٤٢,٦٠٦)		استبعاد التزام عقود الإيجار
٢٢٠,٠٦١,٤٠٢	٢٩٦,٦٤٠,٧٣٥		
(٦٠,٠٢٥,٦٩٠)	(١٧٣,٣٢١,٨٢٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٢,١١٨,٩٤٨)	(٦٠,٨٤٤,٩٤٦)		ذمم مدينة تجارية
(٧١,٦٢٨,٦٠٦)	(٣٤,٨٥٤,٨٠٤)		موجودات عقود
٥,٧١٦,٠٠٠	(٥,٨٠٠,٠٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٣٩,١٦٠	(٤٦١,٦١٢)		تأثيرات متاحة
١٠,٣٠٣,٦٨٧	٧٢,٨٨٢,٠٩٣		تأمينات محتجزة
٩,٥٥٣,٥٧١	٤٢,٠٦٨,٠٠٥		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٢٥٢,٧٧٦	(١٢٣,٠٠٠,٠٠٠)		مطلوبات عقود
١٠٤,٨٥٣,٣٥٢	١٣,٣٠٧,٦٤٥		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢,٦٢٤,١٠٣)	(٩,٤٥٨,٢٦٨)	٣١	النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢١,١١٩,٩٤١)	(٢٣,٥٤٣,٠٢٣)	٢٦	زكاة مدفوعة
			التزامات منافع الموظفين المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧١,١٠٩,٣٠٨	(١٩,٦٩٣,٦٤٦)		
			الأنشطة الاستثمارية:
٣٥,١٨٢,٩١٥	٣٧,٦٣٣,٣٠٠		توزيعات أرباح مستلمة
--	٤٣٤,٣١١,٠٨٠	١-٩	المتحصل من بيع استثمارات بطريفة حقوق الملكية
(٧٥,١٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٢٩٩,٥٠٠)	١٦	المدفوع لاقتناء ودائع مرابحة لأجل
٥١,١٦٩,٠٧٢	٩٦,٤١٧,٦٩٢		المتحصلات من ودائع مرابحة لأجل
(٣٨,٩١٧,١٤٤)	(٩,٥٠٢,٠٣٦)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
١,٦٧٨,٧٦٦	٩,٢٤٥,٣٨٨		متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٩٣٤)	(١,٥٣٩,٢١٢)	٧	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٢٥,٩٩٥,٣٢٥)	٥٠٦,٢٦٦,٧١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (يتبع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إلا ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة (إيضاح ٤٦)			
٢٤,١٨٧,٥٠٠	--	٢٤	الأنشطة التمويلية:
١٢٢,٩٣٨,٥٣٤	١٤٧,٧١١,٠٠٠	٢٥	متحصل من قروض - طويلة الأجل
(٤٤,٠٦٢,٣٥٠)	(٤٠,٢٧٢,٥٦٠)		متحصل من قروض - قصيرة الأجل
(١٠٢,٧٦٥,٥٣٤)	(٤٤٦,٦٤٨,٥٠٠)	٢٥,٢٤	تكاليف التمويل مدفوعة
(٦٥,٢٥٠,٠٠٠)	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٣	المدفوع من القروض
(١,٥٩٥,١٨٢)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٨٩٥,١٧٥)	(١,٧٠٧,٩٥٨)	٦	المدفوع لشراء حصة الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة
(٢٠,٩٣٢,٥١٤)	(٢٢,٧٠٤,١٦٥)	٦	قوائد علي التزامات إيجار مدفوعة
(٩٠,٣٧٤,٧٢١)	(٤٣١,١٢٢,١٨٣)		التزامات إيجار مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٥,٢٦٠,٧٣٨)	٥٥,٤٥٠,٨٨٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٨,٩٧٨,٥٠٧	٣٣,٧١٧,٧٦٩	١٧	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,٧١٧,٧٦٩	٨٩,١٦٨,٦٥٢	١٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة كما في قائمة المركز المالي الموحدة
(٥٨٧,٦٨٨)	(٣٢٠,٨٢٣)	١٧	يخصم: أرصدة محتجزة لدى البنوك
٣٣,١٣٠,٠٨١	٨٨,٨٤٧,٨٢٩	١٧	نقد وما في حكمه في نهاية السنة كما هو في قائمة التدفقات النقدية الموحدة
			معاملات غير نقدية
١٥,٣٧٤,٥٢١	١٩,٤٥٥,٢٥٩	٦	إضافات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
٣١,٤٢٩,٣٠٠	٨٠,٦٩٦,٢٧٠	١٥	توزيعات أرباح غير محصلة مدرجة ضمن مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٦,٧٤٨,٩٨٦)	(٤,٧٤٧,٢٠٠)	١٠	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٢٠,٤٢٢	(٩٧٧,١٣٦)	٩	الحصة في (الخسارة)/الدخل الشامل الأخر في شركات زميلة
٢,٩٥٠,٩٠٦	(٦,٣٠٧,٦١٨)	٢٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
--	١,٧٢٥,٥٢٧	١-٩	إعادة تصنيف الدخل الشامل الأخر لاستثمارات بطريقة حقوق الملكية مستبعدة إلى الأرباح المبقاه
٣,٢٣٢,٢٠٥	٩١٠,٧١٩		تكاليف قروض طويلة الأجل غير مدفوعة
١٨٠,٣٥٠	٦٥,٩١٧		مراجعة ودائع لاجل غير محصلة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:



د. عبدالله بن سليمان العمرو
رئيس مجلس الإدارة



أ. عبد العزيز الكثيري
الرئيس التنفيذي



أ. مصعب عبد المجيد الوهيب
نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار



أ. إسلام حسانين
المدير العام للمراقبة المالية



١- معلومات حول المجموعة

شركة مهارة للموارد البشرية " الشركة " أو " الشركة الأم " هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣ م والرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٥١٦٤. يقع المكتب المسجل في طريق العليا حي الياسمين، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ " المجموعة ") أعمال التوسط في أستقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية واللوجستية والدعم للقطاع العام والقطاع الخاص.

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

يشار إلي شركة مهارة للموارد البشرية بـ (" الشركة ") أو يشار إليها مجتمعة مع شركاتها التابعة المبينة أدناه بـ (" المجموعة ").

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة كما في ديسمبر		الشكل القانوني	بلد التأسيس	السجل التجاري	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٧٢٢١٩٣	شركة مسار النمو - شركة شخص واحد
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٣٤١٩٢٧	شركة يلا فيكست- شركة شخص واحد*

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م)، أنشأت المجموعة شركة مسار النمو بملكية بنسبة ١٠٠٪. إن شركة مسار النمو، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٢١٩٣ بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م). إن شركة مسار النمو مرخص لها بمزاولة أنشطة الشركات الاستثمارية.

نسبة الملكية المباشرة كما في ديسمبر		الشكل القانوني	بلد التأسيس	السجل التجاري	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٣٩٣٠٤	شركة أطيفاف للخدمات المساندة ("أطيفاف") - شركة شخص واحد
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٩٢٨٧١	شركة شفاء العربية الطبية - شركة شخص واحد
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٧٣٣٧٩	شركة نبض للخدمات اللوجستية
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٧٥٣٧٤	شركة التدريب للتطوير المهني
١٠٠٪	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٨٤٩٩٨	شركة استدامة العمليات المحدودة - شركة شخص واحد
--	١٠٠٪	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٧٠٥٢٥٧٨٤٢	شركة أدفانسد إيمباورمنت سلوشنز

- شركة أطيفاف شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٣٠٤٥ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٣ م)، ومرخص لها بتقديم خدمات الصيانة والتشغيل في المباني والمرافق التابعة لها.

- شركة شفاء العربية الطبية شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٨٧١ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧ م)، ومرخص لها بتقديم العمليات الطبية للمستشفيات، وتقديم خدمات الرعاية المنزلية الطبية، والعيادات الطبية المتنقلة، ومراكز تخفيف الآلام، ومراكز الرعاية عن بعد وطب الاتصالات

- شركة نبض للخدمات اللوجستية شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٣٧٩٧ بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط تقديم الخدمات اللوجستية. بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠٢٥ م)، قرر مجلس الإدارة إيقاف التوسع في أنشطة الشركة التابعة، شركة نبض للخدمات اللوجستية، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها.

- شركة التدريب للتطوير المهني شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٧٤٤ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١ م). إن شركة التدريب للتطوير المهني مرخصة من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتوفير التعليم الثانوي التقني والمهني الخاص، بما في ذلك الحلاقة والطبخ وعمال المطاعم والفنادق.

١- معلومات حول المجموعة (يتبع)
الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو (يتبع)

- شركة استدامة العمليات المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٩٩٨٥ بتاريخ ٢ جمادى الثانية ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط بترميمات المباني السكنية والغير سكنية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.
- شركة أوفانسد إيمباورمنت سلوشنز شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ٧٠٥٢٥٧٨٤٢٩ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط الخدمات الإدارية وخدمات الدعم. تنتهي السنة المالية الأولى للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لم تبدأ الشركة بممارسة أي عمليات تشغيلية ولم تحقق أي إيرادات أو مصروفات.

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة يلا فيكست

نسبة الملكية المباشرة كما في
٣١ ديسمبر

نسبة الملكية المباشرة كما في ٣١ ديسمبر		الشكل القانوني	بلد التأسيس	السجل التجاري	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١١٦٠٠٣٦	مركز تي بي إنش لخدمات العمالة المساعدة
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٤٦٦٦٣٢	شركة ذا بيرفكت هيلب
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٣٣٨٥٢٦	شركة تي بي إنش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة- شركة شخص واحد ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٧٥٤٩٦٢	شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند")

- شركة يلا فيكست، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤١٩٢٧ بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٨ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والتفوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهربائية ومقاولات أعمال السباكة والصرف الصحي وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية وأعمال تبييض الأرضيات والجدران ومقاولات أعمال الدهان ومقاولات أعمال النجارة والأرضيات وتثبيت ورق الحائط وأعمال الجبس والتكسية.
- مركز تي بي إنش لخدمات العمالة المساعدة، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥ م)، ومرخص له بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.
- شركة ذي بيرفكت هيلب، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٥ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات العمالة المساعدة.
- شركة تي بي إنش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١١ م)، ومرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.
- شركة مساند، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠٤٨١٩ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧ م). مساند شركة مرخص لها بمزاولة نشاط تقديم خدمات النظافة للمباني.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية باستثناء:

- الأدوات المالية - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الأخر.
- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة لها. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال ممارستها السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة التي تسيطر عليها الشركة كما في تاريخ التقرير التالي:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة)
- تعرض، أو لديها حقوق في عوائد المتغيرة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها ؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.

يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ويتم توزيع صافي الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر بين المساهمين في الشركة الام والحصص غير المسيطرة، حتى لو ان هذا التوزيع قد يؤدي الى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تجري تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة في المجموعة. وتحذف بالكامل كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد، وتجرى المحاسبة عند التغير في حصة الملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملات ضمن حقوق الملكية. وفي حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- التوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة
 - التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لاي حصة ملكية غير مسيطرة
 - التوقف عن إثبات فروقات ترجمة العملات المترجمة المسجلة في حقوق الملكية
 - إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
 - إثبات القيمة العادلة لاي استثمار محتفظ به
 - إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
 - إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقا في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.
- تم عرض تفاصيل الشركات التابعة في الإيضاح (١)، والذي يبين أيضاً بلد التأسيس ونسب الملكية. تطبق الشركة وشركاتها التابعة فترة التقرير المالي ذاتها.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ("R.S.") الذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة الى اقرب R.S. ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢- أسس الأعداد (يتبع)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

١-٣-١-٣ التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-٣-١-٣-١-٣ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المطلوبات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن مطلوبات البرنامج ويتم تحديدها باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين، ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات، ويتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على مطلوبات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير، وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على السندات الحكومية المسجلة بعملات تتوافق مع المنافع التي يتم دفعها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة.

٢-١-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-١-٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الأربع إلى الست القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤-١-٣ تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

٣-١- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-١-١ التقديرات والافتراضات (يتبع)

٣-١-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٣-١-٦ اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنويًا على الأقل باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للتقديرات والتي تم تخصيص الشهرة إليها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المطبقة عند تحديد القيمة الحالية وتوضيحها بمزيد من التفصيل في الإيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة.

٣-١-٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكنًا، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

٣-٢-٢ الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٣-٢-١ تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقييم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر إدارة المجموعة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقييم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

أحكام الإدارة عند تقييم التأثير الهام على الشركات المستثمر فيها:

يتعين إجراء الأحكام خاصة عند امتلاك المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنها لا تمارس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركات المستثمر فيها. بالنسبة لهذه الشركة المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة حول "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صياغة السياسات. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه الاستثمارات وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (يتبع)

٣-٢- الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (يتبع)

٣-٢-٢- تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

٣-٢-٣- تصنيف عقود الإيجار العقارية – المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقد إيجار تشغيلي على عقاراتها الاستثمارية. وقد قررت المجموعة، بناءً على تقييم أحكام وشروط العقد، مثل أن فترة الإيجار لا تشكل جزءاً جوهرياً من العمر الإنتاجي للعقار التجاري، وأن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار لا تعادل إلى حد كبير القيمة العادلة للعقار التجاري، أنها تحتفظ بجميع المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية هذه العقارات وتقوم بالحاسبة عن هذا العقد كعقد إيجار تشغيلي.

٣-٢-٤- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٤-١- تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او استخدامه خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
 - توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

٤-٢- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة التي يتم تكديدها فيها. تتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرياً، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢ ممتلكات ومعدات (يتبع)

يحسب الاستهلاك بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	البند
٢٠ - ٤٠	مباني
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠	أثاث وتراكيبات
٤ - ١٠	معدات مكتبية
٦	سيارات

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

٤-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتركم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع. عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار).

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها اثني عشر شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٣ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تُضَاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٤-٤ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية من أجل تصنيفها وتحديدتها بشكل ملائم وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم إثبات العوض المحتمل، إن وجد، المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات هو عبارة عن أداة مالية يتم قياسه بالقيمة العادلة بالتغيرات في القيمة العادلة المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قياس الشهرة بدايةً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المدرج مقابل الحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة مسبقاً تزيد عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي يتم تحملها القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر إثباتها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الموجودات المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يتم عندئذٍ إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي للشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزَع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدْرَجة للنقد للمجموعة، التي يُتَوَقَّع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات، وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للوحدة عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية، وتُقاس الشهرة المستبعدة في ظل تلك الحالات على أساس القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسلة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تُطَفَأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتم رسلة المصاريف اللاحقة وذلك فقط وذلك عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. يتم إثبات كافة المصاريف الأخرى والتي تشمل النفقات على الشهرة والعلامات التجارية المكونة داخلياً في الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	البند
١٠	تراخيص تدبير
٢	علاقات العملاء
١٠	علامات تجارية
١٠-٥	عقود عملاء
١٠-٤	برامج محاسبية
٤	موجودات غير ملموسة أخرى

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي. يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٦ عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من العقارات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحقيق دخل إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كلاهما. يتم تصنيف العقارات المقتناة بموجب عقود الإيجار كعقارات استثمارية، وذلك عندما يتم الاحتفاظ بها بهدف تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وليس للبيع خلال دورة الأعمال العادية أو للأغراض الإدارية.

يتم في الأصل، قياس عقارات استثمارية بالتكلفة، شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على مصاريف التحويل والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. تشمل القيمة الدفترية أيضاً على التكاليف المتعلقة بإحلال جزء من عقارات استثمارية القائمة عند تكبد تلك التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وبعد الإثبات الأولي لها، أي بعد إكمالها، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند العقار الاستثماري القابل للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

تتم التحويلات إلى/ من العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من العقارات الاستثمارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية أما عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة نهائية وعدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك في فترة التوقف عن الإثبات.

تطبق المجموعة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على العقارات الاستثمارية:

عدد السنوات	البند
٤٠	مباني

يتم إثبات أرباح / (خسائر) هذه الاستثمارات عند بيعها، كما يتم إثبات الدخل من عقود إيجار الممتلكات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٧-٤ إستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام القدرة المقدر على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتمثيل التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تُدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بشكل مستقل. يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمار صفراً نتيجة للخسائر المستمرة في الشركة الزميلة (إلا إذا كانت المجموعة ضامنة لمطلوبات المنشآت أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها). ويتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت المنشآت لاحقاً أرباحاً صافية تساوي صافي الخسائر خلال فترة التوقف عن طريقة تطبيق حقوق الملكية. تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في الشركات الزميلة. وبتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة، ويتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٨-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة. تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، باستثناء الشهرة، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. هذا الانعكاس محدود بحيث لا يتجاوز المبلغ القابل للإسترداد ما كان يمكن أن يكون عليه المبلغ الدفترى، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويعترف بهذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٩-٤ الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

إن الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

يتم إثبات الأداة المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقاس الأداة المالية في الأصل بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وأن تكون غير مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقنتاة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

تقاس كافة الموجودات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يقاس الأصل المالي في الأصل (ما لم يكن ذمماً مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في وحدات الصناديق الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا تقتصر التدفقات النقدية التعاقدية على المبلغ الأصلي والعمولة فقط.

القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية عمولة أو توزيعات أرباح، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقاس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات دخل العمولة المحتسب وفقاً لطريقة معدل العمولة الفعلي وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وعند التوقف عن الإثبات، يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تقاس استثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة ولا يعاد تصنيفه أبداً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء الفترة بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاصة بها لإدارة الموجودات المالية.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٩ الأدوات المالية (يتبع)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر. يتم تطبيق الطريقة لتقييم المخصص لقاء:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ١٢ شهر قبل كل فترة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية (البلد الذي تقوم فيه بتقديم الخدمات) على أنه العامل الأكثر ملائمة، وعليه تعدل معدلات الخسائر السابقة على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تُقسم طريقة الخسارة المتوقعة عرض إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمال التعثر عن السداد، الخسارة الناتجة عن التعثر، التعرض عند التعثر عن السداد. وفيما يلي وصفاً موجزاً لتلك الأجزاء:

- الخسارة الناتجة عن التعثر: تمثل تقديراً للخسارة الناتجة عن التعثر. ويتم تحديدها بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقعة استلامها من قبل الجهة المقرضة بما في ذلك أية ضمانات رهنية. وعادة ما يتم عرضها كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر عن السداد
- احتمال التعثر عن السداد: يمثل احتمال التعثر على مدى أفق زمني معين.
- التعرض عند التعثر عن السداد: يمثل تقديراً للتعرض بتاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات المتعهد بها.

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة نموذج احتمال التعثر عند نقطة من الزمن لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. يشتمل نموذج احتمال التعثر عند نقطة من الزمن على المعلومات المستمدة من دورة الائتمان الحالية، كما يحدد المخاطر عند نقطة من الزمن. ويمكن استخدام هيكل شروط احتمال التعثر عند نقطة من الزمن لقياس مدى التدهور الائتماني وبدء احتمال التعثر عند إجراء عمليات احتساب المخصصات. كذلك، عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، بعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن توقع التدفقات النقدية واحتساب إجمالي القيمة الدفترية ومخصص الخسارة والتكلفة المطفأة للأداة المالية.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لموجوداتها المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان باستخدام تقسيمات مثل المنطقة الجغرافية ونوع العميل وتصنيف العميل، وغير ذلك. وتعكس القطاعات المختلفة الفروقات في احتمال التعثر ومعدلات الاسترداد في حالة التعثر.

المخصص المحدد

يتم إثبات المخصص المحدد على أساس كل عميل على حده بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تقوم المجموعة بإثبات المخصص المحدد لقاء المبالغ المستحقة القبض من بعض العملاء. يتم عكس قيد المخصصات فقط عند استرداد المبالغ القائمة من العملاء.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٩-٤ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية الخاصة بها، باستثناء الضمانات المالية والتزامات القروض، مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل شبه كامل، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٠-٤ تأشيرات مشتراة ومتاحة ومستخدمة وتكاليف الاستقدام ورسوم الإقامة وتصاريح العمل

التأشيرات المشتراة

تمثل التأشيرات المشتراة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأشيرات استقدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة كتأشيرات متاحة. تشمل التكاليف على كافة تكاليف الشراء المدفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأشيرات استقدام القوى العاملة.

التأشيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

تمثل التأشيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيرات الصادرة من الحكومة. ووفقاً للنظام السعودي، يجوز للمجموعة عند رغبتها أن تسترد بالكامل المبالغ المدفوعة للحصول على التأشيرات المشتراة، تصنف التأشيرات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة، يتم تحويل التأشيرات من "تأشيرات متاحة" إلى "تأشيرات مستخدمة" وتطفأ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى المدة وفقاً لمدة عقد العمل.

تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لوكالات الاستقدام نظير الخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى المدة وفقاً لعقد العمل.

يتم شطب مبلغ الرصيد غير المطفأ من التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حالة إنهاء العقد أو حدوث أي شيء يمنع استمرار الخدمة.

يتم تصنيف التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى سنة واحدة وفقاً لصلاحيه تلك التصاريح.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١١-٤ موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

١٢-٤ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي أن استحقاق المقابل يعتمد على مرور الوقت). راجع السياسة المحاسبية للموجودات المالية.

١٣-٤ مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

١٤-٤ ودائع المربحة لأجل

تمثل ودائع المربحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع تسويتها خلال سنة من تاريخ السنة المالية.

١٥-٤ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

١٦-٤ أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي أدوات حقوق ملكية خاصة بالمجموعة، يتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة، ويتم عرض أسهم الخزينة خصماً من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم في حقوق الملكية. تم تخصيص أسهم الخزينة لغرض تأسيس برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل) والتي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية.

١٧-٤ معاملات الدفع على أساس السهم

يتلقى بعض موظفي المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية بموجب برنامج أسهم موظفي الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل)، حيث يقدم الموظفون خدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية الممنوحة بموجب البرنامج كما هو موضح في إيضاح (٢٢).

يتم إثبات القيمة العادلة لخدمات الموظفين المستلمة مقابل منح الأسهم كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، جنباً إلى جنب مع زيادة مماثلة في الاحتياطي الأخرى ضمن حقوق الملكية خلال الفترة التي يتم خلالها استيفاء شروط الاستحقاق. تُحول الاحتياطيات الأخرى إلى الأرباح المبقة عند انتهاء مدة البرنامج، وذلك سواء تم اكتساب الموظفين لتلك الأسهم أم لا. المصروف المتركم المعترف به عند تاريخ إعداد كل تقرير مالي، حتى تاريخ انتهاء البرنامج، يعكس المدى الذي انتهت إليه فترة البرنامج وأفضل تقديرات المجموعة لعدد الأسهم التي سيتم اكتسابها في نهاية البرنامج.

١٨-٤ الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر السفر والبدايات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بشأن خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات ضمن الدائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٩-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالمجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ مقطوع. يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إن هذا البرنامج غير ممول، الأمر الذي يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين للعمل. يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، وتكون لها شروط تقارب شروط المطلوبات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. تم تحديد معدل الخصم وفقاً للعائدات الملاحظة على السندات الحكومية السعودية.

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين والعمالة للعمل، تقوم المجموعة بتحديث الافتراضات من سنة لأخرى تماشيًا مع التغيرات والتوقعات الجديدة. يتم احتساب تكاليف التمويل بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

٢٠-٤ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

٢١-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود مطلوبات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة 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 تقريباً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. يمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية معدل ما قبل الزكاة الذي يعكس عمليات التقييم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٢٢-٤ تأمينات محتجزة

تمثل التأمينات المحتجزة المبالغ المساوية لراتب شهرين تم تحصيلها من العملاء كتأمينات ومحتفظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء عقود القوى العاملة. وعند إنهاء العقد أو وقوع أي شيء يحول دون استمرار الخدمة، تقوم المجموعة باسترداد الرصيد أو استخدامه لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢٣-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس وعاء الزكاة الموحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر. تُفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة، كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. يتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة في الفترة التي يتم فيها اقفال الربوط. تقوم الشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية باحتساب ضريبة دخل وفقاً للأنظمة الضريبية في تلك الدول.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وبين الأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم عادةً إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. كما يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة عموماً لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وذلك بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام هذه الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التالية:
إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الجهة الضريبية المختصة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق.
عندما تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يتم عرض صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

داخل المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بتكوين مخصص لضريبة الاستقطاع على الدفعات للأطراف غير المقيمة، وفقاً لنظام ضريبة الدخل المعمول به في المملكة.

٢٤-٤ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي :

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منه إيرادات وتتكبد فيها مصاريف ،
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية الخاصة بالمجموعة بصورة مستقلة وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة، ويمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاصة به.

- لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى ٣ قطاعات رئيسية، بناءً على خدمات توريد القوى العاملة كما هو مبين أدناه:
 - قطاع الشركات: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الشركات الخاص بها .
 - قطاع الأفراد: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للأفراد حسب احتياجاتهم (مثل الممرضات والعاملات المنزلية وغير ذلك)، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الأفراد .
 - إدارة المرافق: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات للقيام بأعمال النظافة وصيانة المباني، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع إدارة المرافق.
- القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢٥ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل المجموعة على مدى فترة زمنية وعند نقطة زمنية محددة، أي عدد أيام تقديم الخدمات، وساعة الخدمة، وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم قياس الإيرادات على أساس العرض المحدد في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم إثبات إيرادات العقود بناءً على خدمات الأيدي العاملة المقدمة إلى العملاء (تمثل الخدمات التزام الأداء المنصوص عليه في العقد) على مدى فترات هذه العقود.

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به، إن وجد، بشأن القيمة الزمنية للنقود إذا تضمن العقد مكون تمويل هام.

قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى الزمن. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لقياس مدى الوفاء بالتزام. تقوم المجموعة باستخدام طريقة المدخلات كأساس لقياس الأداء المنجز حتى تاريخه.

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء وفي الحالات التي يمكن فيها استرداد هذه التكاليف من العملاء. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف بصورة منتظمة، بما يتفق مع تحويل الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بإثبات تكاليف العقود إذا:

- كانت التكاليف تتعلق مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده بشكل خاص.
 - كانت التكاليف تدر موارد للمجموعة أو تعززها وتستخدم في الوفاء (أو في الاستمرار في الوفاء) بمطلوبات الأداء في المستقبل.
 - كان من المتوقع استرداد التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل.
 - كان من الممكن عدم تكبد هذه التكاليف في حالة عدم الحصول على العقد أو في حالة عدم التحديد من قبل المجموعة لعقد متوقع.
- تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أو عقد محدد متوقع) على ما يلي:
- أ. العمالة المباشرة،
 - ب. تكاليف التخصيص التي تتعلق مباشرة بالعقد أو أنشطة العقد،
 - ج. التكاليف التي من الواضح أنها قابلة للتحميل على العميل بموجب العقد، و
 - د. التكاليف الأخرى المتكبدة فقط بسبب إبرام المنشأة للعقد.

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار ما إذا قامت بالحصول على السيطرة على الخدمات المحددة قبل تحويلها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بصورة رئيسية عن أداء الخدمات، ومخاطر البضاعة، وحرية تحديد السعر. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثر طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية.

شروط السداد المهمة

تلتزم المجموعة بالإفصاح عن شروط السداد الجوهرية المرتبطة بعقود العملاء، بما في ذلك الجداول الزمنية للسداد، وفترات السماح، وأي شروط قد تؤثر على توقيت استلام الإيرادات. يهدف هذا الإفصاح إلى توفير رؤية واضحة حول كيفية تأثر التدفقات النقدية المستقبلية بهذه الشروط.

الضمانات والواجبات ذات العلاقة

تلتزم المجموعة بالإفصاح عن أنواع الضمانات المقدمة للعملاء، سواء كانت ضمانات قانونية أو ضمانات إضافية تقدمها الشركة. يتم توضيح طبيعة هذه الضمانات، ومدتها، وتأثيرها على الإيرادات والالتزامات المحتملة، لضمان الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وتحقيق الإفصاح الشامل عن هذه العناصر.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٢٥-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

الإيرادات التشغيلية الأخرى

تشمل مصادر الإيرادات التي لا تنشأ من الأنشطة الأساسية للمجموعة ولكنها تساهم في الأداء المالي العام. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس الاستحقاق وفقاً لاتفاقيات التأجير، ويتم تسجيلها عند تحققها، وتُعرض بصافي أي حوافز تأجيله. يتم الاعتراف بالأرباح من ودائع المراجعة لأجل وفقاً لشروط تقاسم الأرباح المتفق عليها باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، عندما يكون من المحتمل تحقيق المنافع الاقتصادية. يتم تسجيل الأرباح الناتجة عن بيع الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية في وقت التصرف. يتم الاعتراف بإيرادات دعم التوظيف عندما يكون هناك تأكيد معقول على امتثال المنشأة للشروط المرتبطة بالدعم وأن الدخل سيتم استلامه.

٢٦-٤ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرتبطة سوف يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببند مصروف يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترزم المجموعة تعويض التكاليف التي يتم قيدها كمصروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل ذو العلاقة. عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية يتم تسجيل الأصل والمنحة بالإجمالي بالقيمة الاسمية وتحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل بناء على نمط استهلاك مزايا الأصل المحدد بأقساط سنوية متساوية. عندما يتم منح قروض أو مساعدات مماثلة من الحكومات أو المؤسسات ذات العلاقة بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة السائد فإن أثر هذه الفوائد النقضيلية يعتبر منحة حكومية وتسجل ضمن المطلوبات غير المتداولة في المركز المالي كمنح حكومية مؤجل.

٢٧-٤ التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمات كتكلفة إيرادات. تصنف المصاريف المتعلقة بالتسويق وأنشطة الدعاية والترويج كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى غير المباشرة كمصاريف عمومية وإدارية.

٢٨-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، وتُعدل حسب الأسهم المملوكة المحققة بها، إن وجدت.

ربحية السهم المخفضة

يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، بتعديل صافي الدخل أو الخسارة العائد للمساهمين العاديين في الشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحققة بها لأثر كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بمقدار تأثير برنامج أسهم موظفي الشركة.

٢٩-٤ الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي لموارد تتضمن منافع اقتصادية. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية.

٣٠-٤ ترجمة العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية المعينة لشركات المجموعة بأسعار التحويل بتاريخ تلك المعاملات. وتُترجم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية حسب سعر الصرف بتاريخ التقرير. وتُترجم الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية حسب سعر الصرف الذي استخدم في تحديد القيمة العادلة. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية حسب سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية عادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

العمليات الأجنبية

كجزء من عملية توحيد القوائم المالية، تترجم موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتترجم قوائم الربح أو الخسارة الخاصة بها بمتوسط أسعار التحويل السائد بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات الترجمة الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الأخر. وعند استبعاد أي عملية خارجية، يتم إثبات الدخل الشامل الأخر المتعلق بتلك العملية الخارجية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٣١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٣١-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) – عدم إمكانية التحويل:

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٤-٣١-٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

٤-٣٢-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٨) بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

٤-٣٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٩) ، "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة : الإفصاحات"

يسمح المعيار للمنشآت التابعة المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات إفصاح مخفضة، مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة لتطبيق هذا المعيار، يجب في نهاية فترة التقرير أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

٣٣-٤ الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في السعدي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث وتراكيبات	معدات مكتبية	سيارات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٧١,٨٧٣,٥٤٧	٢٤,٢٩٨,٤٦٨	٩,٥٩١,٤٨٣	٣٨,٦٥٠,٨٩٠	٤١,١٢٤,٤٤٢	٢١٨,٦٣٧,٣٤٤
إضافات	٥,٨٤٥,١٣٦	١٩,٢٠٢,٠٥٩	٨١,٩٦٥	١,٤٣٤,٥٨٤	٣,٣١٦,٤٨٨	٩,٠٣٦,٩١٢	٣٨,٩١٧,١٤٤
استيعادات	--	--	--	(٦٨٧,٦٢٨)	(٩٣٥,٥٧٩)	(٣,٥٧٣,٩٦٩)	(٥,٥٥٠,٨٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨,٩٤٣,٦٥٠	٩١,٠٧٥,٦٠٦	٢٤,٠٢٦,٨٠٠	١٠,٣٣٨,٤٣٩	٤١,٠٣١,٧٩٩	٤٦,٥٨٧,٣٨٥	٢٥٢,٠٠٣,٦٧٩
إضافات	--	٣,٢٤٣,٦٠١	٧٢٨,٧٩٣	١,١٨٧,٦٢١	٢,٠٣٢,٩٠٤	٢,٣٠٩,١١٧	٩,٥٠٢,٠٣٦
استيعادات	(١,٨٧٨,٨٠٠)	(٢,١٧٥,١٤٢)	(١٨٠,٢٤٨)	(٥٤٧,٩٧٤)	(١,٣١٣,٨٥٩)	(٢,٢٨٣,٩٩٧)	(٨,٣٨٠,٠٢٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٧,٠٦٤,٨٥٠	٩٢,١٤٤,٠٦٥	٢٤,٥٧٥,٣٤٥	١٠,٩٧٨,٠٨٦	٤١,٧٥٠,٨٤٤	٤٦,٦١٢,٥٠٥	٢٥٣,١٢٥,٦٩٥
مجمع الاستهلاك المتراكم:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	--	١١,١٦٥,٦٦٧	٢٠,٧٧٦,٠٤٤	٥,٥٥٩,٩٦٥	٢٥,٤٥٨,٢٣٩	٣٠,٨٨٨,١١٩	٩٣,٨٤٨,٠٣٤
استهلاك محمل للسنة	--	١,٨٩٩,٢٩٩	٩١٦,٨٨١	١,٣٢٨,٨٣٤	٤,٣٧٢,٤٩٦	٢,٤٣٠,٤٨٧	١٠,٩٤٧,٩٩٧
استيعادات	--	--	(٢٥١,٧٥١)	(٤٩٨,٢٩٧)	(٨٩٩,٨٢٥)	(٣,٣٢٠,٢٧١)	(٤,٩٧٠,١٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	--	١٣,٠٦٤,٩٦٦	٢١,٤٤١,١٧٤	٦,٣٩٠,٥٠٢	٢٨,٩٣٠,٩١٠	٢٩,٩٩٨,٣٣٥	٩٩,٨٢٥,٨٨٧
استهلاك محمل للسنة	--	٢,٢٨٤,٥٢١	٧٥٥,٣٧٠	١,١٠٢,٣٢٥	٤,٠٨٨,٢٤٨	٣,٣١٧,٦٩٥	١١,٥٤٨,١٥٩
استيعادات	--	(٥١٥,٥٣٥)	(٣٨,٥٧٣)	(٤٠٦,٥٤٩)	(١,١٩٦,٨٨٤)	(١,٦١٠,٢٣٤)	(٣,٧٦٧,٧٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	--	١٤,٨٣٣,٩٥٢	٢٢,١٥٧,٩٧١	٧,٠٨٦,٢٧٨	٣١,٨٢٢,٢٧٤	٣١,٧٠٥,٧٩٦	١٠٧,٦٠٦,٢٧١
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨,٩٤٣,٦٥٠	٧٨,٠١٠,٦٤٠	٢,٥٨٥,٦٢٦	٣,٩٤٧,٩٣٧	١٢,١٠٠,٨٨٩	١٦,٥٨٩,٠٥٠	١٥٢,١٧٧,٧٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٧,٠٦٤,٨٥٠	٧٧,٣١٠,١١٣	٢,٤١٧,٣٧٤	٣,٨٩١,٨٠٨	٩,٩٢٨,٥٧٠	١٤,٩٠٦,٧٠٩	١٤٥,٥١٩,٤٢٤

يتضمن بند الأراضي والمباني عقارًا بالقيمة الدفترية بمبلغ ٢٤ مليون ر.س، مرهونًا لأحد البنوك المحلية كضمان للقرض الذي حصلت عليه المجموعة، وذلك وفقًا لما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٤).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام بتكلفة قدرها ٤٤,٦ مليون ر.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٤,٣ مليون ر.س).

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~ب~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار

أ. موجودات حق الاستخدام

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٤,٤٥٥,٢٢٣	١٠٩,٥٧٠,٧٠٢	التكلفة
١٥,٣٧٤,٥٢١	١٩,٤٥٥,٢٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
(١٠,٢٥٩,٠٤٢)	(٥١,٨٢٠,٥٦٥)	إضافات خلال السنة
١٠٩,٥٧٠,٧٠٢	٧٧,٢٠٥,٣٩٦	إستيعادات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
٥٥,٤٧٧,٧٠١	٦٨,٣٨٩,١٠٨	مجمع الاستهلاك المتراكم
٢٠,٨٨١,٧٠٠	١٩,١١٠,٧٣٠	الرصيد كما في بداية السنة
(٧,٩٧٠,٢٩٣)	(٣٥,٧٨٢,٥٣٣)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٦٨,٣٨٩,١٠٨	٥١,٧١٧,٣٠٥	إستيعادات خلال السنة
٤١,١٨١,٥٩٤	٢٥,٤٨٨,٠٩١	الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

ب. التزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٩,٩١٩,٣٠٣	٤٠,٤٢٧,١٥٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٥,٣٧٤,٥٢١	١٩,٤٥٥,٢٥٩	إضافات خلال السنة
٢,٨٩٥,١٧٥	١,٧٠٧,٩٥٨	مصروف الفائدة للسنة (إيضاح ٣٧)
(٣,٩٣٤,١٥٧)	(١٦,٥٨٠,٦٣٨)	إستيعادات خلال السنة
(٢٣,٨٢٧,٦٨٩)	(٢٤,٤١٢,١٢٣)	تخصم: دفعات الإيجار خلال السنة
٤٠,٤٢٧,١٥٣	٢٠,٥٩٧,٦٠٩	الرصيد كما في نهاية السنة

كما هو موضح ادناه الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية إلى جانب القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	دفعات الإيجار المستقبلية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
١١,٤٠٤,١٠٢	٧٢٩,٤٠٦	١٢,١٣٣,٥٠٨	خلال سنة واحدة (إيضاح ٢٧)
٩,١٩٣,٥٠٧	٦٤٥,٤٦٦	٩,٨٣٨,٩٧٣	من سنتين إلى خمس سنوات
٢٠,٥٩٧,٦٠٩	١,٣٧٤,٨٧٢	٢١,٩٧٢,٤٨١	الإجمالي

تم تبويب رصيد التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٩,٢٥٩,٢٩٩	١١,٤٠٤,١٠٢	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٢٧)
٢١,١٦٧,٨٥٤	٩,١٩٣,٥٠٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٤٠,٤٢٧,١٥٣	٢٠,٥٩٧,٦٠٩	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ إ.م.ر. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة وشهرة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٠٠١,٥٣٦
٢,١٠٧,١٠٤	٢,٨٧٠,٦٧٧
٥,٤١٧,٧٤٣	٥,٨٧٢,٢١٣

شهرة (أ)
موجودات غير ملموسة أخرى (ب)

أ- شهرة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦
٣٠٩,١٠٣	--
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٠٠١,٥٣٦

مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة (*)
شركة أم بي إل لصيانة المباني ذ.م.م. (**)

كانت الحركة على الشهرة خلال السنة كالتالي :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٣١٠,٦٣٩
--	(٣٠٩,١٠٣)
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٠٠١,٥٣٦

الرصيد كما في ١ يناير
خسارة انخفاض قيمة الشهرة خلال السنة **
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(*) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذت شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند") على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة. بلغ إجمالي العوض ١٠,٢ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٧,٢ مليون إ.م.ر. ، نتج عنها شهرة بقيمة ٣ مليون إ.م.ر. . إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة أم بي إل لصيانة المباني بالكامل مقابل عوض إجمالي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٣٠٥,٠٧٤ إ.م.ر. ، نتج عنها شهرة بقيمة ١,٢ مليون إ.م.ر. . إن شركة أم بي إل لصيانة المباني كانت مرخصة لمزاولة نشاط تقديم خدمات صيانة المباني. وخلال عام ٢٠٢٣ م، تم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٨٦٣,٣٤١ إ.م.ر. ، ونظراً لعدم وجود عمليات تشغيلية جوهرياً للشركة، تم إطفاء كامل الشهرة المرتبطة بالشركة بمبلغ ٣٠٩,١٠٣ إ.م.ر. .

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر لكل شركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات.

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٧,٥٪ - ١٦,٥٪	١٤,٥٪ - ١٣,٥٪
٨,٧٪	٦,٢٪
٢٪	١,٨٪

معدل الخصم
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
معدل النمو النهائي

تمثل معدلات الخصم معدلات ما قبل الضريبة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركات التابعة. وقامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر على أساس الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات في السوق.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة وشهرة (يتبع)

أثر التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة الحالية للشركات التابعة، إن أي تغيرات عكسية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. تمثل الافتراضات الأساسية معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة، حيث إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة قد ينتج عنها انخفاض في القيمة.

ب- موجودات غير الملموسة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١,١٠٩,٣١٣	٧٤٢,٠٥٩		تراخيص تدبير
٩٦٤,٧٧٨	٢,١٠٢,٣٢١		برامج محاسبية
٣٣,٠١٣	٢٦,٢٩٧		موجودات غير ملموسة أخرى
٢,١٠٧,١٠٤	٢,٨٧٠,٦٧٧		
التكلفة:			
	الموجودات غير ملموسة أخرى	برامج محاسبية	تراخيص تدبير
٦,٣٩٥,٩٣٣	٨٦٣,٢٢٠	١,٨٦٠,١٧٦	٣,٦٧٢,٥٣٧
٨,٩٣٤	--	٨,٩٣٤	--
٦,٤٠٤,٨٦٧	٨٦٣,٢٢٠	١,٨٦٩,١١٠	٣,٦٧٢,٥٣٧
١,٥٣٩,٢١٢	٤,٠٨٠	١,٥٣٥,١٣٢	--
٧,٩٤٤,٠٧٩	٨٦٧,٣٠٠	٣,٤٠٤,٢٤٢	٣,٦٧٢,٥٣٧
مجمع الاطفاء المتراكم:			
٣,٦٢١,٢٢٧	٨١٨,٤٣١	٦٠٦,٨٢٦	٢,١٩٥,٩٧٠
٦٧٦,٥٣٦	١١,٧٧٦	٢٩٧,٥٠٦	٣٦٧,٢٥٤
٤,٢٩٧,٧٦٣	٨٣٠,٢٠٧	٩٠٤,٣٣٢	٢,٥٦٣,٢٢٤
٧٧٥,٦٣٩	١٠,٧٩٦	٣٩٧,٥٨٩	٣٦٧,٢٥٤
٥,٠٧٣,٤٠٢	٨٤١,٠٠٣	١,٣٠١,٩٢١	٢,٩٣٠,٤٧٨
٢,١٠٧,١٠٤	٣٣,٠١٣	٩٦٤,٧٧٨	١,١٠٩,٣١٣
٢,٨٧٠,٦٧٧	٢٦,٢٩٧	٢,١٠٢,٣٢١	٧٤٢,٠٥٩
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
			إضافات
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			إضافات
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			مجمع الاطفاء المتراكم:
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
			اطفاء محمل للسنة (إيضاح ٣٤)
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			اطفاء محمل للسنة (إيضاح ٣٤)
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية:
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تعتبر تراخيص تدبير موجودات غير الملموسة تم الحصول عليها من خلال عمليات تجميع الأعمال. وقد تم منح تراخيص تدبير من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين الإماراتية بهدف تقديم خدمات استقدام ورعاية العمالة المنزلية.

٨- عقارات استثمارية

		التكلفة:	
المجموع	مباني	أراضي	
٣٨,٢٩٩,١٩١	٢٠,١٥٠,٦٩١	١٨,١٤٨,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
--	--	--	إضافات
٣٨,٢٩٩,١٩١	٢٠,١٥٠,٦٩١	١٨,١٤٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
--	--	--	إضافات
٣٨,٢٩٩,١٩١	٢٠,١٥٠,٦٩١	١٨,١٤٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجمع الاستهلاك المتراكم:			
١,٠٠٣,٣٨١	١,٠٠٣,٣٨١	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٠٣,٧٦٨	٥٠٣,٧٦٨	--	استهلاك محمل للسنة
١,٥٠٧,١٤٩	١,٥٠٧,١٤٩	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٠٣,٧٦٨	٥٠٣,٧٦٨	--	استهلاك محمل للسنة
٢,٠١٠,٩١٧	٢,٠١٠,٩١٧	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية:			
٣٦,٧٩٢,٠٤٢	١٨,٦٤٣,٥٤٢	١٨,١٤٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦,٢٨٨,٢٧٤	١٨,١٣٩,٧٧٤	١٨,١٤٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في م لا م يذكر خلاف ذلك)

٨- عقارات استثمارية (يتبع)

تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من مقيم خارجي مستقل. تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل "شركة إبراهيم بن سعيدان" بموجب الترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٣٤٠). لدى شركة التقييم مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها. وتم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٤٦,٣ مليون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ومبلغ ٣٧,٣ مليون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يتم قياس العقارات الاستثمارية أعلاه بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم تُقدر القيمة العادلة للعقار من خلال حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة أو الأصل تحقيقها على مدى العمر.

نوع العقار	أسلوب التقييم	المستوى	الغرض من التقييم	الافتراضات الرئيسية	الفرضيات	الفرضيات	القيمة العادلة
عقار استثماري	أسلوب الدخل	المستوى الثالث	القيمة العادلة للمبنى والأرض	معامل الرسملة مجمل الدخل	٨٪	٢٠٢٥	٢٠٢٤
					٧٪	٢,٩٠٠,٠٠٠	٣٧,٣٣٥,٧١٤
						٤٦,٣١٢,٥٠٠	٢٠٢٥ م
							٢٠٢٤ م

٩- استثمارات بطريقة حقوق الملكية

فيما يلي ملخصاً بتفاصيل الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية		٣١ ديسمبر		كما في ٣١ ديسمبر	
بلد التأسيس	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	(معدلة إيضاح ٤٦)
الشركة السعودية للنظم الصحية *	٤٠٪	٤٠٪	٤٠٦,٥٨٣,٠٩١	٤٦٣,٣٧٩,٦٧١	٤٦٣,٣٧٩,٦٧١
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة	--	٤١,٣٦٪	--	--	٣٣٥,١٦١,٦٧٤
شركة سلس للتجارة والتسويق	--	٢٠٪	--	--	--
			٤٠٦,٥٨٣,٠٩١	٧٩٨,٥٤١,٣٤٥	٧٩٨,٥٤١,٣٤٥

فيما يلي بيان بالحركة في الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

الرصيد في بداية السنة		حصة المجموعة من:	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٧٩٨,٥٤١,٣٤٥	٧٨٧,٤٢٥,٩٥٤	٤١,٩١٥,١٦١	٩٥,٩٢٧,٣٧٥
		(١٦,٦٨٧,٥٩١)	(١٦,٨٠١,٧١٣)
		--	(٣,٠١٨,٤٧٨)
		٢٥,٢٢٧,٥٧٠	٧٦,١٠٧,١٨٤
		(٩٧٧,١٣٦)	١,٦٢٠,٤٢٢
		(٨٦,٩٠٠,٢٧٠)	(٦٦,٦١٢,٢١٥)
		(٣٢٩,٣٠٨,٤١٨)	--
		٤٠٦,٥٨٣,٠٩١	٧٩٨,٥٤١,٣٤٥

الرصيد في نهاية السنة

* خلال العام، استلمت المجموعة القوائم المالية المراجعة للشركة السعودية للنظم الصحية "الشركة الزميلة" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بالإضافة إلى القوائم المالية الأولية غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. وقد قامت المجموعة بإثبات حصتها من نتائج أعمال الشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بأثر رجعي، وتعديل أرقام المقارنة (إيضاح رقم ٤٦). كما تم إدراج حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ضمن نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

- ١-٩ استبعاد استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
- بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٥ م، وافق مجلس إدارة المجموعة على تخارج شركة مسار النمو للاستثمار "شركة تابعة" من استثماراتها في شركة سلس للتجارة والتسويق. خلال الفترة، تنازلت الشركة التابعة عن كامل حصصها لأحد الشركاء بشركة سلس للتجارة والتسويق بدون أي عوض مالي وقد تم استكمال جميع المتطلبات النظامية والإجرائية المتعلقة بعملية التخارج.
 - بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت إدارة المجموعة ببيع كامل حصتها في شركة درع الرعاية القابضة المحدودة إلى شركة دله للخدمات الصحية مقابل عوض نقدي بقيمة ٤٣٤,٣١١,٠٨٠ ريال، وقد نتج عن هذه الصفقة ربح من الاستبعاد قدره ١٠٥,٠٠٢,٦٦٢ ريال، تم الاعتراف به ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. كما قامت المجموعة بإعادة تصنيف الرصيد المتراكم من نصيبها في الدخل الشامل الآخر والبالغ ١,٧٢٥,٥٢٧ ريال من الاحتياطات الأخرى إلى الأرباح المبقاه ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.
- تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لأهم استثمارات المجموعة التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

الشركة السعودية للنظم الصحية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م***	٢٠٢٥ م*	
٦٥٣,٥٥٤,٠٥٣	٦٥٣,٥٥٤,٠٥٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦,٨٤٢,٧٨٠	٥٦,٨٤٢,٧٨٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٣٤٨,٢٨٧,١٦٨)	(٣٤٨,٢٨٧,١٦٨)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٣٦,٤٣٥,٣١٠)	(٣٦,٤٣٥,٣١٠)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٢٥,٦٧٤,٣٥٥	٣٢٥,٦٧٤,٣٥٥	صافي الموجودات
١٣٠,٢٦٩,٧٤٢	١٣٠,٢٦٩,٧٤٢	نسبة حصة المجموعة في صافي الموجودات ٤٠٪
٤٣,٠٢١,٥١٤	٣٠,١٩٢,٠٠٤	القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة بعد الاطفاء
٢٩٠,٠٨٨,٤١٥	٢٩٠,٠٨٨,٤١٥	الشهرة
--	(٨٠,٦٩٦,٢٧٠)	توزيعات الأرباح**
--	٣٦,٧٢٩,٢٠٠	حصة المجموعة في ربح السنة ٤٠٪
٤٦٣,٣٧٩,٦٧١	٤٠٦,٥٨٣,٠٩١	إجمالي قيمة الاستثمار في المجموعة

* لا تتوفر بيانات المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للشركة السعودية للنظم الصحية وعليه تم عرض اخر بيانات متوفرة وهي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

** بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ م، أقر مجلس إدارة شركة النظم الصحية، بناءً على التفويض الممنوح له من الجمعية العمومية، توزيع أرباح نقدية بمبلغ قدره ٢٠١,٧ مليون ريال تمثل ٩٨٪ من صافي أرباح عام ٢٠٢٤ م، بلغت حصة المجموعة منها ٨٠,٧ مليون ريال. ولم يتم استلام أي من هذه التوزيعات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية، وقد تم إدراج كامل المبلغ المستحق ضمن الموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح رقم ١٥).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م***	٢٠٢٥ م****	
١,٠٦٩,٦٦٩,٠٠٩	٥٠١,٠٦٧,٠٠٠	إيرادات
(٨٥١,٠٨٨,٥٠٢)	(٤٠٦,٩٢٥,٠٠٠)	تكلفة الإيرادات
٢١٨,٥٨٠,٥٠٧	٩٤,١٤٢,٠٠٠	إجمالي الربح
(٩,٤٧٢,٢٩٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦١٢,٧١٦)	--	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧,٢٩٣,٢٧٢)	(٣,١٦٠,٠٠٠)	تكاليف تمويل
١٢,٩٢٥,٦٦٤	٤,٢٤١,٠٠٠	إيرادات أخرى
(٦,٢٧٠,٠٥٩)	--	الزكاة
٢٠٥,٨٥٧,٨٣٤	٩١,٨٢٣,٠٠٠	الربح للسنة
٨٢,٣٤٣,١٣٤	٣٦,٧٢٩,٢٠٠	حصة المجموعة في ربح السنة ٤٠٪
٣٣٥,٧٩٦	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣٤,٣١٨	--	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للسنة ٤٠٪

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~ب~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

الشركة السعودية للنظم الصحية (يتبع)

*** تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لتتوافق مع القوائم المالية المدققة للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٤٦).

**** تمثل النتائج المالية الأولية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، حيث لم تستلم المجموعة أي نتائج مالية عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من الشركة السعودية للنظم الصحية.

شركة درع الرعاية القابضة المحدودة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣٦,٣٨٦,٥٠١	٣٢٩,١٠٤,٥١٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩٨,٩٨٩,٤٠٣	٢٩٦,٠٦٢,٩٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(١٧٩,٨٢٤,٥٤٤)	(١٧٩,٧١١,٧٠٢)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٩٦,٧٢٥,٠٠٦)	(٩١,٤٥٣,٣٠٦)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٥٨,٨٢٦,٣٥٤	٣٥٤,٠٠٢,٤٣٠	صافي الموجودات
١٤٨,٤٢٠,١١٣	١٤٦,٤٢٤,٩٣٨	نسبة حصة المجموعة في صافي الموجودات ١,٣٦%
١٣١,٥٧٨,٥٢٦	١٢٧,٧٢٠,٤٤٥	القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة بعد الاطفاء
٥٥,١٦٣,٠٣٥	٥٥,١٦٣,٠٣٥	الشهرة
--	(٣٢٩,٣٠٨,٤١٨)	استبعاد خلال العام (إيضاح ٩-١)
٣٣٥,١٦١,٦٧٤	--	إجمالي قيمة الاستثمار في المجموعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٢٨,٨٩١,٢٢٢	٤٢٤,٨٩٨,٠٦٦	إيرادات
(٣١٣,٣٧٤,٩٧٧)	(٣١٥,٢٩٦,٠١٣)	تكلفة الإيرادات
١١٥,٥١٦,٢٤٥	١٠٩,٦٠٢,٠٥٣	إجمالي الربح
(٤٦,٥٢١,٠٤١)	(٤٤,٩٨٠,١١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٥٠,٠٠٠)	--	مصروف هبوط في قيمة المخزون
(٢٦,٥٥٢,١٦٥)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	مصروف الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٠٢٣,٩٣٣	(٤,٣٥٣,٦٣٩)	(خسائر) إيرادات أخرى
(١١,٥٥٧,١٩٢)	(١٣,٤٨٦,٤٨٤)	تكاليف تمويل
(٣,١٠٦,٢١٢)	(٤,٢٤٣,٢٢٤)	الزكاة
٣٣,١٥٣,٥٦٨	١٢,٥٣٨,٥٩١	الربح للسنة
١٣,٧١٢,٣١٦	٥,١٨٥,٩٦١	حصة المجموعة في ربح السنة ١,٣٦%
٣,٥٩٣,٠٩٥	(٢,٣٦٢,٥١٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٤٨٦,١٠٤	(٩٧٧,١٣٦)	حصة المجموعة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة ١,٣٦%

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٧٤٧,٢٠٠	--	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (أ)
٤,٧٤٧,٢٠٠	--	

فيما يلي بيان بالحركة في قيمة الاستثمارات في خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١,٤٩٦,١٨٦	٤,٧٤٧,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٦,٧٤٨,٩٨٦)	(٤,٧٤٧,٢٠٠)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
٤,٧٤٧,٢٠٠	--	الرصيد في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ \notin ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (يتبع)

أ. خلال عام ٢٠٢٢م، تملكت المجموعة حصة ١٩,٧٨% من أسهم شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات والذي يبلغ رأسمالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة عينية تمثل كامل حصة مشاركتها في شركة بلوفو المحدودة. لا تملك المجموعة "تأثير هام" سواء من خلال نسبة الملكية (أقل من ٢٠%) أو من خلال الطرق الأخرى الدالة على وجود "تأثير هام" للمجموعة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كابي التقنية لتقنية المعلومات. إن الغرض من هذا الاستثمار هو الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. ونتيجة لذلك، قررت المجموعة اختيار طريقة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لأن التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يمتاشي مع استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ الاستثمار لأغراض طويلة الأجل.

١١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	صناديق استثمارية - جدوى للاستثمار
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	الإجمالي

- يمثل هذا البند استثمارات في صندوق جدوى للاستثمار الفئة (أ) المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والمدار من قبل شركة جدوى للاستثمارات حيث يستثمر الصندوق لتحقيق عوائد قصيرة الأجل متوافقة مع الشريعة من خلال الاستثمار في معاملات المرابحة والودائع المصرفية (قد يستثمر الصندوق أيضا في الصكوك عند وجود الفرص الاستثمارية الملائمة)، في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغت عدد الوحدات المشتراه من الصندوق ١,٣١٨,٦١٣,٤٥، وبلغت قيمتها السوقية ١٦٠,٧٥٠,٠٥٦ \notin (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٣١٤,٧٢٣,٩٦ وحدة وبلغت قيمتها السوقية ٣٦,٤٦٧,٦٠٠ \notin).

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٢١٥,٣٠٨	التكلفة
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(١٢٨,٧٨٤,٦٩٢)	(٥٦,٠٢٧,٧١٩)	إضافات
٣٦,٢١٥,٣٠٨	١٦٠,١٨٧,٥٨٩	استيعادات
٢٨٣,٧١٠	٢٥٢,٢٩٢	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٣٦,٦٦٦	١,٢٨٢,٤٥٦	تسويات إعادة التقييم
(١,٤٦٨,٠٨٤)	(٩٧٢,٢٨١)	الرصيد في بداية السنة
٢٥٢,٢٩٢	٥٦٢,٤٦٧	التغير في القيمة العادلة
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	استيعادات
		الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٢- تأشيرات متاحة

تمثل التأشيرات المتاحة في قيمة التأشيرات المدفوعة إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتي لم يتم استخدامها حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل مبالغ التأشيرات المتاحة إلى التأشيرات المستخدمة وذلك عند وصول القوى العاملة التي تم استئجارها الى أراضي المملكة العربية السعودية. فيما يلي بيان بالحركة في التأشيرات المتاحة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣,٠٦٤,٠٠٠	٢٧,٣٤٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٤١٤,٠٠٠	تأشيرات مسترارة
(٢٣,٧١٦,٠٠٠)	(٢١,٩٠٨,٠٠٠)	تأشيرات مستردة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٧٠٦,٠٠٠)	محول إلى التأشيرات المستخدمة (إيضاح ١٥ - ب)
٢٧,٣٤٨,٠٠٠	٣٣,١٤٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

فيما يلي بيان بموجودات العقود:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٥٧,٣٠٧,١٦٨	٢١٦,٨٢٩,٤٠٧
(١٠,٣٣٠,٦١٣)	(٥,٦٢١,٩٨٠)
١٤٦,٩٧٦,٥٥٥	٢١١,٢٠٧,٤٢٧

موجودات عقود
يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية في قيمة موجودات العقود
الرصيد

تم تبويب رصيد موجودات العقود في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٤٠,٨٣٩,١٢١	٢٠٥,١٧٦,٣٠٠
٦,١٣٧,٤٣٤	٦,٠٣١,١٢٧
١٤٦,٩٧٦,٥٥٥	٢١١,٢٠٧,٤٢٧

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الرصيد

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٨,٤٨٥,٢٦٣	١٠,٣٣٠,٦١٣
١,٨٤٥,٣٥٠	(٣,٣٨٥,٩٢٦)
--	(١,٣٢٢,٧٠٧)
١٠,٣٣٠,٦١٣	٥,٦٢١,٩٨٠

الرصيد في بداية السنة
(رد) / المكون خلال السنة
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٤- ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٥٦,٤٧٨,١٢٠	٥٣١,٢٩٩,١٩١
٣,٦٧٨,٤٥٢	٣,٥٧١,٠٣٢
٣٦٠,١٥٦,٥٧٢	٥٣٤,٨٧٠,٢٢٣
(٣٣,٢٧٩,٨٠٦)	(٤١,٠٧١,١٥٣)
٣٢٦,٨٧٦,٧٦٦	٤٩٣,٧٩٩,٠٧٠

ذمم مدينة تجارية
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨- ب)

يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية في قيمة ذمم مدينة تجارية

تشتمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٨,٠٦٨,٨٨٧	٣٣,٢٧٩,٨٠٦
٢,٤٢٩,١٤٠	٦,٣٩٩,٥٢٢
--	٢,٠٠٨,٤٥٨
(١٧,٢١٨,٢٢١)	(٦١٦,٦٣٣)
٣٣,٢٧٩,٨٠٦	٤١,٠٧١,١٥٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
استرداد ذمم مدينة مشطوبة
شطب ذمم مدينة
الرصيد في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ \notin ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦١,١٧٦,٢٨٨	٩٥,٩٨٥,٦٠٢	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٣٧,١٤٢,٠٢٦	٣٨,٦٥٥,٠٧٤	تكاليف استقدام (**)
٣٤,٤٥٤,١٩١	٣٨,٢٤١,٥٢٤	تأمين طبي
٢٤,٣٩٨,٢١٦	٢٥,٥٣٢,٤٢٨	تأشيرات مستخدمة (**)
١٤,٢٦٠,٤٢٩	١٢,٥٣٤,٣٠١	تأمينات خطابات ضمان (*)
١٩,٤٠٢,٦٤٢	٩,٧٣٢,٢٣٩	دفعات مقدمة للموردين (١٥-ج)
٣١,٤٢٩,٣٠٠	٨٠,٦٩٦,٢٧٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٧٢٤,٤١٣	٦,٥٢٦,٠٤١	أرصدة مدينة أخرى (١٥-د)
٦,٣٢٦,٥٢٨	٤,٤٨٥,٧١٣	اشتراقات مدفوعة مقدماً
١٠,٧٤٦,٤٤٨	٩,٦٠٨,٨٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
٢٤٧,٠٦٠,٤٨١	٣٢١,٩٩٨,٠٢٩	

* تتضمن خطابات الضمان بنكي لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بقيمة ١٠ مليون \notin ، وذلك لإستيفاء متطلبات الحصول على رخصة مزاولة النشاط وفقاً للوائح المنظمة للقطاع، وهو ساري المفعول حتى تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ م.
(**) فيما يلي تحليل تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة المعروضة كموجودات متداولة وغير متداولة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٤,٤٤٤,١٤٦	٥٣,٨٥١,٢٤٠	تكاليف استقدام (١٥-أ)
٣٣,٠٠٣,٩٧٨	٣٣,٢٩٢,٩٣١	تأشيرات مستخدمة (١٥-ب)
٨٧,٤٤٨,١٢٤	٨٧,١٤٤,١٧١	ناقصاً: جزء متداول من تكاليف الاستقدام
٣٧,١٤٢,٠٢٦	٣٨,٦٥٥,٠٧٤	ناقصاً: جزء متداول من التأشيرات المستخدمة
٢٤,٣٩٨,٢١٦	٢٥,٥٣٢,٤٢٨	جزء غير متداول من تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة
٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٢,٩٥٦,٦٦٩	

١٥- أ كانت الحركة في تكاليف الاستقدام خلال السنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣١,٣٦٢,٦٤٠	٥٤,٤٤٤,١٤٦	الرصيد في بداية السنة
٨٥,٩١٤,٠١١	٦١,٤٤٦,٩٩٢	إضافات خلال السنة
(٦٢,٨٣٢,٥٠٥)	(٦٢,٠٣٩,٨٩٨)	إطفاء خلال السنة
٥٤,٤٤٤,١٤٦	٥٣,٨٥١,٢٤٠	الرصيد في نهاية السنة

١٥- ب كانت الحركة في التأشيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥,٩٠٨,٠٤٤	٣٣,٠٠٣,٩٧٨	الرصيد في بداية السنة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٧٠٦,٠٠٠	محول من تأشيرات متاحة (إيضاح ١٢)
(٣٢,٩٠٤,٠٦٦)	(٤٢,٤١٧,٠٤٧)	إطفاء خلال السنة
٣٣,٠٠٣,٩٧٨	٣٣,٢٩٢,٩٣١	الرصيد في نهاية السنة

١٥- ج فيما يلي تحليل دفعات مقدمة للموردين:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧,٧٢١,٣٧٤	٢٤,٦٨٨,٣٣٩	دفعات مقدمة للموردين
(٨,٣١٨,٧٣٢)	(١٤,٩٥٦,١٠٠)	يطرح: خسائر هبوط دفعات مقدمة للموردين
١٩,٤٠٢,٦٤٢	٩,٧٣٢,٢٣٩	الرصيد في نهاية السنة

إن الحركة على المخصص مقابل دفعات الموردين هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٨١٠,٣٤١	٨,٣١٨,٧٣٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٠٨,٣٩١	٦,٦٣٧,٣٦٨	المكون خلال السنة : خسائر هبوط دفعات مقدمة للموردين
٨,٣١٨,٧٣٢	١٤,٩٥٦,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٧,٧٢٤,٤١٣	١١,٩٥٨,١٩٥
--	(٥,٤٣٢,١٥٤)
٧,٧٢٤,٤١٣	٦,٥٢٦,٠٤١
كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
--	--
--	٥,٤٣٢,١٥٤
--	٥,٤٣٢,١٥٤

١٥-د فيما يلي تحليل الأرصدة المدينة الأخرى:

أرصدة مدينة أخرى
يطرح: خسائر هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى
الرصيد في نهاية السنة

إن الحركة على المخصص مقابل الأرصدة المدينة الأخرى هي كما يلي:

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة : خسائر هبوط في الأرصدة المدينة الأخرى
الرصيد في نهاية السنة

١٦- ودائع مرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع استحقاقها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرابحة لأجل على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الأرباح من ودائع المرابحة لأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٠٥٢,٢٧٥ بـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨٨٨,٧٢٢ بـ) (إيضاح ٣٦) والحركة عليها كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٧٥,١٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٩٩,٥٠٠
(٥٠,١٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٢٩٩,٥٠٠)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--

الرصيد في بداية السنة
إضافات
المسترد
الرصيد في نهاية السنة

١٧- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣٣,١٥٣,٥٦٧	٦٨,١٨٢,٥٢٠
--	٢٠,٥٣٦,٢٤٨
٥٦٤,٢٠٢	٤٤٩,٨٨٤
٣٣,٧١٧,٧٦٩	٨٩,١٦٨,٦٥٢
(٥٨٧,٦٨٨)	(٣٢٠,٨٢٣)
٣٣,١٣٠,٠٨١	٨٨,٨٤٧,٨٢٩

نقد لدى البنوك
ودائع مرابحة قصيرة الأجل*
نقد في الصندوق
النقدية وما في حكمها كما في قائمة المركز المالي الموحدة
يخصم : النقد المحتجز لدى البنوك لحساب توزيع الأرباح للمساهمين**
صافي النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

* تمثل ودائع مرابحة قصيرة الأجل في ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء.
** تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه مبالغ محتجزة كما هي معروضة بالايضاح اعلاه وتتعلق بتوزيعات أرباح غير مستلمة من قبل المساهمين ومحجوزة لدى البنوك.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~ب~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الأطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من كبار المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات. تقوم المجموعة بإجراء معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

١٨-أ فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذو علاقة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
١٠,٦٧٠,٣٧٤	٥,٣٦٥,١٧٦	خدمات القوى العاملة	شركة زميلة	الشركة السعودية للنظم الصحية
١٠,٨١١,٥٦٨	٦,١٨٤,٨٤٥	تحصيل		
١١,٨١٧,٢٤٢	١١,٦٤٨,٣٢٥	خدمات القوى العاملة	شركة زميلة	شركة درع الرعاية القابضة
١١,٧٢٢,٣٢٦	١٢,٦٧٦,٠٩١	تحصيل		المحدودة (*)
٢١٥,٦٨١	١٠,٩١٠,٥٨٣	خدمات القوى العاملة	أطراف ذو علاقة بأحد	أخرى (**)
٧٤,٥١٨	٩,٤٨٦,٤٨٠	تحصيل	أعضاء مجلس الادارة	

١٨-ب المبالغ المستحقة من أطراف ذو علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات شركة درع الرعاية القابضة المحدودة الشركة السعودية للنظم الصحية أخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٦٤٨,٤٦٠	١,٦٤٨,٤٦٠	
١,٠٢٧,٧٦٦	--	
٨٥٧,٩٨٧	٣٨,٣١٨	
١٤٤,٢٣٩	١,٨٨٤,٢٥٤	
٣,٦٧٨,٤٥٢	٣,٥٧١,٠٣٢	
(١,٦٤٨,٤٦٠)	(١,٦٤٨,٤٦٠)	
٢,٠٢٩,٩٩٢	١,٩٢٢,٥٧٢	

يطرح: مخصص مقابل مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

١٨-ج المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة

كما في ٣١ ديسمبر		أعضاء مجلس الإدارة واللجان- (إيضاح ٢٧)
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٢٨٦,١٧٦	٦,٠٣٥,١٧٨	
٥,٢٨٦,١٧٦	٦,٠٣٥,١٧٨	

(*) اعتباراً من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تعد شركة درع الرعاية القابضة المحدودة طرفاً ذو علاقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، وعليه تم الإفصاح عن المعاملات المنفذة معها حتى ذلك التاريخ كمعاملات أطراف ذو علاقة.
(**) تتضمن الأطراف الأخرى عدداً من الشركات ذات الصلة بأعضاء الإدارة التنفيذية العليا وأعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة إلى شركات يشارك بعض أعضاء المجلس في عضوية مجالس إدارتها.

١٨-د معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة واللجان وموظفي الإدارة العليا

فيما يلي بيان منافع أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار موظفي الإدارة العليا:

كما في ٣١ ديسمبر		رواتب ومنافع قصيرة الأجل للموظفين الإدارة العليا مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان التزام المنافع المحددة للموظفين الإدارة العليا إجمالي المعاملات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٣٣٣,٧٣٨	١٦,٦٣٨,٠٣٦	
٥,٢٩٠,١٤٤	٥,٨٦٠,٠٧٦	
٥٨٩,١٥٦	٧٣٧,٩٨٨	
١٦,٢١٣,٠٣٨	٢٣,٢٣٦,١٠٠	

١٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٧٥ مليون سهم قيمة كل منها ١ إ.م.ل.م .

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م)، بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) إ.م.ل.م للسهم إلى (١) إ.م.ل.م للسهم الواحد، وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة بعد التجزئة (٤٧٥) مليون سهم بدلاً من (٤٧,٥) مليون سهم، مع الحفاظ على رأس مال الشركة دون تغيير.

٢٠- الاحتياطي نظامي

ان الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات التي طرأت على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م تم إلغاء شرط تخصيص الإحتياطي نظامي.

فيما يلي بيان برصيد الإحتياطي النظامي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥

الإحتياطي النظامي

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

الإجمالي	يخصم الحصة غير المسيطرة في الاحتياطات الأخرى	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي أسهم موظفي الشركة	خسائر اكتوارية متراكمة	احتياطي ترجمة كيانات أجنبية	
(٢٠,٦١٩,٨١١)	(٥,٦٩٤)	(٢,٤٨٩,٤٧٠)	--	(١٨,١٢٢,٤٨٦)	(٢,١٦١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٧٧٥)	--	--	--	--	(٢,٧٧٥)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
٢,٩٥٠,٩٠٦	--	--	--	٢,٩٥٠,٩٠٦	--	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٦)
١,٢١٠,٣٤٩	--	--	١,٢١٠,٣٤٩	--	--	معاملات الدفع على أساس السهم (إيضاح ٢٢)
(٦,٧٤٨,٩٨٦)	--	(٦,٧٤٨,٩٨٦)	--	--	--	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالدخل الشامل (إيضاح ١٠)
٥,٦٩٤	٥,٦٩٤	--	--	--	--	شراء حصص غير مسيطرة
١,٦٢٠,٤٢٢	--	--	--	١,٦٢٠,٤٢٢	--	الحصة في الدخل الشامل الآخر في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٩) (معدلة إيضاح ٤٦)
(٢١,٥٨٤,٢٠١)	--	(٩,٢٣٨,٤٥٦)	١,٢١٠,٣٤٩	(١٣,٥٥١,١٥٨)	(٤,٩٣٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدل إيضاح ٤٦)
(٢١,٥٨٤,٢٠١)	--	(٩,٢٣٨,٤٥٦)	١,٢١٠,٣٤٩	(١٣,٥٥١,١٥٨)	(٤,٩٣٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٧٤٠)	--	--	--	--	(٧٤٠)	فروق ترجمة كيانات أجنبية
(٦,٣٠٧,٦١٨)	--	--	--	(٦,٣٠٧,٦١٨)	--	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٦)
٩,٧٦١,٣٤١	--	--	٩,٧٦١,٣٤١	--	--	معاملات الدفع على أساس السهم (إيضاح ٢٢)
(٤,٧٤٧,٢٠٠)	--	(٤,٧٤٧,٢٠٠)	--	--	--	خسائر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالدخل الشامل (إيضاح ١٠)
(٩٧٧,١٣٦)	--	--	--	(٩٧٧,١٣٦)	--	الحصة في الدخل الشامل الآخر في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٩)
(١,٧٢٥,٥٢٧)	--	--	--	(١,٧٢٥,٥٢٧)	--	الدخل الشامل الآخر لاستثمارات بطريقة حقوق الملكية مستبعدة (إيضاح ٩-١)
(٢٥,٥٨١,٠٨١)	--	(١٣,٩٨٥,٦٥٦)	١٠,٩٧١,٦٩٠	(٢٢,٥٦١,٤٣٩)	(٥,٦٧٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ R ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- برنامج أسهم موظفي الشركة

اعتمدت المجموعة برنامج الحوافز طويلة الأجل لمنح بعض موظفيها المؤهلين حقوقاً في تملك أسهم خزينة الشركة، وذلك وفقاً للبرنامج المعتمد من قبل مجلس الإدارة. يخضع منح الأسهم لشروط الاستحقاق، والتي تتطلب استمرار الموظف المؤهل في العمل حتى تاريخ استحقاق المنحة.

- في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م، منحت الشركة بموجب البرنامج ١,١٣١,١٦٧ سهماً لموظفيها المؤهلين يستحق في ١ يناير ٢٠٢٦ م.

- في ٥ يناير ٢٠٢٥ م، منحت الشركة بموجب البرنامج ١,١٢٦,٢٦٨ سهماً لموظفيها المؤهلين يستحق في ١ يناير ٢٠٢٧ م.

يُظهر الجدول أدناه عدد أسهم برنامج حقوق أسهم موظفي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر (الأسهم)		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
--	١,١٣١,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
١,١٣١,١٦٧	١,١٢٦,٢٦٨	منحت خلال السنة
--	(١٧٤,١٦٢)	مسحوبة خلال السنة
١,١٣١,١٦٧	٢,٠٨٣,٢٧٣	الرصيد في نهاية السنة

يُظهر الجدول أدناه الحركة على إحتياطي أسهم موظفي الشركة كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر (ريال سعودي)		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
--	١,٢١٠,٣٤٩	الرصيد في بداية السنة
١,٢١٠,٣٤٩	٩,٧٦١,٣٤١	مكون للسنة
١,٢١٠,٣٤٩	١٠,٩٧١,٦٩٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٣- توزيعات الأرباح

- قرر مجلس الإدارة بموجب التفويض الممنوح له، في اجتماعه المنعقد في ٢ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٥ م) إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ م بمبلغ ٣٦ مليون R (٨ هلة للسهم الواحد)، وتم سداد تلك التوزيعات في ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م).

- كما قرر مجلس الإدارة بموجب التفويض الممنوح له، في اجتماعه المنعقد في ١٢ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٥ م) إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣١,٥ مليون R (٧ هلة للسهم الواحد)، وتم سداد تلك التوزيعات في ٣ ربيع أول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م). بلغ إجمالي توزيعات الأرباح خلال السنة مبلغ ٦٧,٥٠٠,٠٠٠ R (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٥,٢٥٠,٠٠٠ R).

٢٤- قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	٢٨٠,٩٥٧,٧١٠	تسهيلات بنكية إسلامية (مراجعة)
٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	٢٨٠,٩٥٧,٧١٠	

فيما يلي بيان في الحركة على القروض طويلة الأجل خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	الرصيد في بداية السنة
٢٤,١٨٧,٥٠٠	--	تسهيلات تم الحصول عليها خلال السنة
--	(٣٠٥,٨٣٧,٥٠٠)	مسدد خلال السنة
٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	٢٨٠,٩٥٧,٧١٠	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب رصيد القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٨٣٧,٥٠٠	٥٥,٧٠٧,٠٩١	الجزء المتداول
٥٨١,٩٥٧,٧١٠	٢٢٥,٢٥٠,٦١٩	الجزء غير المتداول
٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	٢٨٠,٩٥٧,٧١٠	

٢٤- قروض طويلة الأجل (يتبع)

- وقعت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنوك محلية، بهدف تمويل النفقات الرأسمالية، توسيع الأعمال، الاستحواذ، وتمويل النفقات التشغيلية، وذلك بقيمة ٩٢٢ مليون R.S. .
- بلغ إجمالي المستخدم من هذه التسهيلات ٢٨١ مليون R.S. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٨٦,٨ مليون R.S.). وتتضمن الاتفاقيات فترة سماح تتراوح بين سنتين إلى أربع سنوات، وفقاً لنوع التسهيل المستخدم، بمعدل هامش ربح يتراوح بين ٠,٩٠٪ و ٣٪ مضافاً إليه سايبور، مع فترة سداد تتراوح بين ثلاث إلى خمس سنوات بعد انتهاء فترة السماح.
- خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بسداد جزء من التسهيلات البنكية لدى أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠٥,٨ مليون R.S. ، وذلك في إطار خطة المجموعة لإعادة هيكلة التزاماتها المالية بهدف تحسين السيولة النقدية، وتخفيف الأعباء التمويلية المستقبلية.

التعهدات

تشتمل هذه التسهيلات على تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يكن لدى المجموعة أي إخلال بأي من هذه التعهدات، وتتوقع المجموعة الاستمرار في الالتزام بهذه التعهدات خلال ١٢ شهراً التالية لتاريخ التقرير.

الضمانات

- بموجب هذه التسهيلات، قدمت المجموعة عدد من الضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل، والتي تتألف مما يلي :
- سندات لأمر بالقيمة الإجمالية للتسهيلات الائتمانية المتاحة
- رهن عقاري على أرض وعقار بقيمة دفترية بلغت ٢٤ مليون R.S. (إيضاح ٥).

٢٥- قروض قصيرة الأجل

أبرمت شركة أطيف للخدمات المساندة "شركة تابعة" اتفاقية تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك المحلية، تشمل قروضاً وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية وبيع أجل محدد المدة، وذلك بحد أقصى قدره ٣٥ مليون R.S. ، بهدف تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. تخضع هذه التسهيلات لمصرفات تمويلية محددة وفقاً للاتفاقية، تتمثل في هامش ربح مضافاً إليه سايبور. وبلغ الرصيد المستحق لهذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، مبلغ ٢٧,١ مليون R.S. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠,٢ مليون R.S.). فيما يلي بيان في الحركة على القروض قصيرة الأجل خلال السنة:

الغرض من التسهيل	الضمان	بداية السحوبات	تاريخ الاستحقاق	قيمة حد التسهيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
متطلبات رأس بنك محلي ١	سند لأمر بقيمة ٦٢ مليون R.S.	١٤ مارس ٢٠٢٤ م	تتراوح مدة القرض من ٦ إلى ١٢ شهر	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٧٣,٠٠٠	٢٠,١٧٣,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢٠,١٧٣,٠٠٠	--
تسهيلات تم الحصول عليها خلال السنة	١٤٧,٧١١,٠٠٠	١٢٢,٩٣٨,٥٣٤
مسدد خلال السنة	(١٤٠,٨١١,٠٠٠)	(١٠٢,٧٦٥,٥٣٤)
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٠٧٣,٠٠٠	٢٠,١٧٣,٠٠٠

٢٦- التزامات منافع الموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في التزامات منافع الموظفين خلال السنة:

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١٠٣,٢٣٨,١٣٦	٩٥,٢٢٧,٩١٠
تكلفة الخدمة الحالية	٤٥,٣٦٥,٦٥٥	٢٧,٨٠٠,١٧٧
تكاليف تمويل (إيضاح ٣٧)	٣,٥١٧,٤٠٨	٤,٢٨٠,٨٩٦
المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٤٨,٨٨٣,٠٦٣	٣٢,٠٨١,٠٧٣
خسائر/(أرباح) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٦,٣٠٧,٦١٨	(٢,٩٥٠,٩٠٦)
المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٦,٣٠٧,٦١٨	(٢,٩٥٠,٩٠٦)
منافع مدفوعة خلال السنة	(٢٣,٥٤٣,٠٢٣)	(٢١,١١٩,٩٤١)
الرصيد في نهاية السنة	١٣٤,٨٨٥,٧٩٤	١٠٣,٢٣٨,١٣٦

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- التزامات منافع الموظفين (يتبع)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
%	%، ٥، ١٠		
		إجمالي معدل الخصم	
%	%	معدل الزيادة في الرواتب	موظفين
%	%		عمالة
%	%		عمالة منزلية
٦٠	٦٠	سن التقاعد	

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك العمل نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في التزامات منافع الموظفين على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما يلي:

الأثر على التزامات منافع الموظفين

التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
معدل الخصم	١٣٤,٨٨٥,٧٩٤	١٣١,٠٢٧,٧٦٠	١٣٨,٩٩٩,٦٠٠	%٠,٥٠
معدل الزيادة في الرواتب	١٣٤,٨٨٥,٧٩٤	١٣٩,١٥٠,٣٣٣	١٣٠,٨٥٠,٩٠٦	%٠,٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
معدل الخصم	١٠٣,٢٣٨,١٣٦	١٠١,٠٣٤,٩٧٩	١٠٧,٦٥١,٠٤٣	%٠,٥٠
معدل الزيادة في الرواتب	١٠٣,٢٣٨,١٣٦	١٠٤,٦٣٧,٣٨٩	١٠٢,٧٤٩,٦١٩	%٠,٥٠

٢٧- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣١,٧٧٥,٩٠٠	١٨٧,٩٥٣,٤٨٥	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٤١,٠٨٧,٣٤٢	٤٨,٥٠٥,١٢٤	دائنون تجاريون
٤٣,٦٣٠,٧٩٢	٤٢,١٢٢,٠١٠	رواتب وتكاليف أخرى مستحقة للموظفين
١٨,١٨٠,٤١٧	٢٠,٥٠٥,٥٥٣	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٧٦٩,٥٦٧	١٩,٢٤١,١١٢	مكافآت وحوافز مستحقة
١٩,٢٥٩,٢٩٩	١١,٤٠٤,١٠٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار (إيضاح ٦. ب)
٥,٢٨٦,١٧٦	٦,٠٣٥,١٧٨	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ١٨- ج)
٢,٣٠٥,٧٩٥	٢,٩٦٧,٢٤٨	دفعات مقدمة من المستأجرين
١٥,٢٦٦,٥٤٤	١٤,٩٤٤,٩٣٧	أخرى
٢٨٩,٥٦١,٨٣٢	٣٥٣,٦٧٨,٧٤٩	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~ب~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعملاء المدفوع مقدماً والمستلم نقداً من العملاء والإيرادات غير المكتسبة، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بمطلوبات الأداء ومن المتوقع ان يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بهذه العقود في فترة زمنية أقل من عام. فيما يلي بيان بمطلوبات العقود:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧١,٣٢٢,٥٤١	١٢٠,١٣٧,٧٩٠	إيرادات مؤجلة من عقود العملاء
٣٠,٦٩١,٥٨٠	٢٩,٠٠١,٤٦٩	دفعات مقدمة من العملاء
٧,٤١٣,١٧٠	٢,٣٥٦,٠٣٧	إيرادات مؤجلة برنامج نقاط الولاء
١٠٩,٤٢٧,٢٩١	١٥١,٤٩٥,٢٩٦	الإجمالي

٢٩- تأمينات محتجزة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٥,٥٣٤,١٩١	١٠٣,٢٧٣,٣٥١	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٥٧٨,٦٩٧	١٦,٣٧٢,٩٥٢	إضافات
(١٥,٨٣٩,٥٣٧)	(١٦,٨٣٤,٥٦٤)	مسترد
١٠٣,٢٧٣,٣٥١	١٠٢,٨١١,٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة

تم تبويب رصيد التأمينات المحتجزة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٢,٠٥٠,٧٦٤	٥٧,١٩٧,٥٤٦	الجزء المتداول
٤١,٢٢٢,٥٨٧	٤٥,٦١٤,١٩٣	الجزء غير المتداول
١٠٣,٢٧٣,٣٥١	١٠٢,٨١١,٧٣٩	

٣٠- موجودات ضريبية مؤجلة

فيما يلي الموجودات الضريبية المؤجلة التي اعترفت بها المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
--	--	الرصيد في بداية السنة
--	٦٥٤,٧٩٤	المكون خلال السنة
--	٦٥٤,٧٩٤	الرصيد في نهاية السنة

تتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة بالمجموعة بالخسائر الضريبية غير المستغلة لشركة يلا فيكست في دولة الإمارات العربية المتحدة (شركة تابعة). تعتقد الإدارة بتوفر أرباح ضريبية مستقبلية للاستفادة من الموجودات الضريبية المؤجلة.

٣١- الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤,٣٤٥,٦٨٨	١١,٥٣٠,٨٦٨	الرصيد في بداية السنة
٩,٨٠٩,٢٨٣	١٥,٢٢٤,٤٥٦	المكون للسنة
(١٢,٦٢٤,١٠٣)	(٩,٤٥٨,٢٦٨)	مدفوع خلال السنة
١١,٥٣٠,٨٦٨	١٧,٢٩٧,٠٥٦	الرصيد في نهاية السنة

٣١- الزكاة (يتبع)

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٤٧,٥٦٠,٠٠٤	٨٩٣,٦٤٠,٦٣٥	حقوق المساهمين
٧٢٤,١٥٦,٠٨٩	٤١١,٠٥٤,٢٦٨	مطلوبات غير متداولة
(٩٩٢,٥٤٤,٨٨٨)	(٦٤٣,٣٦٢,٥٥٦)	موجودات غير متداولة
٣٧٩,١٧١,٢٠٥	٦٦١,٣٣٢,٣٤٧	الوعاء الزكوي

تم تعديل بعض هذه المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة. يمثل مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والبالغ ١٤,٥٦٩,٦٦٢ ع.م. مصروف الزكاة المستحق عن السنة بمبلغ ١٥,٢٢٤,٤٥٦ ع.م. (إيضاح ٣١) مخصصاً منه أثر الضريبة المؤجلة بمبلغ ٦٥٤,٧٩٤ ع.م. الناتجة عن الخسائر الضريبية غير المستغلة لشركة بلا فيكست في دولة الإمارات العربية المتحدة (شركة تابعة) (إيضاح ٣٠).

الموقف الزكوي والضريبي

الشركة الأم

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وتمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، دون وجود أي فروق زكوية، باستثناء السنوات ٢٠١٨ م، ٢٠١٩ م، و ٢٠٢٠ م، حيث نتجت عنها فروق زكوية بقيمة ١,٨٧٩,٢٦٥ ع.م. ، ١,٢١٨,٥١٠ ع.م. ، و ٥٧٤,٩٩٦ ع.م. على التوالي، وقد تم سدادها بالكامل. ولا يزال الربط الزكوي لعام ٢٠٢٤ م قيد الفحص من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

قامت شركة أطيف للخدمات المساندة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد تم الربط على الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م بمبلغ ١٢٤,٤٨٧ ع.م. وتم سدادها بالكامل ولا يوجد أي ربوط زكوية أخرى حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة مسار النمو بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا يوجد أي ربوط زكوية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة شفاء العربية الطبية بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا يوجد أي ربوط زكوية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة نبض للخدمات اللوجستية بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا يوجد أي ربوط زكوية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة التدريب للتطوير المهني بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا يوجد أي ربوط زكوية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة بلا فيكست بتقديم إقراراتها الضريبية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ولا يوجد أي ربوط ضريبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- إيرادات

تم تفصيل الإيرادات حسب نوع الخدمة والقطاع والعميل والعقود وكذلك مدة العقود (توقيت الإيرادات). تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

شروط السداد المهمة

تلتزم المجموعة بتحصيل المستحقات المالية وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها في العقود المبرمة. لا توجد شروط دفع متغيرة أو آجال استحقاق ممتدة تؤثر على توقيت الاعتراف بالإيرادات، ما لم يتم الاتفاق على خلاف ذلك ضمن شروط العقد.

الضمانات والالتزامات ذات العلاقة

تلتزم المجموعة باستلام سندات لأمر أو استلام دفعات مقدمة من العملاء كضمانات مالية. يتم الاحتفاظ بهذه الضمانات كتأمينات محتجزة حتى نهاية العقد لضمان الوفاء بجميع الالتزامات المتفق عليها.

نوع الخدمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٠٩٠,٦٦٤,٤٣٧	٢,٩٩٨,٣٩٤,٥٣٩	خدمات قوى عاملة
١١٦,٦٨٦,٥٦٠	٩٤,١٤٢,٠٨٥	خدمات إدارة المرافق
١٨,٠٠٠,٠٤٥	٤,٢٨٤,٩٤١	الخدمات اللوجستية
١٠,٠٧٩,٥٣٨	١٥,٦٤١,٠٩٤	أخرى
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	

نوع القطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٠٢,٢٩٦,٥٢٤	١,٣٧٠,٩١٨,٥٨٣	صناعي وتشغيلي
٤٢٤,٢٧٥,٥١٣	٤٩٢,٨٠٤,١٥٩	أفراد
٤٢١,٥٠٢,١٢٣	٤٥٦,٨٥٢,٤٤٤	ضيافة ورعاية صحية
٣٨٢,٢٧٨,٠٨٣	٤١٩,٦٣٩,٠٩٥	تجاري وتجزئة
١٦٠,٣١٢,١٩٣	٢٥٨,١٨٠,٢٥٨	قطاع اسناد والخدمات الحكومية
١١٦,٦٨٦,٥٦٠	٩٤,١٤٢,٠٨٥	ادارة مرافق
٢٨,٠٧٩,٥٨٤	١٩,٩٢٦,٠٣٥	أخرى
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	

نوع العميل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٧٦٨,٩٥٣,٦٦٢	٢,٥٦٩,٦٠٥,٦٧٤	شركات خاصة
٤٢٤,٢٧٥,٥١٣	٤٩٢,٨٠٤,١٥٩	أفراد
٤٢,٢٠١,٤٠٥	٥٠,٠٥٢,٨٢٦	شركات حكومية
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	

نوع العقود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨١١,١٥٥,٠٦٧	٢,٦١٩,٦٥٨,٥٠٠	قطاع الشركات
٣١١,٧١٣,٠٢١	٣٤٦,١٠٥,٧٥٤	قطاع مقيمة
١١٢,٥٦٢,٤٩٢	١٤٦,٦٩٨,٤٠٥	قطاع "خدمة" بالساعة
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	

مدة العقود

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨١١,١٥٥,٠٦٧	٢,٦١٩,٦٥٨,٥٠٠	أكثر من سنة
٤٢٤,٢٧٥,٥١٣	٤٩٢,٨٠٤,١٥٩	أقل من سنة
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~بـ~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٣١,٠٦٦,٠٥٧	١,٩٦٨,٢٤٦,٥١٠	رواتب ومنافع موظفين
٣١٢,٠٤٣,٥٤٤	٣٩٣,٩٨٨,٢٩٥	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٩٥,٧٣٦,٥٧١	١٠٤,٤٥٦,٩٤٥	تكاليف استقدام وتأشيرات
٨١,٠٥٥,٩٧١	١٣٣,٢٦٣,١٧٣	تكاليف إجازات وتذاكر
٦٨,٦٤٦,١٥٣	٩٥,٠٤٧,٨٤١	تكاليف موظفين أخرى
٢٤,١٣٣,١٧١	٢٣,٨٣٦,١٩٢	الإستهلاكات
٦٤,١٢٥,٤٥٩	٦٦,١٣٥,٨٧٣	أخرى
١,٩٧٦,٨٠٦,٩٢٦	٢,٧٨٤,٩٧٤,٨٢٩	

٣٤- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦١,٦٦٥,٦٥٨	٧٧,١٨٧,٤٥٠	رواتب ومنافع موظفين
١٠,٨٤١,١٨٤	١١,٥٤٥,١٣٨	أتعاب مهنية
٨,١٧٦,١٨٠	٧,٣١٣,١٨٧	الإستهلاكات
٥,٢٩٠,١٤٤	٥,٨٦٠,٠٧٦	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٨- أ)
٤,٣٦١,٤٥٥	١,٥٣٨,٩٤٩	منافع عامة واشتراكات
١,٣٠٩,٠٩٣	١,٣٨٠,٤٨٨	إصلاح وصيانة
٦٧٦,٥٣٦	٧٧٥,٦٣٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,١٥١,٨٩٨	٦٦٨,٠٠٠	رسوم بنكية
٣٦٠,٤٦٣	٣٠٤,٦٣٩	إيجار
٥,٤٣٦,٠١٤	٧,٢١٠,٠٦٤	أخرى
٩٩,٢٦٨,٦٢٥	١١٣,٧٨٣,٦٣٠	

٣٥- مصاريف بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٠٨٣,٥٧٠	١٤,٣٥٧,٧٢٠	دعاية وإعلان
٩,٧٣٠,٠٣٣	٩,٩٠٢,٧٢٧	عمولة تسويق
٦,٣٥٨,١٦٤	٦,٦٤٣,٠٨٩	رواتب ومنافع موظفين
٢٤,١١٤	١٣,٢٧٨	الإستهلاكات
٧٣٣,٧٤٥	١,٥٧٩,٠٨٧	أخرى
٢٤,٩٢٩,٦٢٦	٣٢,٤٩٥,٩٠١	

٣٦- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٧,١٢٤,٩١٤	٢٠,٣٣٧,٥٦٠	إيرادات دعم توظيف
٤,٨٨٢,٦٦٨	٥,١٦٠,٥٤٦	إيرادات إيجارات
١,٠٩٨,١٠١	٤,٦٣٣,١٤٣	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨٨٨,٧٢٢	١,٠٥٢,٢٧٥	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
٣,٢٥٣,٢٩٨	٣,٤١١,٦٤٤	أخرى
٢٧,٢٤٧,٧٠٣	٣٤,٥٩٥,١٦٨	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ ~~ب~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- تكاليف تمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٠,٨٣٠,١٤٥	٣٩,٣٦١,٨٤١
٤,٢٨٠,٨٩٦	٣,٥١٧,٤٠٨
٢,٨٩٥,١٧٥	١,٧٠٧,٩٥٨
٤٨,٠٠٦,٢١٦	٤٤,٥٨٧,٢٠٧

تكاليف تمويل متعلقة بالقروض
تكاليف تمويل متعلقة بمطلوبات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٦)
تكاليف تمويل متعلقة بمطلوبات عقود إيجار (إيضاح ٦ ب)

٣٨- ربح السهم

تم احتساب ربح الأسهم الأساسي العائد للمساهمين في الشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(معدلة إيضاح ٤٦)	
١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	٢٧٢,٧٦٧,٠٦٥
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٠,١٦١,٩٧٥	٤٥١,٥٥٢,٥٤٧
٠,٣٩	٠,٦١
٠,٣٩	٠,٦١

ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم

عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم المخفضة
ربحية السهم بناءً على ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
الأساسية
المخفضة

- إن ربحية السهم المخفضة لا تختلف بصورة جوهرية عن ربحية السهم الأساسية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م. فيما يلي توضيح لعملية احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والأسهم المخفضة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٩٧٥	١,٥٥٢,٥٤٧
٤٥٠,١٦١,٩٧٥	٤٥١,٥٥٢,٥٤٧

الأسهم العادية

الأسهم العادية القائمة
أسهم الخزينة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
الأسهم المخفضة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
تأثير خيارات برنامج أسهم موظفي الشركة
الأسهم المخفضة

٣٩- المعلومات القطاعية

- القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:
- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكدب فيها مصاريف،
 - يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
 - تتوفر بشأنه معلومات مالية.
- إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد تقارير عن القطاعات داخلياً هي نفسها تلك الواردة في الإيضاح (٤-٢٤) في هذه القوائم المالية الموحدة.
- تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:**
- قطاع الشركات:** يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة إلى الشركات والتي تتراوح مدة عقودها من عام إلى عامين.
- قطاع الأفراد:** يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة، التي تتراوح من إيجار العمالة إلى خدمات "خدمة"، للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من شهر إلى سنة.
- قطاع إدارة المرافق:** يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة لإدارة المرافق وصيانتها، ويشمل مجموعة من الأنشطة التي تهدف إلى الحفاظ على كفاءة المرافق التشغيلية وتحسين أدائها، بما في ذلك خدمات التشغيل والصيانة، وإدارة الأصول، والدعم الفني، وخدمات النظافة والأمن.
- تتفق التقارير القطاعية في جميع الفترات المعروضة حيث لا توجد تغييرات في هيكل التنظيم الداخلي للمجموعة من شأنها تغيير تكوين القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها.
- تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الأخرى.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩- المعلومات القطاعية (يتبع)

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	الاستبعادات*	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	(١٧٧,١٠١,٢٠١)	٣,٢٨٩,٥٦٣,٨٦٠	١٩,٩٢٦,٠٣٥	٩٤,١٤٢,٠٨٥	٤٩٢,٨٠٤,١٥٩	٢,٦٨٢,٦٩١,٥٨١	الإيرادات
(٢,٧٨٤,٩٧٤,٨٢٩)	١٧٧,١٠١,٢٠١	(٢,٩٦٢,٠٧٦,٠٣٠)	(٢٦,٨٩٩,٦٣٠)	(٩٢,٣٢٦,٩٨٦)	(٤٣٢,٨٢٦,٧٥٨)	(٢,٤١٠,٠٢٢,٦٥٦)	تكلفة الإيرادات
٣٢٧,٤٨٧,٨٣٠	--	٣٢٧,٤٨٧,٨٣٠	(٦,٩٧٣,٥٩٥)	١,٨١٥,٠٩٩	٥٩,٩٧٧,٤٠١	٢٧٢,٦٦٨,٩٢٥	مجم الربح/ (الخسارة)
(١١٣,٧٨٣,٦٣٠)	--	(١١٣,٧٨٣,٦٣٠)	(٥,٣٦٢,٠٧٨)	(١٠,٤٧٨,١٠٦)	(٢٢,٣٨٩,١٩١)	(٧٥,٥٥٤,٢٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢,٤٩٥,٩٠١)	--	(٣٢,٤٩٥,٩٠١)	(٢٥٦,٨٦٢)	(١,٠٣١,٢٥٩)	(١٣,٤٠٨,٦٨٤)	(١٧,٧٩٩,٠٩٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
	--						(مصرف) / رد الخسائر المتوقعة
(٣,٠١٣,٥٩٦)	--	(٣,٠١٣,٥٩٦)	(٢٨٣,٥١٦)	١٢٣,٠٨٣	٢,٥٨٢,١٢٢	(٥,٤٣٥,٢٨٥)	في قيمة ذمم مدينة تجارية
	--						وموجودات عقود وأطراف ذات
	--						علاقة
	--						خسائر هبوط في دفعات مقدمة
(١٢,٠٦٩,٥٢٢)	--	(١٢,٠٦٩,٥٢٢)	(٥,٤٣٢,١٥٤)	--	(٤,٢٢٤,٨٦٠)	(٢,٤١٢,٥٠٨)	للموردين والأرصدة المدينة
٣٤,٥٩٥,١٦٨	--	٣٤,٥٩٥,١٦٨	٩٢٤,٤٧١	٤,٢٤٠,٤١٩	٤,٠٦٦,١٨٤	٢٥,٣٦٤,٠٩٤	الأخرى
٢٠٠,٧٢٠,٣٤٩	--	٢٠٠,٧٢٠,٣٤٩	(١٧,٣٨٣,٧٣٤)	(٥,٣٣٠,٧٦٤)	٢٦,٦٠٢,٩٧٢	١٩٦,٨٣١,٨٧٥	إيرادات أخرى
	--						الربح / (الخسارة) التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الاستبعادات*	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	(١٣٠,١٢١,٢٥٧)	٢,٣٦٥,٥٥١,٨٣٧	٢٨,٠٧٩,٥٨٤	١١٦,٦٨٦,٥٦٠	٤٢٦,٧٠٦,٨٨٦	١,٧٩٤,٠٧٨,٨٠٧	الإيرادات
(١,٩٧٦,٨٠٦,٩٢٦)	١٣٠,١٢١,٢٥٧	(٢,١٠٦,٩٢٨,١٨٣)	(٣٩,٤٩٩,٩٧٦)	(١١١,٠٠٦,٦٨١)	(٣٩٥,٠٦٧,٣٩٣)	(١,٥٦١,٣٥٤,١٣٣)	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٦٢٣,٦٥٤	--	٢٥٨,٦٢٣,٦٥٤	(١١,٤٢٠,٣٩٢)	٥,٦٧٩,٨٧٩	٣١,٦٣٩,٤٩٣	٢٣٢,٧٢٤,٦٧٤	مجم الربح/ (الخسارة)
(٩٩,٢٦٨,٦٢٥)	--	(٩٩,٢٦٨,٦٢٥)	(٧,٠٦٤,٩٧٤)	(١٠,٧٤٨,٨٣٦)	(٢٢,٠٣٠,٣٠٦)	(٥٩,٤٢٤,٥٠٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٩٢٩,٦٢٦)	--	(٢٤,٩٢٩,٦٢٦)	(٩١١,٠٠٦)	(١,٠٠٦,٧١١)	(٩,٩٥٧,٧٠٠)	(١٣,٠٥٤,٢٠٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
	--						(مصرف) / رد الخسائر المتوقعة
(٤,٢٧٤,٤٩٠)	--	(٤,٢٧٤,٤٩٠)	--	٥٢٠,٥٦٥	(٥٥,٤٨٣)	(٤,٧٣٩,٥٧٢)	في قيمة ذمم مدينة تجارية
	--						وموجودات عقود وأطراف ذات
	--						علاقة
	--						خسائر هبوط في دفعات مقدمة
(٢,٥٠٨,٣٩١)	--	(٢,٥٠٨,٣٩١)	--	--	--	(٢,٥٠٨,٣٩١)	للموردين والأرصدة المدينة
٢٧,٢٤٧,٧٠٣	--	٢٧,٢٤٧,٧٠٣	٩,٠٤٦,٤٢٤	٣,٨٢٢,٧٣٦	٩٤٤,٠٨٩	١٣,٤٣٤,٤٥٤	الأخرى
١٥٤,٨٩٠,٢٢٥	--	١٥٤,٨٩٠,٢٢٥	(١٠,٣٤٩,٩٤٨)	(١,٧٣٢,٣٦٧)	٥٤٠,٠٩٣	١٦٦,٤٣٢,٤٤٧	إيرادات أخرى
	--						الربح / (الخسارة) التشغيلية

*تتمثل تلك الاستبعادات في معاملات الإيرادات بين شركة مهارة وشركات المجموعة خلال السنة.

- نظراً لاعتماد نشاط المجموعة على خدمات استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية وعدم وجود صلة مباشرة بموجودات ومطلوبات المجموعة، فإن إدارة المجموعة ترى أنه من غير العملي الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال.

٣٩ - المعلومات القطاعية (يتبع)

تقع الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. وفيما يلي تحليل القطاعات الجغرافية الخاصة بالمجموعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٣,١١٢,٤٦٢,٦٥٩	٣٩,٦٥٦,٧٢٤	٣,٠٧٢,٨٠٥,٩٣٥	الإيرادات
(٢,٧٨٤,٩٧٤,٨٢٩)	(٣٧,٣٨٥,٢٧٢)	(٢,٧٤٧,٥٨٩,٥٥٧)	تكلفة الإيرادات
٣٢٧,٤٨٧,٨٣٠	٢,٢٧١,٤٥٢	٣٢٥,٢١٦,٣٧٨	مجمل الربح
(١١٣,٧٨٣,٦٣٠)	(٨,٥١٠,٠٥١)	(١٠٥,٢٧٣,٥٧٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٢,٤٩٥,٩٠١)	(٢,٩٣٧,٠٧٨)	(٢٩,٥٥٨,٨٢٣)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٠١٣,٥٩٦)	٢,٥٨٢,١٢٢	(٥,٥٩٥,٧١٨)	(مصروف) / رد الخسائر المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود وأطراف ذات علاقة
(١٢,٠٦٩,٥٢٢)	--	(١٢,٠٦٩,٥٢٢)	خسائر هبوط في دفعات مقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى
٣٤,٥٩٥,١٦٨	٤٧٠	٣٤,٥٩٤,٦٩٨	إيرادات أخرى
٢٠٠,٧٢٠,٣٤٩	(٦,٥٩٣,٠٨٥)	٢٠٧,٣١٣,٤٣٤	الربح / (الخسارة) التشغيلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٢,٢٣٥,٤٣٠,٥٨٠	٤٤,٣٥٥,٤٠٢	٢,١٩١,٠٧٥,١٧٨	الإيرادات
(١,٩٧٦,٨٠٦,٩٢٦)	(٣٦,١٥٦,١٥٨)	(١,٩٤٠,٦٥٠,٧٦٨)	تكلفة الإيرادات
٢٥٨,٦٢٣,٦٥٤	٨,١٩٩,٢٤٤	٢٥٠,٤٢٤,٤١٠	مجمل الربح
(٩٩,٢٦٨,٦٢٥)	(٨,١٢٧,٥٤٧)	(٩١,١٤١,٠٧٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤,٩٢٩,٦٢٦)	(٦,٩٥٩,٠٠٧)	(١٧,٩٧٠,٦١٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,٢٧٤,٤٩٠)	(٥٥,٤٨٣)	(٤,٢١٩,٠٠٧)	مصروف الخسائر المتوقعة في قيمة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود وأطراف ذات علاقة
(٢,٥٠٨,٣٩١)	--	(٢,٥٠٨,٣٩١)	خسائر هبوط في دفعات مقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٤٧,٧٠٣	(٢٣,٤٦٥)	٢٧,٢٧١,١٦٨	إيرادات/ (خسائر) أخرى
١٥٤,٨٩٠,٢٢٥	(٦,٩٦٦,٢٥٨)	١٦١,٨٥٦,٤٨٣	الربح / (الخسارة) التشغيلية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٤٥,٥١٩,٤٢٤	٢١١,٦٤٦	١٤٥,٣٠٧,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٩٥٣,٤٣٣,٧٩٠	٢٥,٠١٨,١٨٧	١,٩٢٨,٤١٥,٦٠٣	إجمالي الموجودات
١,٠٧٧,٣٩٢,٨٥١	٤٢,٥٧٩,٠١٠	١,٠٣٤,٨١٣,٨٤١	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٤٦)

الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٥٢,١٧٧,٧٩٢	٧٣٠,٩٣٤	١٥١,٤٤٦,٨٥٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٩١٨,٢١٢,٧٦٩	٢٠,٤١٩,٦٥٢	١,٨٩٧,٧٩٣,١١٧	إجمالي الموجودات
١,٢٤٥,١٦٧,٥٤٢	٣٣,٠٨٢,٦٨٥	١,٢١٢,٠٨٤,٨٥٧	إجمالي المطلوبات

٤٠ - الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣,٧١٧,٧٦٩	٨٩,١٦٨,٦٥٢	موجودات مالية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	نقد وما في حكمه
٣٢٦,٨٧٦,٧٦٦	٤٩٣,٧٩٩,٠٧٠	ودائع مرابحة لأجل
١٤٦,٩٧٦,٥٥٥	٢١١,٢٠٧,٤٢٧	ذمم مدينة تجارية
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	موجودات عقود
٤,٧٤٧,٢٠٠	--	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٣,٧٨٥,٨٩٠	٩٥٤,٩٢٥,٢٠٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		مجموع الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٣,٢٧٣,٣٥١	١٠٢,٨١١,٧٣٩	مطلوبات مالية
٦٠٦,٩٦٨,٢١٠	٣٠٨,٠٣٠,٧١٠	تأمينات محتجزة
١٠٩,٤٢٧,٢٩١	١٥١,٤٩٥,٢٩٦	قروض ومرابحات
٤٠,٤٢٧,١٥٣	٢٠,٥٩٧,٦٠٩	مطلوبات عقود
٢٧٠,٣٠٢,٥٣٣	٣٤٢,٢٧٤,٦٤٧	التزامات عقود إيجار
١,١٣٠,٣٩٨,٥٣٨	٩٢٥,٢١٠,٠٠١	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
		مجموع المطلوبات المالية

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	--	--	١٦٠,٧٥٠,٠٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	--	--	--	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٦,٤٦٧,٦٠٠	--	--	٣٦,٤٦٧,٦٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٤٧,٢٠٠	٤,٧٤٧,٢٠٠	--	--	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- ترى الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وبتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ١ و ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٤١- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الاسعار
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغييرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بمطلوباته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصبتها المودعة لدى كل مؤسسة مالية.

موجودات العقود

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية (الاجمالي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	موجودات العقود ٢٠٢٥ م
١,٥١٧,٣٣٥	٢١٢,٧٢٤,٧٦٢	٪٠,٧	أقل من ٩٠ يوماً
٤,١٠٤,٦٤٥	٤,١٠٤,٦٤٥	٪١٠٠	٩٠-٣٦٠ يوماً
٥,٦٢١,٩٨٠	٢١٦,٨٢٩,٤٠٧	٪٢,٥٩	
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية (الاجمالي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	موجودات العقود ٢٠٢٤ م
١,٨٤٥,٣٥٠	١٤٨,٨٢١,٩٠٥	٪١,٢٤	أقل من ٩٠ يوماً
٨,٤٨٥,٢٦٣	٨,٤٨٥,٢٦٣	٪١٠٠	٩٠-٣٦٠ يوماً
١٠,٣٣٠,٦١٣	١٥٧,٣٠٧,١٦٨	٪٦,٥٧	

الذمم المدينة التجارية

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	القيمة الدفترية (الاجمالي)	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	أعمار الذمم المدينة ٢٠٢٥ م
١,٨٩٥,٦٨٠	٤٢٧,٨٠٦,٩٩٦	٪٠,٤	أقل من ٩٠ يوماً
٧٥٦,١١٦	٢٢,٤٠٨,٧١٧	٪٣,٤	٩٠ - ١٨٠ يوماً
١,١٥٤,٤٩٣	١٢,٣٤٤,٨٣٦	٪٩,٤	١٨١-٢٧٠ يوماً
١,٨٢١,٤٦٣	١١,٨١٦,٤٤٤	٪١٥,٤	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٣٥,٤٤٣,٤٠١	٦٠,٤٩٣,٢٣٠	٪٥٨,٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٤١,٠٧١,١٥٣	٥٣٤,٨٧٠,٢٢٣	٪٧,٧	

٤١ - إدارة المخاطر المالية (بتبع)

أعمار الذمم المدينة ٢٠٢٤ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	القيمة الدفترية (الاجمالي)	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
أقل من ٩٠ يوماً	٠,٨٪	٢٦٣,٠١٢,١٠٦	١,٩٩٥,١٠٠
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٦٪	٢٠,٨٩٨,٨٣٠	١,٢٦١,٣٤٥
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٩,٤٪	٨,٥٤٣,٧٤٠	٤٢٠,٢٦٠
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٤٪	٥,٢١٤,٢٧٣	٢٠٩,٥٠٨
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٤٧٪	٦٢,٤٨٧,٦٢٣	٢٩,٣٩٣,٥٩٣
	٩,٢٪	٣٦٠,١٥٦,٥٧٢	٣٣,٢٧٩,٨٠٦

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للأطراف ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات رهنية لقاء هذه المبالغ. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة ودراسة السوق الذي تعمل فيه هذه الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقييم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بأنها منخفضة.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك والتي تصنيفها أعلى من BBB.

تقييم خسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد.
- إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٦,٨٧٦,٧٦٦	٤٩٣,٧٩٩,٠٧٠	ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٩٧٦,٥٥٥	٢١١,٢٠٧,٤٢٧	موجودات عقود
٣٣,١٥٣,٥٦٧	٨٨,٧١٨,٧٦٨	نقد لدى البنوك
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	ودائع مرابحة لأجل
٥٤٢,٠٠٦,٨٨٨	٧٩٣,٧٢٥,٢٦٥	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

التدفقات النقدية		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
أكثر من سنة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
--	٣٤٢,٢٧٤,٦٤٧	٣٤٢,٢٧٤,٦٤٧	قروض طويلة الأجل
٢٢٩,٥٩٢,٨١٦	٨٦,١٢٦,٠٧٨	٣١٥,٧١٨,٨٩٤	تأمينات محتجزة
٤٥,٦١٤,١٩٣	٥٧,١٩٧,٥٤٦	١٠٢,٨١١,٧٣٩	قرض قصير الأجل
--	٢٧,٦٣٠,٤٤٨	٢٧,٦٣٠,٤٤٨	مطلوبات عقود إيجار
٩,٨٣٨,٩٧٣	١٢,١٣٣,٥٠٨	٢١,٩٧٢,٤٨١	المجموع
٢٨٥,٠٤٥,٩٨٢	٥٢٥,٣٦٢,٢٢٧	٨١٠,٤٠٨,٢٠٩	٧٧٣,٧١٤,٧٠٥

٤١ - إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
--	٢٧٠,٣٠٢,٥٣٣	٢٧٠,٣٠٢,٥٣٣	٢٧٠,٣٠٢,٥٣٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦٦٧,٢٧٢,٣٥١	٣٨,٩١١,٣٣٤	٧٠٦,١٨٣,٦٨٥	٥٨٦,٧٩٥,٢١٠	قروض طويلة الأجل
٤١,٢٢٢,٥٨٧	٦٢,٠٥٠,٧٦٤	١٠٣,٢٧٣,٣٥١	١٠٣,٢٧٣,٣٥١	تأمينات محتجزة
--	٢٠,٢٩٨,٥٩٦	٢٠,٢٩٨,٥٩٦	٢٠,١٧٣,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٢١,٨٩٦,٤٤٣	٢٢,٢٠٧,٤٠٦	٤٤,١٠٣,٨٤٩	٤٠,٤٢٧,١٥٣	مطلوبات عقود إيجار
٧٣٠,٣٩١,٣٨١	٤١٣,٧٧٠,٦٣٣	١,١٤٤,١٦٢,٠١٤	١,٠٢٠,٩٧١,٢٤٧	المجموع

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملة على التسهيلات القصيرة والطويلة الأجل التي تحمل عمولة.

يظهر الجدول التالي مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات مع ثبات كافة التغيرات الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٠٣٤,٨٤١	١,٥٤٠,١٥٤	٥٠+
(٣,٠٣٤,٨٤١)	(١,٥٤٠,١٥٤)	٥٠-
٦,٠٦٩,٦٨٢	٣,٠٨٠,٣٠٧	١٠٠+
(٦,٠٦٩,٦٨٢)	(٣,٠٨٠,٣٠٧)	١٠٠-

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق.

المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير القوى العاملة اللازمة أو عدم استكمال العقد نتيجة لرفض العمل أو عدم إجابة المهنة أو الهروب أو الوفاة أو التغير في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية وذلك عن طريق مراقبة هذه الحالات بشكل منتظم وذلك لتفادي آثار هذه الحالات أو التقليل منها. كذلك تقوم المجموعة بتجنيد مخصص لمواجهة هذه الحالات عند حدوثها. خلال السنة، استطاعت المجموعة احتساب صافي التعرض/ الأثر عند الأخذ بعين الاعتبار المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة المبالغ المستحقة الدفع المتعلقة بالموظفين غير النشيطين.

٤٢ - إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة للمساهمين. تتمثل الأهداف الرئيسية للمجموعة لإدارة رأس المال المجموعة فيما يلي:

- الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأس المال بصورة مثالية للحد من تكلفة رأس المال.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية والحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين في السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما لم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ٤٦)	٢٠٢٥ م	
١,٢٤٥,١٦٧,٥٤٢	١,٠٧٧,٣٩٢,٨٥١	إجمالي المطلوبات
		بخصم:
٣٣,٧١٧,٧٦٩	٨٩,١٦٨,٦٥٢	نقد وما في حكمه
١,٢١١,٤٤٩,٧٧٣	٩٨٨,٢٢٤,١٩٩	صافي الدين
٦٧٣,٠٤٥,٢٢٧	٨٧٦,٠٤٠,٩٣٩	حقوق الملكية
١,٨٠	١,١٣	نسبة المديونية

٤٣ - مطلوبات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٦٠,٩ مليون إ.م.أ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٦,٦ مليون إ.م.أ.) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٤٤ - ارتباطات رأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات ومعدات بقيمة لاشيء إ.م.أ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٥ مليون إ.م.أ.)

٤٥ - عمليات المجموعة

فيما يلي تفاصيل فروع المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري	الاسم
٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ	١٠١٠٣٦٤٥٣٨	المركز الرئيسي (العليا)
٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ	١٠١٠٣٧٠٧٥٥	الأفراد
٥ جمادى الآخر ١٤٣٤ هـ	١٠١٠٣٧٠٧٥٨	الأعمال
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	التعاون
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	السويدي
٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	خريص
٢٢ رمضان ١٤٤٢ هـ	١٠١٠٧٠٩٢٩٩	اسناد
٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ	١٠١١١٣٩٣٥٦	الخرج
١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ	١١٢٨٠١٩١٢١	عنيزة
٢٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ	١١٣١٠٥٦٧٢٩	بريدة
٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ	١١٣٢٠١٠٢٧٥	الرس
٢٩ صفر ١٤٣٨ هـ	٢٠٥٠١١١٠١١	الدمام
١٩ جمادى الآخر ١٤٤٥ هـ	٢٠٥٥١٤٠٥٠٤	الجبيل
٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	حائل
١٩ جمادى الآخر ١٤٤٥ هـ	٣٥٥٠١٥٦٣٧١	تبوك
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	جدة - النعيم
٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	جدة - المروة
١٦ رجب ١٤٤١ هـ	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٠	جدة - النزهة
١٦ رجب ١٤٤١ هـ	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٢	جدة - الفيحاء
١ رجب ١٤٤١ هـ	٤٠٣٢٢٤١٠٨١	الطائف
٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	المدينة
١٨ صفر ١٤٤٥ هـ	٤٧٠٠١٢٠٢٨٤	ينبع
٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	أبها
٢ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ	٥٨٥٠١٤٥٩٧٧	أبها

٤٦ - تعديلات على أرقام المقارنة

خلال السنة، حصلت المجموعة على البيانات المالية للشركة السعودية للنظم الصحية "الشركة الزميلة" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وبناءً عليه تم إدراج نصيب المجموعة من أرباح الشركة الزميلة ضمن أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقد تم إجراء هذه التعديلات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وتم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

أ. تعديل رصيد الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤٧,٩٢٧,٢٠٠ بـ لإثبات نصيب المجموعة من نتائج أعمال الشركة الزميلة (الشركة السعودية للنظم الصحية)، ونتج عن ذلك زيادة في رصيد الأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤٧,٧٩٢,٨٨٢ بـ ومبلغ ١٣٤,٣١٨ بـ على التوالي.

وقد انعكس أثر هذا التعديل على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما ورد سابقاً	
٧٩٨,٥٤١,٣٤٥	٤٧,٩٢٧,٢٠٠	٧٥٠,٦١٤,١٤٥	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٢١,٥٨٤,٢٠١)	١٣٤,٣١٨	(٢١,٧١٨,٥١٩)	احتياطيات أخرى
١٤١,٥٧٣,١٦٣	٤٧,٧٩٢,٨٨٢	٩٣,٧٨٠,٢٨١	أرباح مبقاه

٤٦ - تعديلات على أرقام المقارنة (يتبع)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
كما تم تعديله		كما ورد سابقاً	
٧٦,١٠٧,١٨٤	٤٧,٧٩٢,٨٨٢	٢٨,٣١٤,٣٠٢	الحصة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
١,٦٢٠,٤٢٢	١٣٤,٣١٨	١,٤٨٦,١٠٤	الحصة في الدخل الشامل الآخر للإستثمارات بطريقة حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
كما تم تعديله		كما ورد سابقاً	
١٨٤,٤٢٧,٨٥٩	٤٧,٧٩٢,٨٨٢	١٣٦,٦٣٤,٩٧٧	ربح السنة قبل الزكاة
(٧٦,١٠٧,١٨٤)	(٤٧,٧٩٢,٨٨٢)	(٢٨,٣١٤,٣٠٢)	الحصة في أرباح شركات بطريقة حقوق الملكية

ربح الأسهم الأساسي والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
كما تم تعديله		كما تم إدراجه سابقاً	
١٧٥,٢٧٥,٣٢٦	٤٧,٧٩٢,٨٨٢	١٢٧,٤٨٢,٤٤٤	ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٩	--	٠,٢٨	ربحية السهم الأساسية
٠,٣٩	--	٠,٢٨	ربحية السهم المخفضة

٤٧ - أحداث لاحقة

خلال شهر مارس ٢٠٢٦ م، شهدت منطقة الشرق الأوسط حالة من عدم الاستقرار الجيوسياسي. وقد قيّمت المجموعة هذه التطورات على أنها أحداث لاحقة لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة. وتواصل الإدارة متابعة المستجدات ذات الصلة وتقييم أي آثار محتملة قد تنعكس على أعمال المجموعة ونتائجها مستقبلاً.

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

٤٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة ٩ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٦ م).