

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٠ هـ
(١٩ مايو ٢٠١٩)

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٢٦,٢٦١,٤٧٠		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة لأجل
١٤٧,١٩٥,٨٣٦	١٧٢,١٦٣,٩٤٥		مديون
٣٧,٥٣٥,٧١٢	٤٥,٠٧٨,١٦٦		موجودات عقود
١٤٣,٠١٥,١٦٢	١٤٨,٩٢٣,٣١١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٣٩٤,٠٠٠	٣١,٣٦٦,٠٠٠		تأشيرات متاحة
٧١٢,٨٣٤,٥٥٣	٧٦٣,٧٩٢,٨٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	١٦٨,٦٠١,٣٦٧		ممتلكات ومعدات
-	٣٥,٢٩٠,٦٢٥	٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧		موجودات غير ملموسة - الشهرة
٥,١٧٢,١٣٧	٤,٦٣٨,٠٩٢		موجودات غير ملموسة أخرى
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٢٢٢,٠٥٥		استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٦٣٩,٦٠٥	١٨,٢٥٢,٦١٩		استثمار في شركة زميلة
٢٢٨,١٨٣,٤٨٦	٢٦٣,٤٥٤,٩٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	١,٠٢٧,٢٤٧,٨٨٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٣٦,١٣٩,٤٧٢	٢٣٧,٥٠٥,١٨٨		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩١,٠٩٦,٨٩٧	٩٢,٤٩٥,٤١٣		مطلوبات عقود
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	١٣١,٩٤٣,٢٤٩		تأمينات محتجزة
١٢,٠٧٣,٧٢٩	١٦,٠٤٢,٩٨٤		زكاة مستحقة
٤٧٦,٣٤٦,٠٦٣	٤٧٧,٩٨٦,٨٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢٩,٨١٣,٢٦٦	٤	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٣٨,٤٩٣,٢٠٠	٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٦٨,٣٠٦,٤٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٥٤٦,٢٩٣,٣٠٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٢٢,٥٧٢,٣٠٦		احتياطي نظامي
٦,٩١٤,٦٦٤	٤,٥٩٥,٣٦٩		احتياطيات أخرى
٢٦,٠٢٦,٠١٤	٨٠,٠٤١,٢٢٦		أرباح مبقاة
٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٤٨٢,٢٠٨,٩٠١		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١,٠٩٤,٠٠٨)	(١,٢٥٤,٣١٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	٤٨٠,٩٥٤,٥٨٧		إجمالي حقوق الملكية
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	١,٠٢٧,٢٤٧,٨٨٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٧,٣٨٢,١٩٣	٣٧٢,٨٧٦,٥٤٨	الإيرادات
(٢٦٤,٦٤٩,٠٨٣)	(٢٩١,٨٩٨,٦١٥)	تكلفة الإيرادات
٦٢,٧٣٣,١١٠	٨٠,٩٧٧,٩٣٣	إجمالي الربح
(١٧,٤٣٥,٣٥٧)	(١٧,٢٨٨,٠٩٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٢٠,٩٥٦)	(٢,٨٣٨,١٣٨)	مصاريف تسويق
٢٥,٣٥٢	(٦,٢٦٩,٧٢٧)	(مخصص) عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣,٠٠٢,١٤٩	٥٤,٥٨١,٩٧٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٨,٣٨١,٨١٨	٣,٣٩٨,٤٠٦	إيرادات أخرى
-	(٣٨٦,٩٨٦)	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
١٤٧,٠٢٤	٢٣٠,٧٧١	صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١,٥٣٠,٩٩١	٥٧,٨٢٤,١٦١	الدخل قبل الزكاة
(٣,٢٦٥,٧٧٥)	(٣,٩٦٩,٢٥٥)	الزكاة
٤٨,٢٦٥,٢١٦	٥٣,٨٥٤,٩٠٦	صافي دخل الفترة
٤٨,٠١٩,٠٠٥	٥٤,٠١٥,٢١٢	صافي دخل (خسارة) الفترة المتعلقة ب:
٢٤٦,٢١١	(١٦٠,٣٠٦)	المساهمين في الشركة الأم
٤٨,٢٦٥,٢١٦	٥٣,٨٥٤,٩٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٥	١,٤٦	ربح السهم الأساسي والمخفض:
١,٢٨	١,٤٤	الدخل من العمليات الرئيسية للمساهمين في الشركة الأم
		صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

٨

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٢٦٥,٢١٦	٥٣,٨٥٤,٩٠٦	صافي دخل الفترة
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:
		بند سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
(٣٠٩)	-	خسارة تحويل عملات متراكمة
		بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
٣,٦٨٥,٠٠٠	(٢,٣١٩,٢٩٥)	٦ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٨٤,٦٩١	(٢,٣١٩,٢٩٥)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٥١,٩٤٩,٩٠٧	٥١,٥٣٥,٦١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة المتعلقة بـ:
٥١,٧٠٣,٦٩٦	٥١,٦٩٥,٩١٧	المساهمين في الشركة الأم
٢٤٦,٢١١	(١٦٠,٣٠٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥١,٩٤٩,٩٠٧	٥١,٥٣٥,٦١١	

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

العائد إلى المساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة				الأرباح المبقاة				الإحتياطي النظامي	رأس المال
	إجمالي الملكية	حقوق الملكية المسيطرة	الإجمالي	المسيرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الإحتياطيات الأخرى	الاختياطي النظامي		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥	(١,٧٣٨)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٣,٩٠٣,٣١٨	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠				
٤٨,٢٦٥,٢١٦	٢٤٦,٢١١	٤٨,٥١١,٤٢٧	٤٨,٥١١,٤٢٧	-	-	-				
٣,٦٨٤,٦٩١	-	٣,٦٨٤,٦٩١	-	٣,٦٨٤,٦٩١	-	-				
٥١,٩٤٩,٩٠٧	٢٤٦,٢١١	٥١,٧٠٣,٦٩٦	٤٨,٥١١,٤٢٧	٣,٦٨٤,٦٩١	-	-				
٥٩٨,٦٢٤	٥٩٨,٦٢٤	-	-	-	-	-				
٣١٦,٧٩٨,٥٧٦	٨٤٣,٠٩٧	٣١٥,٩٥٥,٤٧٩	٣٨٠,٢٠,١٥٠	٧,٥٨٨,٠٠٩	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠				
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠				
٥٣,٨٥٤,٩٠٦	(١٦٠,٣٠٦)	٥٤,٠١٥,٢١٢	٥٤,٠١٥,٢١٢	-	-	-				
(٢,٣١٩,٢٩٥)	-	(٢,٣١٩,٢٩٥)	-	(٢,٣١٩,٢٩٥)	-	-				
٥١,٥٣٥,٦١١	(١٦٠,٣٠٦)	٥١,٦٩٥,٩١٧	٥٤,٠١٥,٢١٢	(٢,٣١٩,٢٩٥)	-	-				
٤٨٠,٩٥٤,٥٨٧	(١,٢٥٤,٣١٤)	٤٨٢,٧٠٨,٢٧٣	٨٠,٠٤١,٢٢٦	٤,٥٩٥,٣٢٩	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠				

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
صافي الدخل (الخسارة) للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٥٣٠,٩٩١	٥٧,٨٢٤,١٦١	
٤,٨٥٤,٣٦٦	٥,٠٠٥,٤٥٣	٦
(٢٥,٣٥٢)	٦,٢٦٩,٧٢٧	
٢,١٨٨,١٣٠	٢,٩٠١,٠٧٥	
-	١,٩٩٧,٥٦٨	٤
٥٠٨,١٦٣	٥٣٤,٠٤٥	
-	٣٨٦,٩٨٦	
(١٤٧,٠٢٣)	(٢٣٠,٧٧١)	
-	(٢٦٠,٧٩٣)	٤
(٥,٨٨٤,٠٥٠)	(٨٣٨,٣٥٢)	
(٩٤٠,٦٩٦)	(١,٢٥١,٠١٣)	
٥٢,٠٨٤,٥٢٩	٧٢,٣٣٨,٠٨٦	
(٢٦,٠٥٥,٢٤٢)	(٣١,٢٣٧,٨٣٦)	
١٧٣,٤٤٧	(٧,٥٤٢,٤٥٤)	
(٢٤,٤٤٧,١٠٦)	(٧,٠٣٣,٦٠٦)	
(٤,٧٥٥,٩٩٧)	(١,٩٧٢,٠٠٠)	
٢٥,٠١٢,٣٦٣	(٣,٣٢٩,٦٠٩)	
٥,٢٠٦,٠٤٠	١,٣٩٨,٥١٦	
٢١١,٥٣٥	(٥,٠٩٢,٧١٦)	
٢٧,٤٢٩,٥٦٩	١٧,٥٢٨,٣٨١	
(١,٨٤٨,٠٠٠)	(٤,٠٨٤,٥٤٨)	
٢٥,٥٨١,٥٦٩	١٣,٤٤٣,٨٣٣	
٢,٤٤٠,٦٩٦	٣٥,٢٥١,٠١٣	
(١١,٣٠٤,٦١٠)	-	
٣,٠٨٩,٣٤٢	-	
(٣,٦٣٩,٢٢٠)	(٣,٥٧٢,٢١٩)	
(٩,٤١٣,٧٩٢)	٣١,٦٧٨,٧٩٤	
-	(٥٥٥,٠٠٠)	٤
-	(٥٥٥,٠٠٠)	
١٦,١٦٧,٧٧٧	٤٤,٥٦٧,٦٢٧	
٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	
٣٥٨,٣٨٩,٣٠١	١٢٦,٢٦١,٤٧٠	
-	٣٧,٢٨٨,١٩٣	
-	٣٥,٠٨٦,١٥٠	

الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل الزكاة
التعديلات:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص (عكس قيد مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
أرباح من ودائع مرابحة لأجل

التغيرات في رأس المال العامل:

مدينون
موجودات عقود
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
تأشيرات متاحة
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
مطلوبات عقود
تأمينات محتجزة

النقدية الناتجة من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

التغيرات في ودائع المرابحة لأجل، صافي
استحواذ على شركات تابعة
حقوق الملكية غير المسيطرة
شراء ممتلكات ومعدات

صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

التزامات عقود إيجار مدفوعة

النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:

- موجودات حق الاستخدام
- التزامات عقود إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات عن الشركة ونشاطاتها

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ وتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣). يقع المكتب المسجل في طريق الملك فهد، المحمدية، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠١٩).

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تعتبر الفترة الأولية جزء لا يتجزأ من السنة المالية، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.

أسس القياس وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس استثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار، حيث أن تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠١٩.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) - عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "تحديد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة: "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدولية السابقة: "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن عقود الإيجار باستخدام طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

لم تطبق المجموعة مبرراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة المسموح بها بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل بيانات المقارنة. كما اختارت المجموعة أيضاً تطبيق إعفاءات الإثبات الخاصة بعقود الإيجار التي تكون مدتها بتاريخ البدء ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (زيادة/نقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	
	الموجودات
٣٣,١٩١,٤٠٥	موجودات حق الاستخدام
(١,٦٤٧,٠٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣١,٥٤٤,٣٦٢	جمالي الموجودات
	المطلوبات
٢٥,١٥٧,٠٧٨	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٦,٣٨٧,٢٨٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى (*)
٣١,٥٤٤,٣٦٢	جمالي المطلوبات

(*) تم إدراج الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود إيجار وموجودات حق استخدام بشأن العقود التي تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. كما تم قياس موجودات حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزامات عقود الإيجار، والمعدل بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر والمطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ يتراوح بين ٣,١٢% إلى ٣,٧٠%.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية المتاحة حيث:

- قامت باستخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- قامت بالاعتماد على تقييمها لتحديد ما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت بتطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت باستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي.
- تم اعتبار تكاليف إعادة الموجودات إلى حالتها الأصلية لمعظم عقود الإيجار غير جوهرية، إلا إذا توفرت معلومات معقولة لتقدير تلك التكاليف وإدراجها عند تحديد التزامات عقود الإيجار.
- قامت باستخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات لتجديد عقد الإيجار أو إنهائه.

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) إلى التزامات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	
٢٥,٣٣٠,٨٤٣	التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣٩١,٨٠٠)	ناقصاً: التزامات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
٢٤,٩٣٩,٠٤٣	
٢٣,٣٥٩,٦٥٢	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة
٨,١٨٤,٧١٠	زائداً: عقود معاد تقييمها تتضمن فترات تمديد اختيارية غير مثبتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٥٤٤,٣٦٢	التزامات عقود الإيجار المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار (*) ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	
٣١,٥٤٤,٣٦٢	٣٣,١٩١,٤٠٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٠٩٦,٧٨٨	٤,٠٩٦,٧٨٨	إضافات
-	(١,٩٩٧,٥٦٨)	استهلاك
٢٦٠,٧٩٣	-	تكاليف تمويل
(٥٥٥,٠٠٠)	-	مدفوعات
<u>٣٥,٣٤٦,٩٤٣</u>	<u>٣٥,٢٩٠,٦٢٥</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

(*) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار مبلغ وقدره ٢٩,٨ مليون ريال سعودي (الجزء المتداول قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي مدرج ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى).

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

موجودات حق الاستخدام

يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة شاملة مبلغ القياس الأولي للالتزام عقود الإيجار، وأي دفعات إيجار مدفوعة في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية، إن وجدت.

التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). إن الموجودات منخفضة القيمة هي تلك العناصر التي لا تبلغ حد المجموعة الأدنى للرسملة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقد الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) ضمن مدة عقد الإيجار وذلك فقط إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تقوم المجموعة عند بدء عقد الإيجار بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات التمديد. كما تقوم المجموعة بإعادة التقييم لتحديد ما إذا كانت متأكدة بشكل معقول من ممارسة الخيارات في حالة وجود حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف داخل نطاق السيطرة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها
فيما يلي تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين للفترة:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٨٢١,٣٢٢	٢,٨٤٩,٩٥٩	١١٢,٧٠٣	١١٩,٥٢٧
٢,٩٤٤,٠٣٥	٢,٩٦٩,٤٨٦		

خلال الفترة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. تعتمد شروط هذه المعاملات من قبل الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة للفترة:

الأرصدة		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس المعاملات		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس المعاملات		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٠,٠٨٨,٣٣٧	١٦,١٨٦,٨٦٥	١٨,٩٠٠,٦٦٩	١٧,٢١٧,٤٤٩					خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	شركة مهارة القابضة
٤,٠٨٠,١٥٠	٤,٠٨٠,١٥٠	-	-	(١٣,٣٢٩,٨١٦)	(١١,١١٨,٨٢١)			تخصيبات	شركة منتسبة	كبار موظفي الإدارة
٣,١٤٢,٤٤١	١,٩٣٤,٤٤٩	٢,٥٧٤,٧٧٦	(١,٢٠٧,٩٥١)					تمويل	شركة منتسبة	إن دي لوجستيك
١,١٢٠,٩١٧	١,١٠٠,٧٦٠	(٢,١٢٨,٣٩٩)	(٢,٣٢٦,٤٤٩)					تسوية	شركة منتسبة	شركة الصافي دانون المحدودة
٦٤٧,٢١٦	٨٠٦,١٣٦	٨١٨,١١٢	١,٤٢٥,٣٠٥					خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	شركة الأكسبر الطبية
١٠٣,٨٤٣	١٠١,٣٧١	١٦٦,٥١٥	١٥٢,٥٥٧					تخصيبات	شركة منتسبة	شركة ألفا لخدمات التشغيل المحدودة
٦٥,١٠٧	٩٣,٠٤٧	(١٠٤,٦٠٦)	(١٥٤,٥٢٩)					خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	أخرى
٢٢٥	٣,٦٨٠	٣١١,٦٦٥	١٥٧,٦٧١					تخصيبات	شركة منتسبة	
١٩,٢٤٨,١٣٦	٢٤,٣٠٦,٤٩٩	(٣٠٤,٠٧٧)	(١٢٩,٧٣١)					خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	
(٥٦٠,١٨١)	(٧٢٧,٧٣٦)	١٧,١١٩	١١,٠٠٧					تخصيبات	شركة منتسبة	
١٨,٦٨٧,٩٥٥	٢٣,٥٧٨,٧٦٣	(٧١,٨٩٢)	(٧,٥٥٢)					تخصيبات	شركة منتسبة	

ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة	المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي			
١٣,١٣٠,٦٠٠	-	-	عوض مؤجل (إيضاح ١٠)	شركة زميلة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٠١٤,٩٤٤	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تعويضات	مجلس الإدارة	شركة بلوف المحدودة
١,٠٢٩,٤٢٢	٤,٩٣٥,٥٣٤	٥,١٧٨,٤٤٤	شراء تذاكر طيران	شركة منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة
١٦,١٧٤,٩٦٦	(٥,٢٥٧,٤٦٤)	(٤,٨٤٦,٥١٢)	مدفوعات		شركة مهارة للسفر والسياحة

إن المبالغ المستحقة من / إلى الجهات ذات العلاقة مدرجة ضمن "المدينين" و "الدائنين" والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى، على التوالي، باستثناء المبالغ المستحقة من كبار موظفي الإدارة والتي تم إدراجها ضمن "المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى".

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الجدول التالي حركة التزام المنافع المحددة للفترة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٦٩٣,٣٦٦	٤,٧٨٣,٣٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٦١,٠٠٠	٢٢٢,٠٩٤	تكلفة العمولة
٤,٨٥٤,٣٦٦	٥,٠٠٥,٤٥٣	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
-	(٤٦٢,٧١٩)	الافتراضات المالية
-	٢,١٤٣,٠٠٤	الافتراضات الديمغرافية
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	٦٣٩,٠١٠	خسائر (مكاسب) الخبرة
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	٢,٣١٩,٢٩٥	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(١,٨٤٨,٠٠٠)	(٤,٠٨٤,٥٤٨)	منافع مدفوعة خلال الفترة
٣٥,٢٦٣,٣٦٦	٣٨,٤٩٣,٢٠٠	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب التزام المنافع المحددة:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,٢٠%	٣,٢٠%	إجمالي معدل الخصم
٣,٩٠%	موظفين ٥% عمالة ٥%	معدل الزيادة في الرواتب
٥,٠%	موظفين ٥% عمالة ١٥%	معدل ترك الخدمة
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد

٧- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٧,٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨)، زيادة رأس المال إلى ٣٧٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي و ٢٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي، على التوالي، إلى حساب الزيادة المقترحة في رأس المال. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٨- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي العائد للمساهمين في الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المقترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣,٠٠٢,١٤٩	٥٤,٥٨١,٩٧٠	الدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
٤٨,٠١٩,٠٠٥	٥٤,٠١٥,٢١٢	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمكان عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ٧)
١,١٥	١,٤٦	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
١,٢٨	١,٤٤	ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٩- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

فيما يلي البيانات المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		
الشركات	الأفراد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٨,٤٤١,٠٩٩	١٠٤,٤٣٥,٤٤٩	٣٧٢,٨٧٦,٥٤٨
(٢١١,٦٦٥,٦٧٩)	(٨٠,٢٣٢,٩٣٦)	(٢٩١,٨٩٨,٦١٥)
٥٦,٧٧٥,٤٢٠	٢٤,٢٠٢,٥١٣	٨٠,٩٧٧,٩٣٣
(١٤,٦٠٦,٤٠٠)	(٢,٦٨١,٦٩٨)	(١٧,٢٨٨,٠٩٨)
(٢,٠٦٧,٤٠٧)	(٧٧٠,٧٣١)	(٢,٨٣٨,١٣٨)
(١,٦٧٩,٢٣٤)	(٤,٥٩٠,٤٩٣)	(٦,٢٦٩,٧٢٧)
٣٨,٤٢٢,٣٧٩	١٦,١٥٩,٥٩١	٥٤,٥٨١,٩٧٠
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات		
إجمالي الربح		
مصاريف عمومية وإدارية		
مصاريف تسويق		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
الدخل من العمليات الرئيسية		

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨		
الشركات	الأفراد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٠,٩٦٩,٥٥٧	٩٦,٤١٢,٦٣٦	٣٢٧,٣٨٢,١٩٣
(١٨٦,٦٤٤,٨٥٩)	(٧٨,٠٠٤,٢٢٤)	(٢٦٤,٦٤٩,٠٨٣)
٤٤,٣٢٤,٦٩٨	١٨,٤٠٨,٤١٢	٦٢,٧٣٣,١١٠
(١١,٧٢٣,٦٦٠)	(٥,٧١١,٦٩٧)	(١٧,٤٣٥,٣٥٧)
(١,٣٩٤,٦٠٤)	(٩٢٦,٣٥٢)	(٢,٣٢٠,٩٥٦)
٢٥,٣٥٢	-	٢٥,٣٥٢
٣١,٢٣١,٧٨٦	١١,٧٧٠,٣٦٣	٤٣,٠٠٢,١٤٩
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات		
إجمالي الربح		
مصاريف عمومية وإدارية		
مصاريف تسويق		
عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
الدخل من العمليات الرئيسية		

إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بهذه القطاعات غير قابل للتنفيذ.

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

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٧,٦٢٤,٢١٦	١٥,٢٥٢,٣٣٢	٣٧٢,٨٧٦,٥٤٨
(٢٨٢,٥٢٩,١٥٠)	(٩,٣٦٩,٤٦٥)	(٢٩١,٨٩٨,٦١٥)
٧٥,٠٩٥,٠٦٦	٥,٨٨٢,٨٦٧	٨٠,٩٧٧,٩٣٣
(١٤,٦٠٦,٤٠٠)	(٢,٦٨١,٦٩٨)	(١٧,٢٨٨,٠٩٨)
(٢,٥٠٧,٩٤٩)	(٣٣٠,١٨٩)	(٢,٨٣٨,١٣٨)
(١,٦٧٩,٢٣٤)	(٤,٥٩٠,٤٩٣)	(٦,٢٦٩,٧٢٧)
٥٦,٣٠١,٤٨٣	(١,٧١٩,٥١٣)	٥٤,٥٨١,٩٧٠
الإيرادات		
تكلفة الإيرادات		
إجمالي الربح		
مصاريف عمومية وإدارية		
مصاريف تسويق		
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية		

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٦٢,٣٢٣,١٨٠	٦,٢٧٨,١٨٧	١٦٨,٦٠١,٣٦٧
٩٨٣,٧٤٥,٨٤٢	٤٣,٥٠٢,٠٤٥	١,٠٢٧,٢٤٧,٨٨٧
٥٢٩,٧١٣,١٦٦	١٦,٥٨٠,١٣٤	٥٤٦,٢٩٣,٣٠٠
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات		
إجمالي الموجودات		
إجمالي المطلوبات		

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٩

٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨			
٣٢٧,٣٨٢,١٩٣	٧,٠٥١,٠١٨	٣٢٠,٣٣١,١٧٥	الإيرادات
(٢٦٤,٦٤٩,٠٨٣)	(٤,٥٦٩,١٤٦)	(٢٦٠,٠٧٩,٩٣٧)	تكلفة الإيرادات
٦٢,٧٣٣,١١٠	٢,٤٨١,٨٧٢	٦٠,٢٥١,٢٣٨	إجمالي الربح
(١٧,٤٣٥,٣٥٧)	(٣,٠٠٩,٧٦٥)	(١٤,٤٢٥,٥٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٢٠,٩٥٦)	(٦٨,٠٣١)	(٢,٢٥٢,٩٢٥)	مصاريف تسويق
٢٥,٣٥٢	-	٢٥,٣٥٢	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣,٠٠٢,١٤٩	(٥٩٥,٩٢٤)	٤٣,٥٩٨,٠٧٣	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	٦,٤٢١,٤٦١	١٦١,٥٠٨,٧٦٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	٣٢,٢١١,١٦٣	٩٠٨,٨٠٦,٨٧٦	إجمالي الموجودات
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٣,٨٦٤,١٠٣	٥٠٧,٧٣٤,٩٦٠	إجمالي المطلوبات

١٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

التعهدات

العوض المؤجل للاستحواذ على استثمار في شركة زميلة

سنقوم الشركة بدفع عوض قدره ١٣,١ مليون ريال سعودي في غضون ١٨ شهراً من تاريخ سريان الاستحواذ على الشركة الزميلة وتخضع لشروط حول ما إذا كانت الشركة الزميلة قادرة على الوفاء بخطة العمل المتفق عليها بين الطرفين والتي تشمل توقعات التدفقات النقدية (إيضاح ٥).

الالتزامات المحتملة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، بإصدار ضمانات قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١١- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ مع التزام زكوي إضافي قرابة ٢٥ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن الالتزام الزكوي الإضافي المتعلق بالربوط الزكوية المستلمة غير دقيق حيث أن بعض البنود المدرجة من قبل الهيئة عند احتساب وعاء الزكاة قد تم أخذها بعين الاعتبار بالفعل من قبل الشركة عند احتساب الزكاة للفترات المذكورة. وفقاً لأنظمة الزكاة السعودية، يحق للشركة الاعتراض على هذه الربوط في غضون ٦٠ يوم من استلام الربوط.

لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لتاريخ قائمة المركز المالي وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.