

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد 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 للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر 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. كما نقوم بـ:

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

- مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمجموعة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمجموعة أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٢ رجب ١٤٤٠ هـ
(١٩ مارس ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٦) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات المتداولة
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	٧	نقدية وشبه نقدية
١٦,٣٤٤,٦٩٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٨	ودائع مرابحة لأجل
١٠٨,٣١١,٦٩١	١١٦,٧٤١,٤١٤	١٥٠,٣٣٨,٢٧٧	٩	مدينون
١٥,٤٩٨,٢٩٥	٢٦,١٧٨,٦٥٨	٣٧,٥٣٥,٧١٢	١٠	موجودات عقود
٤٩,٦٥٢,٣٥٣	٤٦,٣١٣,٩٦٢	١٣٩,٨٧٢,٧٢١	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٤٨٠,٠٠٠	٢١,٠٦٤,٠٠٠	٢٩,٣٩٤,٠٠٠	١٢	تأثيرات متاحة
<u>٤٠٠,١٩٣,١٢٨</u>	<u>٥٥٦,٥١٩,٥٥٨</u>	<u>٧١٢,٨٣٤,٥٥٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
٩٢,٧٩٥,٣٥٧	١٠٤,٥٧٧,٠١٩	١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	١٥	ممتلكات ومعدات
-	-	٤,٤٥٠,٢٣٧	١٦	موجودات غير ملموسة - شهرة
-	-	٥,١٧٢,١٣٧	١٧	موجودات غير ملموسة أخرى
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣١,٩٩١,٢٨٤	١٨	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١٨,٦٣٩,٦٠٥	١٩	استثمار في شركة زميلة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٣	تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
<u>١٣٣,٤٧٥,٥٩٧</u>	<u>١٣٥,٨٣٨,٦٢٨</u>	<u>٢٢٨,١٨٣,٤٨٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥٣٣,٦٦٨,٧٢٥</u>	<u>٦٩٢,٣٥٨,١٨٦</u>	<u>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</u>		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
١٢٨,٠٩٠,٣٤٦	١٦٢,٦٠٨,٨٩٢	٢٣١,٠٢٣,٢٠٣	٢٠	داننون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٥٤,٧١٠,٤٢٣	٨٨,٣٢٣,٨٠٣	٩٦,٢١٣,١٦٦	١٠	مطلوبات عقود
١٥٨,٧٣٢,٠٩٠	١٣١,٧٦٢,٩٠٤	١٣٧,٠٣٥,٩٦٥		تأمينات محتجزة
١٠,٩٧٥,٦٢٣	٩,٤٧٠,٥٤٢	١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢١	زكاة مستحقة
<u>٣٥٢,٥٠٨,٤٨٢</u>	<u>٣٩٢,١٦٦,١٤١</u>	<u>٤٧٦,٣٤٦,٠٦٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩,٩٦١,٠٠٠	٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٢٢	المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٨٢,٤٦٩,٤٨٢</u>	<u>٤٢٨,١٠٨,١٤١</u>	<u>٥١١,٥٩٩,٠٦٣</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٢٤	احتياطي نظامي
٣,٤٣١,٠٠٠	٣,٩٠٣,٣١٨	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٤	احتياطيات أخرى
١٧,٧٦٨,٢٤٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٢٦,٠٢٦,٠١٤		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
<u>١٥١,١٩٩,٢٤٣</u>	<u>٢٦٤,٢٥١,٧٨٣</u>	<u>٤٣٠,٥١٢,٩٨٤</u>		حقوق الملكية المتطفة بالمساهمين في الشركة الأم
-	(١,٧٣٨)	(١,٠٩٤,٠٠٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٥١,١٩٩,٢٤٣</u>	<u>٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥</u>	<u>٤٢٩,٤١٨,٩٧٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٥٣٣,٦٦٨,٧٢٥</u>	<u>٦٩٢,٣٥٨,١٨٦</u>	<u>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (إيضاح ٦) ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	٢٦	الإيرادات
(٨٦٤,٧٦٥,٤٧٠)	(١,٠٠٩,٧١٥,٥٣٢)		تكلفة الإيرادات
٣٠٣,١٧٩,٤٧٢	٣٣٥,٣٨١,٨٣٢		إجمالي الربح
(٨٧,٢٦٧,٥٤٦)	(١٠٨,٣١٣,٤٤٢)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦١٥,٧٧٤)	(٥,٧٧٨,٥٥٦)	٢٨	مصاريف تسويق
(١٤,٣٩٦,٥٥٦)	(١١,٦٦٤,٧١٦)	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩٩,٨٩٩,٥٩٦	٢٠٩,٦٢٥,١١٨		الدخل من العمليات الرئيسية
١٦,٥٣١,١٧٧	٢١,٢٩١,٣٧٠	٢٩	إيرادات أخرى
-	(١١٩,٥٢٤)	١٩	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٥٨١,٣٦٩	٧٢٩,٦٧٥	١٨	صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٧,٠١٢,١٤٢	٢٣١,٥٢٦,٦٣٩		صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,٩٢٩,٥٥٨)	(١٠,٩٦٧,٦٧٨)	٢١	الزكاة
٢٠٨,٠٣٢,٥٨٤	٢٢٠,٥٥٨,٩٦١		صافي دخل السنة
٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥		صافي دخل (خسارة) السنة المتعلقة بـ:
(٤٧,٦٣٨)	(١,٦٩٠,٨٩٤)		المساهمين في الشركة الأم
٢٠٨,٠٣٢,٥٨٤	٢٢٠,٥٥٨,٩٦١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٣٣	٥,٥٩	٣٠	ربح السهم الأساسي والمخفض:
٥,٥٥	٥,٩٣	٣٠	الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
			صافي دخل السنة للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (إيضاح ٦) ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٢٠٨,٠٣٢,٥٨٤	٢٢٠,٥٥٨,٩٦١		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بند سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
٣١٨	(٦٥٤)	٢٤	(خسارة) ربح تحويل عملات متراكمة
			بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
٤٧٢,٠٠٠	٣,٠١٢,٠٠٠	٢٢	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٢,٣١٨	٣,٠١١,٣٤٦		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠٨,٥٠٤,٩٠٢	٢٢٣,٥٧٠,٣٠٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة المتعلقة بـ:
٢٠٨,٥٥٢,٥٤٠	٢٢٥,٢٦١,٢٠١		المساهمين في الشركة الأم
(٤٧,٦٣٨)	(١,٦٩٠,٨٩٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٨,٥٠٤,٩٠٢	٢٢٣,٥٧٠,٣٠٧		

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

حقوق الملكية غير المسيطرة	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم				الإجمالي	رأس المال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	صافي دخل (خسارة) السنة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة							
١٥١,١٩٩,٢٤٣	-	١٥١,١٩٩,٢٤٣	١٧,٦٨٨,٢٤٣	٣,٤٣١,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠٨,٠٢٢,٥٨٤	(٤٧,٦٣٨)	٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	-	-	-	-	-	-	-	
٤٧٢,٣١٨	-	٤٧٢,٣١٨	-	٤٧٢,٣١٨	-	-	-	-	-	-	
٢٠٨,٥٠٤,٩٠٢	(٤٧,٦٣٨)	٢٠٨,٥٥٢,٥٤٠	٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	٤٧٢,٣١٨	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
-	-	-	(٢٠,٣٤٧,٣٢٠)	-	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	-	-	-	-	-	
(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	
٤٥,٩٠٠	٤٥,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥	(١,٧٣٨)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٣,٩٠٣,٣١٨	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
٢٢٠,٥٥٨,٩٦١	(١,٦٩٠,٨٩٤)	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	-	-	-	-	-	-	-	
٢٣,١١٣,٤٦٦	-	٢٣,١١٣,٤٦٦	-	٢٣,١١٣,٤٦٦	-	-	-	-	-	-	
٢٢٢,٥٧٠,٣٠٧	(١,٦٩٠,٨٩٤)	٢٢٥,٢٦١,٢٠١	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٢٣,١١٣,٤٦٦	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
-	-	-	(٢٢,٢٢٤,٩٨٦)	-	٢٢,٢٢٤,٩٨٦	-	-	-	-	-	
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	
٥٩٨,٦٢٤	٥٩٨,٦٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٤٧٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢١٧,٠١٢,١٤٢	٢٣١,٥٢٦,٦٣٩		النشاطات التشغيلية
			صافي الدخل قبل الزكاة
			التعديلات:
١٨,٨٨٨,٠٠٠	١٩,٢٩٢,٠٠٠	٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٣٩٦,٥٥٦	١١,٦٦٤,٧١٦	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٥١٠,٨٨٧	٩,٩٦٠,٢٧١	١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢,٠٣٨,٣١٦	١٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٢,٧٠٣)	-		مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١١٩,٥٢٤	١٩	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
(٥٨١,٣٦٩)	(٧٢٩,٦٧٥)	١٨	صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٤٣٥,٦١١)	(٥,٣٥٩,٥٣٠)	٢٩	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
(٢,٥٧٨,٧٥٥)	-	٢٩	عكس قيد مخصص ضرائب استقطاع
-	(٨,٣٢٨,٤٧٥)	٢٩	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٢٥٠,١٧٩,١٤٧	٢٦٠,١٨٣,٧٨٦		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٢,٨٢٦,٢٧٩)	(٤٤,٣١٢,٥٦٨)		مديون
(١٠,٦٨٠,٣٦٣)	(١١,٣٥٧,٠٥٤)		موجودات عقود
٣,٣٢٨,٣٩١	(٩٠,٦٨٦,٣٨٣)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٥٨٤,٠٠٠)	(٨,٣٣٠,٠٠٠)		تأثيرات متاحة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-		تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
٣٧,١٤٣,٥١٩	٦٨,٩٠٢,٤٣٥		داننون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٢٣,٦١٣,٣٨٠	٧,٨٨٩,٣٦٣		مطلوبات عقود
(٢٦,٩٦٩,١٨٦)	٥,٢٧٣,٠٦١		تأمينات محتجزة
٢٧٢,٢١٤,٦٠٩	١٨٧,٥٦٢,٦٤٠		النقدية الناتجة من العمليات
(١٠,٤٨٤,٦٣٩)	(٨,٣٦٤,٤٩١)	٢١	زكاة مدفوعة
(١٢,٤٣٥,٠٠٠)	(١٦,٩٦٩,٠٠٠)	٢٢	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٤٩,٢٩٤,٩٧٠	١٦٢,٢٢٩,١٤٩		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(١٨,٣٣٤,٨٤٦)	(٧١,٩٣٤,٦٥٥)	١٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١١,٣٠٤,٦١٠)		استحواذ على شركات تابعة
-	(٢٠٧,٣٠٨)	١٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(٥,٦٢٨,٠٠٠)	١٩	استحواذ على شركة زميلة
-	(١٣,١٣١,١٢٩)	١٩	عوض مؤجل يتعلق بالاستحواذ على شركة زميلة
-	٣,٠٨٩,٣٤٢	٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٧٨٠,٣٠١	(٢٦٤,٦٤٠,٤٧٠)		الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي
٧٥,٠٠٠	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٤٧٩,٥٤٥)	(٣٦٣,٧٥٦,٨٣٠)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاط التمويلي
(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)		النقدية من النشاط التمويلي
١٥١,٣١٥,٤٢٥	(٢٦٠,٥٢٧,٦٨١)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات عن الشركة ونشاطاتها

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، 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 أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية للقطاع العام والقطاع الخاص.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

نسبة الملكية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
٨٥٪	٨٥٪	-

مساند لخدمات التنظيف

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، استحوذت الشركة على نسبة ٨٥٪ من ملكية شركة مساندة لخدمات التنظيف ("الشركة التابعة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠٤٨١٩ وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧). إن الشركة التابعة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت الشركة التابعة على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة (سابقاً: شركة تي بي أتش لخدمات التنظيف)، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ وتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥). إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

فيما يلي الشركات التابعة المملوكة من قبل مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

نسبة الملكية	
١٠٠٪	شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م (*)
١٠٠٪	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة شركة شخص واحد ذ.م.م (سابقاً: شركة ميسينج انفريندنت لخدمات التنظيف) (**)
١٠٠٪	شركة ام بي ال لصيانة المباني ذ.م.م (***)
١٠٠٪	شركة يلا فيكست - شركة شخص واحد ذ.م.م (****)

(*) كما بتاريخ استحوذت الشركة التابعة على مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة، فإن هذه المنشآت مملوكة فعلاً بالكامل من قبل مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة.

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على حصص شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة شركة شخص واحد ذ.م.م (سابقاً: شركة ميسينج انفريندنت لخدمات التنظيف)، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١١). إن شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

(***) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على حصص شركة ام بي ال لصيانة المباني، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٤٦٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٤). إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني.

(****) قام مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بإنشاء شركة تابعة مملوكة بالكامل، شركة يلا فيكست، شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤١٩٢٧ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٨). إن شركة يلا فيكست مرخص لها بمزاولة تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والتهوية 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 الجص والتكسية.

يملك مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة شركة تابعة مملوكة بالكامل، شركة مايد سي في.كوم ذ.م.م شركة منطقة حرة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب الرخصة التجارية رقم ٢٠١١/١٨٤٧ وتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ٣ أكتوبر ٢٠١١). يتمثل النشاط الرئيسي في استشارات الموارد البشرية. ومع ذلك، بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٠هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠١٨)، استلمت شركة مايد سي في.كوم خطاب مخالصة يعلن الغاء رخصتها التشغيلية وإيقاف العمليات بناء على ذلك. تعتقد المجموعة بأن أثر التوقف على القوائم المالية الموحدة غير جوهري.

كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة، لا يزال مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بصدد إنهاء الإجراءات الرسمية المتعلقة بالاستحواذ على شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة وشركة ام بي ال لصيانة المباني وتأسيس شركة يلا فيكست.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٩).

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

إن هذه هي أول قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

عليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح (٦) لمزيد من المعلومات. تم بيان السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة.

أسس القياس وعملة العرض

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

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. 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 القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القائمة. 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. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمناقص الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتطلب من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المناقص المتوقعة و/ أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

المخصصات

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

اختبار 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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً 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 الهامة 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.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

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 غالبية 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 الأخرى المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية وغيرها التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف أيضاً 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:

إنه من الضروري إبداء الأحكام خاصة عندما يوجد لدى المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأن ليس لها "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركة 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 عن "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صياغة السياسات.

ويموجب حقوق ملكية المجموعة في حضور الاجتماعات العامة للشركة المستثمر فيها، وكذلك تمثيل المجموعة في مجلس إدارة هذه الشركة المستثمر فيها ومشاركة المجموعة في صياغة السياسات التشغيلية والمالية وعمليات صنع القرار، تعتقد الإدارة أن لديها "تأثيراً هاماً" على هذه الشركة المستثمر فيها ("الشركة الزميلة").

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة. وعلى وجه الخصوص، يتطلب الأمر إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما يترب عليه إجراء تغييرات مستقبلية في المخصص. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٤) لمزيد من المعلومات.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام 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- المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار
- التفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار
- التفسير (١٥) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز
- التفسير (٢٧) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار

٤- المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد (تتمة)

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

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، كان يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) الآن من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل. يسري المعيار بشكل إلزامي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويسمح بالتطبيق المبكر له. تقوم الإدارة حاليًا بدراسة أثر هذا المعيار على فترات التقارير المالية المستقبلية للمجموعة.

تتوقع الإدارة تطبيق هذا المعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة عند سريانه وتطبيق هذا المعيار الجديد.

تتوقع الإدارة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أثر على المبالغ والإفصاحات المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة بشأن ترتيبات الإيجار الخاصة بالمجموعة. ومع ذلك، فإنه من غير العملي تقديم تقديرات معقولة عن الآثار المترتبة عن تطبيق هذا المعيار حتى انتهاء المجموعة من المراجعة التفصيلية.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أسس التوحيد

الشركات التابعة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣) لمزيد من التفاصيل حول الأحكام التي أجرتها المجموعة بشأن تحديد السيطرة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استعادتها خلال السنة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يعود الربح/ الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للعوض المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بسبب فقدان السيطرة، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

تم عرض تفاصيل الشركات التابعة في الإيضاح (١)، والذي يبين أيضاً بلد التأسيس والنشاطات الرئيسية ونسب الملكية.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اسم التوحيد (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف، وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملانم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

بتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأية حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيمتها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن إعادة التقدير هذه زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، يتم لاحقاً تخصيص الشهرة المشتراة عند توحيد الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرجة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من الاستحواذ، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرجة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرجة للنقدية.

العوض المحتمل (الموَجَل)

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم إثبات النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام، والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية، بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات وصياغة السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة. تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد الإثبات الأولي له بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إن وجدت.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركة الزميلة كتخفيض من القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمار التي تتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي نهم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، لا تقوم المجموعة بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن قد قدمت التزامات أو قامت بدفعات نيابة عن المنشأة الأخرى.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشركة الزميلة (تتمة)

طريقة حقوق الملكية (تتمة)

تحذف الأرباح غير المحققة، إن وجدت، عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركة. كما تحذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول.

يتم إدراج الشهرة، إن وجدت، المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفؤها أو اختبارها بشكل فردي للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها.

يتم إظهار إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في قائمة الدخل الموحدة خارج الدخل التشغيلي.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تقوم بإثبات الخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة" في قائمة الدخل الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

إذا ما تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة وما زال هناك تأثيراً هاماً، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم.

العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة.

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية، بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن سداد وتحول المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة. يتوقف تحويل البنود غير النقدية على فيما إذا تم إثباتها بالتكلفة التاريخية أو القيمة العادلة. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

تحول الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود. (أي أن فروقات تحويل العملات على البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة، أو قائمة الدخل الموحدة).

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سدائه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق يستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

إثبات الإيرادات

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يستحدث معيار الإيرادات الجديد طريقة مؤلفة من خمس خطوات قائمة على مبدأ واحد لإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة أو تأدية الخدمة إلى العميل. تتمثل الخطوات الخمس في: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛ وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد؛ وتحديد سعر المعاملة، وتوزيع سعر المعاملة، وإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) أيضاً تقديم إفصاحات معززة عن الإيرادات وذلك لمساعدة المستثمرين على الفهم بشكل أفضل لطبيعة وقيمة وتاريخ - وعدم التأكد من - الإيرادات والتدفقات النقدية من العقود المبرمة مع العملاء، وتحسين قابلية المقارنة للإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. يطبق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

ونظراً لكونها متبعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة في عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بأثر رجعي اعتباراً من أول فترة معروضة، وهي ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية) واستخدمت وسائل عملية محددة (كما هو وارد أدناه).

قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- لم تعدل المجموعة مبلغ العوض المتعهد به بشأن الأثار المترتبة على مكون التمويل الهام وذلك أن الفترة بين تقديم الخدمات المتعهد بها والدفع من قبل العميل تبلغ سنة واحدة أو أقل.
- بالنسبة للفترات قبل تاريخ التطبيق الأولي، لم تقدم المجموعة إفصاحات عن التزامات الأداء المتبقية.
- لم تقم المجموعة بالإفصاح عن مبلغ سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية وتوضيح تاريخ توقع المنشأة إثبات ذلك المبلغ كإيرادات للفترات قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل المجموعة على مدى فترة زمنية، أي عدد أيام تقديم الخدمات، وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). عليه، لا يوجد أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) عند إثبات الإيرادات الخاصة بالمجموعة.

تقاس الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة بالنيابة 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

العوض المتغير

إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

تتعامل المجموعة مع تصورين محتملين في هذا الصدد:

- الحسميات - وتمثل الاستقطاعات نتيجة غياب العامل أثناء استخدامه من قبل العميل. تتحمل المجموعة نسبة استقطاع حتى ٥٪ نتيجة لهذه الحسميات، وتقوم بإثبات الإيرادات بعد خصم هذه الاستقطاعات.
 - الخصومات - يُسمح بهذه الخصومات على أساس كل حالة على حدة ويتم التفاوض عليها مقدماً عند إبرام العقد (الخطوة الأولى) طبقاً لطريقة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بعد خصم هذه الخصومات.
- لم يتم إجراء أي تعديلات نتيجة هذا التغير وذلك لأن سياسة المجموعة تتفق بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

مكون التمويل الهام

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

قياس مدى الوفاء التام بالتزام الأداء

بالنسبة لكل نوع من أنواع الإيرادات، يتم الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى الزمن. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لقياس مدى الوفاء بالتزام. اختارت المجموعة طريقة المدخلات كأساس لقياس الأداء المنجز حتى تاريخه. لم يتم إجراء أي تعديلات نتيجة هذا التغير وذلك لأن سياسة المجموعة تتفق بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء. وفي الحالات التي يتم 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) بالتزامات 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.
- كانت التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أو عقد متوقع محدد) تتضمن ما يلي:
 - أ) العمالة المباشرة.
 - ب) المواد المباشرة.
 - ج) تكاليف التخصيص التي تتعلق مباشرة بالعقد أو أنشطة العقد.
 - د) التكاليف التي من الواضح أنها قابلة للتحميل على العميل بموجب العقد.
 - هـ) التكاليف الأخرى المتكبدة فقط بسبب إبرام المنشأة للعقد.

تم إثبات تكاليف التأشير والامستخدام كمصرف مباشرة وذلك نظراً لعدم استيفاء أي من الشروط أعلاه لرسملة هذه التكاليف كتكاليف عقود. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على مزيد من التفاصيل.

موجودات ومطلوبات العقود

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، عند قيام أي من طرفي العقد بالأداء، تقوم المنشأة بعرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود، استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالدفع. 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 عوض مستحق) من العميل. تم إجراء إعادة تصنيف من الإيرادات غير المقدم بها فواتير إلى موجودات العقود، ومن الدفعات المقدمة من العملاء والإيرادات غير المكتسبة إلى مطلوبات العقود نتيجة هذا التغير.

عوض العمل كأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها وذلك للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل وتقوم بإظهار الإيرادات على أساس الإجمالي أو وكيل وتقوم بإظهار الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقويم، قامت المجموعة بدراسة حصولها على السيطرة على الخدمات المحددة من عدمه قبل تحويلها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بصورة رئيسية عن الوفاء، ومخاطر البضاعة، والتقدير عند تحديد السعر. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. لم يتم إجراء أي تعديلات نتيجة هذا التغير وذلك لأن سياسة المجموعة تتفق بالفعل مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

متطلبات العرض والإفصاح

وفقاً لمتطلبات القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بتقسيم الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثر طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتاريخها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٧٦) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الربح من ودائع المرابحة لأجل على أساس الاستحقاق.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

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.

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص الزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق، ويتم احتسابها وتحميلها على أساس الوعاء الزكوي. يتم إجراء التعديلات، إن وجدت، على مخصص الزكاة عند الحصول على الربوط النهائية من الهيئة.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة ولها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية ولها استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء، ومن المتوقع بيعها خلال عام من تاريخ الفترة المالية.

الأدوات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات قياس عند الإثبات الأولي: الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتعين قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية افتراضياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، هناك خيار غير قابل للإلغاء لعرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتوقف قياس وتصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي. أما بالنسبة للمطلوبات المالية، فإن المعيار أبقى على غالبية المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩). ويتمثل التغير الرئيسي في أنه في الحالات التي يدرج فيها خيار القيمة العادلة ضمن المطلوبات المالية، يتم تسجيل جزء التغير في القيمة العادلة المتعلق بمخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة ضمن الدخل الشامل الآخر بدلاً من قائمة الدخل، ما لم يؤدي ذلك إلى عدم تطابق محاسبي.

استحدث المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) طريقة جديدة تتألف من ثلاث مراحل لخسائر الائتمان المتوقعة وذلك للمحاسبة عن الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. لم يعد يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وقوع حدث مسبب قبل إثبات خسائر الائتمان. حيث يتعين على المنشأة إثبات خسائر الائتمان المتوقعة عند الإثبات الأولي للأدوات المالية وتحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة المثبتة بتاريخ إعداد القوائم المالية ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأدوات المالية. إضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات إفصاح إضافية عن خسائر الائتمان المتوقعة ومخاطر الائتمان.

يسري هذا المعيار بشكل إلزامي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بأثر رجعي.

تم الإفصاح عن الأثر المترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يتعلق بالمتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة، وإعادة تصنيف فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)، وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لكل فئة من فئات الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة.

الإثبات والقياس الأولي

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 زانداً - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- (أ) اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) أن ينتج عن الشروط التعاقدية لأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

تقاس كافة الموجودات المالية غير المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولى، 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 الآخر 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 (ما لم يمثل ذمم مدينة تجارية لا تشمل مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه.

قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في وحدات صندوق استثماري بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا تقتصر التدفقات النقدية التعاقدية على المبلغ الأصلي والعمولة فقط. لم تمارس المجموعة خيار تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك لأنها لا تفي بتعريف استثمارات الأسهم طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٢).

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 وتوزيعات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة.

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

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

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

عمليات إعادة التصنيف

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها 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 التعمد 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

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 للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول 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، أيهما أقل.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تستخدم الطريقة لتقويم المخصص لقاء:

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

يتم تحديد معدلات الخسائر المتوقعة على أساس بيانات السداد لأرصدة الذمم المدينة على مدى فترة ١٢ شهراً قبل كل فترة مالية، وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكيدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد أرصدة الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي للملكة 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.

تفصل طريقة الخسائر المتوقعة نماذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمال التعثر، والخسارة الناتجة عن التعثر، ومخاطر التعثر، والتي تم بيانها بيجاز أدناه:

- الخسارة الناتجة عن التعثر: يمثل هذا الجزء تقديراً للخسائر الناتجة عن التعثر، ويتم تحديدها بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع الجهة المقرضة استلامها، بما في ذلك أية ضمانات. وعادة ما يتم بيانها كنسبة مئوية من مخاطر التعثر.
- احتمال التعثر: احتمال التعثر على مدى أفق زمني معين.
- مخاطر التعثر: يمثل هذا الجزء تقديراً للمخاطر بتاريخ تعثر مستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في المخاطر بعد تاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك عمليات سداد المبلغ الأصلي والعمولة والسحوبات المتوقعة على التسهيلات الممنوحة بها.

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة طريقة احتمال التعثر على مدى نقطة من الزمن لقياس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تشمل طريقة احتمال التعثر على مدى نقطة من الزمن على المعلومات المستمدة من دورة الائتمان الحالية، كما تحدد المخاطر في نقطة من الزمن. يمكن استخدام هيكل شروط احتمال التعثر على مدى نقطة من الزمن لقياس مدى التدهور الائتماني والبدء في احتمال التعثر عند إجراء عمليات احتساب المخصص. وأيضاً، عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، بعد تحويل المدخلات بشكل صحيح، يمكن توقع التدفقات النقدية وحساب إجمالي القيمة الدفترية ومخصص الخسارة والتكلفة المطفأة للأداة المالية.

تصورات المتوسط المرجح المتعلقة بالاقتصاد الكلي

تقوم المجموعة بتضمين عامل الاقتصاد الكلي المتمثل في إجمالي الناتج المحلي لوضع تصورات مع تحقق النتيجة المرجحة باستخدام تصورات أسوأ وأفضل حالة. يقوم التحليل القائم على التصورات بإدراج المعلومات المستقبلية في تقدير الانخفاض في القيمة باستخدام تصورات الاقتصاد الكلي المتعددة المستقبلية. يعكس تقدير خسائر الائتمان المتوقعة المبلغ المرجح بالاحتمالات غير المتحيزة، والذي تم تحديده عن طريق تقويم عدد من النتائج المحتملة.

بعد تعديل المدخلات الخاصة بالنموذج بتصورات الاقتصاد الكلي المذكورة أعلاه، يتم احتساب احتمال التعثر لكل تصور على حده ويتم تحديد المتوسط المرجح لاحتمال التعثر على أساس احتساب التصورات المحتملة. وفي الخطوة الأخيرة، يتم تحديد المتوسط المرجح لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بناءً على احتمالية التصورات.

تقوم المجموعة بإجراء تقويم 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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التعثر عن السداد

في السياق أعلاه، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التعثر عند:

- احتمال عدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أية إجراءات مثل تسجيل الضمانات (المحتفظ بها، إن وجدت)، أو
- تجاوز العميل موعد الاستحقاق لما يزيد عن ٣٦٠ يوماً لأي التزام ائتماني جوهري تجاه المجموعة.

قامت المجموعة بتفنيذ افتراض أن التعثر لا يقع عندما تكون هذه الموجودات المالية متأخرة السداد لتعريف وتقييم التعثر. هذا يتضح من البيانات التاريخية السابقة حيث إن عمليات التحصيل التي تتجاوز ٧٠٪ كانت ضمن شريحة أعمارها ٣٦٠ يوماً.

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 لأصل مالي (سواء بشكل جزئي أو بالكامل) بقدر عدم وجود توقعات واقعية بالاسترداد. وهذا هو الحال بوجه عام عندما تحدد المجموعة بأن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، ما عدا الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات 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 مصاريف العمولة في قائمة الدخل الموحدة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة. كما يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات في قائمة الدخل 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، 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 الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

التأشيريات المشتراة والتأشيريات المتاحة

التأشيريات المشتراة

تمثل التأشيريات المشتراة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل الحصول على تأشيريات استخدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة كتأشيريات متاحة. تشمل التكاليف على تكاليف الشراء المدفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأشيريات استخدام القوى العاملة.

التأشيريات المتاحة

تمثل التأشيريات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيريات الصادرة من الحكومة. ووفقاً للنظام السعودي، يجوز للمجموعة عند رغبتها أن تسترد بالكامل المبالغ المدفوعة للحصول على التأشيريات المشتراة. تصنف التأشيريات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات التأشيريات المحولة من التأشيريات المشتراة مباشرة كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة عند إصدار التأشيريات إلى القوى العاملة المستقدمة.

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الدخل الموحدة على مدى سنة واحدة وفقاً لصلاحيه هذه التصاريح.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

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 الدخل الموحدة خلال الفترة التي تكبد فيها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل المعني أو تطيل من عمره بصورة جوهرية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يمثل حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات أثناء الإنشاء أو التطوير. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والمعدات (وفقاً لطبيعة الأصل) بعد إحضار الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو تطوير هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل إتاحتها للاستخدام) بعد خصم المنحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك ولا تطفأ.

يحسب الاستهلاك بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات وكما يلي:

عدد السنوات	
٤-١٠	المعدات المكتبية
٢٠	المباني
٤	السيارات
١٠	الأثاث والتركيبات
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الدخل 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 أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لها.

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 تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المخصص لها، وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل كما يلي:

عدد السنوات

١٠
٢

تراخيص تدبير
علاقة العملاء

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 التقويم 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 المستلم) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصول تدفقات نقدية وإرده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخضع إلى القيمة القليلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدرة للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف وبما يتمشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية كل سنة مالية، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية.

فيما عدا الشهرة، يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد له عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

التأمينات المحتجزة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات ضمن الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التزام مكافأة نهاية الخدمة

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالمجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بالمبلغ المقطوع للخدمة.

إن مطلوبات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة تمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن هذا البرنامج غير ممول، الأمر الذي يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين للعمل.

يعاد قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عيقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ونظراً لعدم وجود سندات شركات وحكومية كافية في المملكة العربية السعودية من أجل إيجاد معدل خصم موثوق به، فقد تم بدلاً من ذلك، استخدام معدل الخصم على سندات الخزينة الأمريكية بعد تعديله بفروقات البلد بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين للعمل. افترضت المجموعة أن الرواتب ستزيد بمعدل ٥,٠٪ سنوياً فوق معدل الخصم، وذلك لتوفير الاستقرار لحساب الدخل الشامل الأخر. تعتبر معدلات استقالة الموظفين مرتفعة للغاية، لكن يمكن أن تتغير بسرعة من سنة لأخرى. عليه، تقوم المجموعة بتحديث هذا الافتراض من سنة لأخرى وذلك مع تطور الخبرات الجديدة.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصاريف ومزايا الموظفين الأخرى في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والمسابقة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخر.

تأخذ عملية التقويم الاكتوارية بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة المجموعة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تجنب مخصصات لقاء الخسائر التشغيلية المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف المطلوبة لسداد الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية. إن معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة الحالية يمثل المعدل لما قبل الزكاة والذي يعكس عمليات التقويم الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار أو تنطوي على إيجار، على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد، سواء كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيبات.

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي، باستثناء دفعات الإيجار الشريطية التي تقيد كمصروف عند نشوؤها.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف.
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- 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 قطاعين، بناءً على خدمات توريد القوى العاملة كما هو مبين أدناه وتجميعها في قطاعين. وفيما يلي أدناه بيان بالتفاصيل المالية.

تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الشركات الخاص بها. وبالمثل، تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للأفراد حسب احتياجاتهم مثل الممرضات والخدم وغير ذلك، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الأفراد.

القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تزاول 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.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

بالنسبة لكافة السنوات المالية حتى وما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت المجموعة قوائمها المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (والتي يشار إليها بـ "المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). وكما ورد في الإيضاح (٢) أعلاه، تعتبر هذه القوائم المالية الموحدة أول قوائم مالية موحدة للمجموعة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عليه، قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وكذلك بعرض بيانات فترة المقارنة المعنية.

وتمشيا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد القوائم المالية الموحدة بعد إدخال التعديلات اللازمة لتعكس التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد قامت المجموعة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة بتاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) و٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

توضح الإيضاحات أدناه التعديلات الهامة خلال عملية التحول من اتباع المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك الأثر الناتج عن تطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

١-٦ الاستثناءات المطبقة

يتيح المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لمتبعي المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعض الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات التي نصت عليها المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٩)، والمتعلقة بإثبات ربح أو خسارة اليوم الواحد بأثر مستقبلي على الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأجل والتي تمت معاملتها في أو بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عليه، فإن المبالغ المتعلقة بالتأمينات النقدية طويلة الأجل مقابل خطاب ضمان الترخيص للمجموعة التي تمت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لم يتم تعديلها بأثر رجعي.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٢-٦ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية)

الموجودات	إيضاح	كما ورد سابقاً (طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) ريال سعودي	التعديلات/ إعادة التصنيف ريال سعودي	الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي
الموجودات المتداولة				
تقديدية وشبه نقدية		١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	-	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩
ودائع مرابحة لأجل مدينون وإيرادات غير مقدم بها فواتير	٣-٥-٦ و ٤-٥-٦	١٦,٣٤٤,٦٩٠	-	١٦,٣٤٤,٦٩٠
موجودات عقود مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٤-٥-٦	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	(٩,٤٦٢,٠٥٨)	١٠٨,٣١١,٦٩١
تأشيرات متاحة	٤-٥-٦	-	١٥,٤٩٨,٢٩٥	١٥,٤٩٨,٢٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٤٣,٩٨٣,٩٧٣	(٤٣,٧٩٠,٨٤٥)	٤٠٠,١٩٣,١٢٨
الموجودات غير المتداولة				
تأشيرات مستخدمة - غير متداولة	٤-٥-٦	٧,٣٠٩,٣١٢	(٧,٣٠٩,٣١٢)	-
تكاليف استخدام مدفوعة مقدماً - غير متداولة	٤-٥-٦	١١,٤٩٠,٧٨٤	(١١,٤٩٠,٧٨٤)	-
ممتلكات ومعدات		٩٢,٧٩٥,٣٥٧	-	٩٢,٧٩٥,٣٥٧
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣-٥-٦	-	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣٠,٦٨٠,٢٤٠
استثمار متاح للبيع	٣-٥-٦	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	(٣٠,٦٨٠,٢٤٠)	-
تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥٢,٢٧٥,٦٩٣	(١٨,٨٠٠,٠٩٦)	١٣٣,٤٧٥,٥٩٧
إجمالي الموجودات		٥٩٦,٢٥٩,٦٦٦	(٦٢,٥٩٠,٩٤١)	٥٣٣,٦٦٨,٧٢٥
المطلوبات وحقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات المتداولة				
داننون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى	٤-٥-٦	١٣٤,٨٣٦,٣٣٩	(٦,٧٤٥,٩٩٣)	١٢٨,٠٩٠,٣٤٦
مطلوبات عقود تأمينات محتجزة وإيرادات غير مكتسبة	٤-٥-٦ و ٢-٥-٦	-	٥٤,٧١٠,٤٢٣	٥٤,٧١٠,٤٢٣
زكاة مستحقة		١٥٨,٤١٨,٢٨١	٣١٣,٨٠٩	١٥٨,٧٣٢,٠٩٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٠٤,٢٣٠,٢٤٣	٤٨,٢٧٨,٢٣٩	٣٥٢,٥٠٨,٤٨٢
المطلوبات غير المتداولة				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١-٥-٦	٣١,٥٤٣,٠٠٦	(١,٥٨٢,٠٠٦)	٢٩,٩٦١,٠٠٠
تأمينات محتجزة - غير متداولة	٢-٥-٦	٤٨,٢٧٨,٢٣٩	(٤٨,٢٧٨,٢٣٩)	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٩,٨٢١,٢٤٥	(٤٩,٨٦٠,٢٤٥)	٢٩,٩٦١,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		٣٨٤,٠٥١,٤٨٨	(١,٥٨٢,٠٠٦)	٣٨٢,٤٦٩,٤٨٢
حقوق الملكية				
راس المال		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات أخرى	١-٥-٦ و ٣-٥-٦	٦٨٠,٢٤٠	٢,٧٥٠,٧٦٠	٢,٤٣١,٠٠٠
أرباح مبقاة	١-٥-٦ و ٤-٥-٦	٨١,٥٢٧,٩٣٨	(٦٣,٧٥٩,٦٩٥)	١٧,٧٦٨,٢٤٣
إجمالي حقوق الملكية		٢١٢,٢٠٨,١٧٨	(٦١,٠٠٨,٩٣٥)	١٥١,١٩٩,٢٤٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٥٩٦,٢٥٩,٦٦٦	(٦٢,٥٩٠,٩٤١)	٥٣٣,٦٦٨,٧٢٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٣-٦ تسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات	إيضاح	ريال سعودي	التعديلات/إعادة التصنيف	ريال سعودي	كما ورد سابقاً (طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين)	ريال سعودي
الموجودات المتداولة						
نقدية وشبه نقدية		٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	-	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤		
ودائع مرابحة لأجل		٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠		
مدينون وإيرادات غير مقدم بها فواتير	٤-٥-٦ و ٣-٥-٦	١٤٣,٩٧٥,٩٦٠	(٢٧,٢٣٤,٥٤٦)	١١٦,٧٤١,٤١٤		
موجودات عقود	٤-٥-٦	-	٢٦,١٧٨,٦٥٨	٢٦,١٧٨,٦٥٨		
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٤-٥-٦	٦٠,١٤٥,٣٣٠	(١٣,٨٣١,٣٦٨)	٤٦,٣١٣,٩٦٢		
تأشيرات متاحة		٢١,٠٦٤,٠٠٠	-	٢١,٠٦٤,٠٠٠		
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٧١,٤٠٦,٨١٤	(١٤,٨٨٧,٢٥٦)	٥٥٦,٥١٩,٥٥٨		
الموجودات غير المتداولة						
تأشيرات مستخدمة - غير متداولة	٤-٥-٦	١٨,٢٠٥,٩٨٩	(١٨,٢٠٥,٩٨٩)	-		
تكاليف استخدام مدفوعة مقدماً - غير متداولة	٤-٥-٦	٢٩,٥٤٦,٤٨٨	(٢٩,٥٤٦,٤٨٨)	-		
ممتلكات ومعدات		١٠٤,٥٧٧,٠١٩	-	١٠٤,٥٧٧,٠١٩		
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣-٥-٦	-	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣١,٢٦١,٦٠٩		
استثمار متاح للبيع	٣-٥-٦	٣١,٢٦١,٦٠٩	(٣١,٢٦١,٦٠٩)	-		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٨٣,٠٩١,١٠٥	(٤٧,٧٥٢,٤٧٧)	١٣٥,٨٣٨,٦٢٨		
إجمالي الموجودات		٧٥٤,٩٩٧,٩١٩	(٦٢,٦٣٩,٧٣٣)	٦٩٢,٣٥٨,١٨٦		
المطلوبات وحقوق الملكية						
المطلوبات المتداولة						
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى	٤-٥-٦	١٨١,٠١٣,٧٥٧	(١٨,٤٠٤,٨٦٥)	١٦٢,٦٠٨,٨٩٢		
مطلوبات عقود	٤-٥-٦	-	٨٨,٣٢٣,٨٠٣	٨٨,٣٢٣,٨٠٣		
تأمينات محتجزة وإيرادات غير مكتسبة	٤-٥-٦ و ٢-٥-٦	١٤٩,٢٣٥,٥٧٤	(١٧,٤٧٢,٦٧٠)	١٣١,٧٦٢,٩٠٤		
زكاة مستحقة		٩,٤٧٠,٥٤٢	-	٩,٤٧٠,٥٤٢		
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٣٩,٧١٩,٨٧٣	٥٢,٤٤٦,٢٦٨	٣٩٢,١٦٦,١٤١		
المطلوبات غير المتداولة						
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١-٥-٦	٤٢,٠٧٠,٧٦٩	(٦,١٢٨,٧٦٩)	٣٥,٩٤٢,٠٠٠		
تأمينات محتجزة - غير متداولة	٢-٥-٦	٥٢,٤٤٦,٢٦٨	(٥٢,٤٤٦,٢٦٨)	-		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩٤,٥١٧,٠٣٧	(٥٨,٥٧٥,٠٣٧)	٣٥,٩٤٢,٠٠٠		
إجمالي المطلوبات		٤٣٤,٢٣٦,٩١٠	(٦,١٢٨,٧٦٩)	٤٢٨,١٠٨,١٤١		
حقوق الملكية						
رأس المال		٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		
احتياطي نظامي		٢٠,٣٤٧,٣٢٠	-	٢٠,٣٤٧,٣٢٠		
احتياطيات أخرى	٢-٥-٦ و ١-٥-٦	١,٢٦١,٩٢٧	٢,٦٤١,٣٩١	٣,٩٠٣,٣١٨		
أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	٢-٥-٦ و ١-٥-٦	٤٩,١٥٣,٥٠٠	(٥٩,١٥٢,٣٥٥)	(٩,٩٩٨,٨٥٥)		
حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة		٣٢٠,٧٦٢,٧٤٧	(٥٦,٥١٠,٩٦٤)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣		
حقوق الملكية غير المسيطرة		(١,٧٢٨)	-	(١,٧٢٨)		
إجمالي حقوق الملكية		٣٢٠,٧٦١,٠١٩	(٥٦,٥١٠,٩٦٤)	٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٧٥٤,٩٩٧,٩١٩	(٦٢,٦٣٩,٧٣٣)	٦٩٢,٣٥٨,١٨٦		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٤-٦ تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	التعديلات/إعادة القياس	كما ورد سابقاً (طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	-	١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	الإيرادات
(٨٦٤,٧٦٥,٤٧٠)	١٠,٦٥٣,١٦٢	(٨٧٥,٤١٨,٦٣٢)	تكلفة الإيرادات
٣٠٣,١٧٩,٤٧٢	١٠,٦٥٣,١٦٢	٢٩٢,٥٢٦,٣١٠	إجمالي الربح
(٨٧,٢٦٧,٥٤٦)	٤٦٤,٩٣٤	(٨٧,٧٣٢,٤٨٠)	١-٥-٦ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦١٥,٧٧٤)	٧,٣٠٤,٤٣١	(٨,٩٢٠,٣٠٥)	٣-٥-٦ مصاريف تسويق
(١٤,٣٩٦,٥٥٦)	(١٤,٣٩٦,٥٥٦)	-	٣-٥-٦ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩٩,٨٩٩,٥٩٦	٤,٠٢٥,٩٧١	١٩٥,٨٧٣,٦٢٥	الدخل من العمليات الرئيسية
١٦,٥٣١,١٧٧	-	١٦,٥٣١,١٧٧	إيرادات أخرى
٥٨١,٣٦٩	٥٨١,٣٦٩	-	٣-٥-٦ صافي ربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٧,٠١٢,١٤٢	٤,٦٠٧,٣٤٠	٢١٢,٤٠٤,٨٠٢	صافي الدخل قبل الزكاة
(٨,٩٧٩,٥٥٨)	-	(٨,٩٧٩,٥٥٨)	الزكاة
٢٠٨,٠٣٢,٥٨٤	٤,٦٠٧,٣٤٠	٢٠٣,٤٢٥,٢٤٤	صافي دخل السنة
٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	٤,٦٠٧,٣٤٠	٢٠٣,٤٧٧,٨٨٢	صافي دخل (خسارة) السنة المتعلقة بـ:
(٤٧,٦٣٨)	-	(٤٧,٦٣٨)	المساهمين في الشركة الأم
٢٠٨,٠٣٢,٥٨٤	٤,٦٠٧,٣٤٠	٢٠٣,٤٢٥,٢٤٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	(٥٨١,٣٦٩)	٥٨١,٣٦٩	٣-٥-٦ الدخل الشامل الآخر:
٣١٨	-	٣١٨	بند قد يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة:
٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع
٤٧٢,٣١٨	(١٠٩,٣٦٩)	٥٨١,٦٨٧	أرباح تحويل عملات متراكمة
٢٠٨,٥٠٤,٩٠٢	٤,٤٩٧,٩٧١	٢٠٤,٠٠٦,٩٣١	١-٥-٦ بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
			إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٥-٦ توضيح التعديلات الانتقالية الهامة وعمليات إعادة التصنيف

١-٥-٦ التقويم الاكتواري لمنافع الموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقويم الاكتواري. تاريخياً، قامت المجموعة باحتساب هذه الالتزامات وفقاً للأنظمة المحلية في المملكة العربية السعودية بتاريخ إعداد القوائم المالية دون الأخذ بعين الاعتبار فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين والزيادات في الرواتب ومعدلات الخصم. كانت الآثار الناتجة عن ذلك على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٢٨,٧٦٩	١,٥٨٢,٠٠٦	نقص في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٢٢٥,٧٦٩)	١,٨٤٨,٩٩٤	نقص/ (زيادة) في الأرباح المبقاة (الخصائر المتركمة)
(٣,٩٠٣,٠٠٠)	(٣,٤٣١,٠٠٠)	زيادة في الاحتياطيات الأخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بنود قائمة الدخل الموحدة
ريال سعودي	
(٣,٦٠٩,٨٢٩)	نقص في تكلفة الإيرادات
(٤٦٤,٩٣٤)	نقص في المصاريف العمومية والإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بند قائمة الدخل الشامل الموحدة
ريال سعودي	
(٤٧٢,٠٠٠)	زيادة في عمليات إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢-٥-٦ إعادة التصنيف

قامت الإدارة بإعادة تصنيف جزء غير متداول من التأمينات المحتجزة في قائمة المركز المالي الموحدة إلى جزء متداول حيث يتم استرداد هذه التأمينات المحتجزة أو استخدامها لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء عند إنهاء عقد القوى العاملة أو وقوع ما يحول دون استمرار الخدمة. كانت الآثار الناتجة عن ذلك على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٢,٤٤٦,٢٦٨)	(٤٨,٢٧٨,٢٣٩)	زيادة في التأمينات المحتجزة والإيرادات غير المكتسبة
٥٢,٤٤٦,٢٦٨	٤٨,٢٧٨,٢٣٩	نقص في التأمينات المحتجزة - غير متداولة

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٥-٦ توضيح التعديلات الانتقالية الهامة وعمليات إعادة التصنيف (تتمة)

٣-٥-٦ الأدوات المالية

فيما يلي بيان الآثار المترتبة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، والتي تتعلق باستبدال معيار المحاسبة الدولي (٣٩) عمليات احتساب خسائر الائتمان المتكبدة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك إعادة تصنيف الانخفاض السابق في القيمة لأرصدة الذمم المدينة المحملة على مصاريف التسويق بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٠٥٥,٨٨٨)	٦,٠٣٦,٢٣٧	زيادة / (نقص) في المدينين والإيرادات غير المقدم بها فواتير
١,٠٥٥,٨٨٨	(٦,٠٣٦,٢٣٧)	(زيادة) / نقص في الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريال سعودي

(٧,٣٠٤,٤٣١)

١٤,٣٩٦,٥٥٦

بنود قائمة الدخل الموحدة

نقص في مصاريف التسويق

زيادة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، تم تحويل الاستثمار في وحدات أحد صناديق السلع، التي تم تصنيفها سابقاً كاستثمار متاح للبيع، إلى استثمارات أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية وكذلك ليبيها إذا لزم الأمر. عليه، فإن التصنيف الملانم لهذه الاستثمارات سيكون استثمارات أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كانت الآثار الناتجة عن ذلك على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣١,٢٦١,٦٠٩)	(٣٠,٦٨٠,٢٤٠)	نقص في الاستثمار متاح للبيع
٣١,٢٦١,٦٠٩	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	زيادة في استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢٦١,٦٠٩)	(٦٨٠,٢٤٠)	زيادة في الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)
١,٢٦١,٦٠٩	٦٨٠,٢٤٠	نقص في الاحتياطات الأخرى

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريال سعودي

(٥٨١,٣٦٩)

بنود قائمة الدخل الموحدة

زيادة في صافي ربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ريال سعودي

٥٨١,٣٦٩

بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة

نقص في مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية (تتمة)

٥-٦ توضيح التعديلات الانتقالية الهامة وعمليات إعادة التصنيف (تتمة)

٤-٥-٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والتكاليف ذات العلاقة

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، عند قيام أي من طرفي العقد بالوفاء بالالتزام، تقوم المنشأة بعرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود، استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة ودفعة العميل. فيما يلي أدناه عمليات إعادة التصنيف من الإيرادات غير المقدم بها فواتير إلى موجودات العقود، ومن الدفعات المقدمة من العملاء والإيرادات غير المكتسبة إلى مطلوبات العقود، نتيجة لهذا التغيير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,١٧٨,٦٥٨	١٥,٤٩٨,٢٩٥	زيادة في موجودات العقود
(٢٦,١٧٨,٦٥٨)	(١٥,٤٩٨,٢٩٥)	نقص في الدينين والإيرادات غير المقدم بها فواتير
(٨٨,٣٢٣,٨٠٣)	(٥٤,٧١٠,٤٢٣)	زيادة في مطلوبات العقود
١٨,٤٠٤,٨٦٥	٦,٧٤٥,٩٩٣	نقص في الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع وأخرى
٦٩,٩١٨,٩٣٨	٤٧,٩٦٤,٤٣٠	نقص في التأمينات المحتجزة والإيرادات غير المكتسبة

عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإثبات تكاليف التأسيسات المستخدمة والاستخدام مباشر كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة وذلك لأن هذه التكاليف لا تعتبر تكاليف عقود. كان يتم في السابق إطفاء هذه التكاليف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى سنتين (التي تكون عادة مدة عقد العمل) وفقاً للسياسات العامة المتبعة من قبل الشركات في المملكة العربية السعودية في ضوء المفاهيم المحاسبية المالية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كانت الآثار الناتجة عن ذلك على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	بنود قائمة المركز المالي الموحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٣,٨٣١,٣٦٨)	(٤٩,٨٢٧,٠٨٢)	نقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(١٨,٢٠٥,٩٨٩)	(٧,٣٠٩,٣١٢)	نقص في التأسيسات المستخدمة - غير متداولة
(٢٩,٥٤٦,٤٨٨)	(١١,٤٩٠,٧٨٤)	نقص في تكاليف الاستقدام المدفوعة مقدماً - غير متداولة
٦١,٥٨٣,٨٤٥	٦٨,٢٢٧,١٧٨	نقص في الأرباح المبقة (الخسائر المترتبة)

السنة المنتهية في	بنود قائمة الدخل الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	
(٧,٠٤٣,٣٣٣)	نقص في تكلفة الإيرادات

٦-٦ الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لم يكن للتحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) و (٩) أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٧- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,١٤٢,٧٦١	٨١,٤٨٥,٤٧٨	النقد لدى البنوك
-	٧٨,٧٦٣	٢٠٨,٣٦٥	النقد في الصندوق
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	الإجمالي

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على مبلغ إجمالي قدره لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء و ١ يناير ٢٠١٧: ١٠ مليون ريال سعودي) متعلق بالتأمينات النقدية لقاء ضمان صادر من أحد البنوك التجارية المحلية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية نيابة عن المجموعة (إيضاح ١٣).

٨ - ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية ولها فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع بيعها خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تستند أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرابحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على الأسعار التجارية السائدة في السوق.

٩ - المدينون

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٧٥٤,٥٦٨	١٣٧,٢٢٠,٤٠٦	١٧٧,٣٩٤,٧٣٢	مدينون
١١,٨٠٠,٤٤٢	١٤,١٦٠,٨٨٣	١٩,٢٤٨,١٣٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٢٨,٥٥٥,٠١٠	١٥١,٣٨١,٢٨٩	١٩٦,٦٤٢,٨٦٨	
(٢٠,٢٤٣,٣١٩)	(٣٤,٦٣٩,٨٧٥)	(٤٦,٣٠٤,٥٩١)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٨,٣١١,٦٩١	١١٦,٧٤١,٤١٤	١٥٠,٣٣٨,٢٧٧	الإجمالي

تشتمل أرصدة المدينين التجاريين على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف إئتماني. وبناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات. نتج عن الاستحواذ على الشركات التابعة زيادة في أرصدة الذمم المدينة قدرها ٩٤٩,٠١١ ريال سعودي.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٢٤٣,٣١٩	٣٤,٦٣٩,٨٧٥	في بداية السنة
١٤,٣٩٦,٥٥٦	١١,٦٦٤,٧١٦	المحمل للسنة
٣٤,٦٣٩,٨٧٥	٤٦,٣٠٤,٥٩١	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٢١,١١٦	٤,١١٧,٢٨٤	١٢٧,٤١٤,٥٣٦	١٣,٠٨٥,٣٤١	١٥٠,٣٣٨,٢٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٠١٦,٠٥٢	٣,٦٠٩,٨٧٤	٩٨,٨٩٥,١٠٧	٩,٢٢٠,٣٨١	١١٦,٧٤١,٤١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٣٣٢,٤٢٦	١,٧٠٢,٥٣٠	٩٥,٤١٥,٥٨٦	٨,٨٦١,١٤٩	١٠٨,٣١١,٦٩١	١ يناير ٢٠١٧

١٠ - موجودات ومطلوبات العقود

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة إلى العميل.

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم من العملاء والإيرادات غير المكتسبة، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٨٠٠,٠٧٨	٣٩,٣٠٧,٧٧٨	١١٨,٥١٣,٧٤٢	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٢,٠٠٩,٣٣٩	٣,٧٩٠,٧٥٩	٦,٢٢٢,٧٦٧	دفوعات مقدمة لموردين
١,٦٣٥,٦١٣	١,٨٥٦,١٢٢	٤,٦٠٦,٥٦٠	إيجار مدفوع مقدماً
٥,٢٠٧,٣٢٣	١,٣٥٩,٣٠٣	١٠,٥٢٩,٦٥٢	مصاريف أخرى مدفوعة مقدماً
٤٩,٦٥٢,٣٥٣	٤٦,٣١٣,٩٦٢	١٣٩,٨٧٢,٧٢١	

نتج عن الاستحواذ على شركات تابعة زيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بمبلغ ٢,٨٧٢,٣٧٦ ريال سعودي.

١٢- التأشيرات المتاحة

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات مبالغ التأشيرات المتاحة كمصرف في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند صدور التأشيرات إلى القوى العاملة المستقدمة.

١٣- التأمينات النقدية لقيام خطاب ضمان الترخيص

يمثل خطاب الضمان الخطاب المقدم إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية مقابل إصدار ترخيص إستخدام للشركة. إن خطاب الضمان مضمون بتأمينات نقدية بنسبة ١٠٠٪، والذي تم إيداعه لدى بنك تجاري محلي ("البنك"). في أكتوبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة والبنك اتفاقاً يقوم فيه البنك بقبول ودائع المرابحة لأجل المودعة للشركة رهناً لقاء الضمانات وأن البنك سيكون ضامناً للشركة مع ضمانها المقدم لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية. خلال فبراير ٢٠١٧، تم تحويل التأمينات النقدية إلى الحساب البنكي للشركة (إيضاح ٧).

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة ومنشآت مداره بصورة مباشرة أو غير مباشرة، أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يوجد للمجموعة معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة.

١٤-١ المساهمون الرئيسيون

فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

الاسم	بلد التأسيس/ المقر	نسبة الملكية
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	٪٢٨
شركة الخيرة المعمارية	المملكة العربية السعودية	٪٢٣
شركة مجموعة الفيصلية القابضة	المملكة العربية السعودية	٪٢٠
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية	٪١٧
الدكتور/ سليمان الحبيب للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	٪١٠
أخرى	المملكة العربية السعودية	٪٢

١٤-٢ تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين للسنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٢٥,٥٧٦	١٣,٢٠٤,٤٣٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١,٨٥٤,٨٥٨	١,٠٧٠,٣٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٥٨٠,٤٣٤	١٤,٢٧٤,٨١٧	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

١٤-٣ شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بدون ضمانات أو عمولة وتسد نفداً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها (تتمة)
- ٤٠١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها
خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تعتمد شروط هذه المعاملات من قبل الإدارة / مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة للسنة:

الأرصدة		المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٥,٢٨٨,٧٥٧	٧,٠٧٢,٤٢١	٥٨,٨٩٩,٩٤٧	٧,٠٣٣,٢٢٨	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٤,٠٨٠,١٥٠	٤,٠٨٠,١٥٠	(٥٧,١١٦,٢٨٣)	(٩٧,٣٤٧,٤١٢)	مبالغ محصلة تمويل	شركة منتسبة	أجاف للخدمات المساندة
-	-	-	٣,١٤٢,٤٤١	سلف للموظفين	شركة منتسبة	شركة مهارة القابضة (*)
١,٠٥٢,٣٢٥	٧٩٧,٢٧٦	٣,٢٥٢,٨٧٢	١,١٥٢,٨٤٥	خدمات قوى عاملة	كبار موظفي الإدارة	إن دي لوجستيك
١,٣٧,٨١٠	١,٨٩٥,١٦٠	(٣,٥٠٧,٩٢١)	(٩,٨٢٩,٢٠٤)	مبالغ محصلة	شركة منتسبة	شركة الصافي داتون المحدودة
-	١٠٥,٢٢٢	٩,٢١٦,٢٤١	٣,٩٢٤,٢٨٣	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	شركة الأكسبر الطبية
-	١٠٣,٨٤٣	(٨,٢٩١,٨٩١)	(٥,١٧٢,٢٢٧)	مبالغ محصلة	شركة منتسبة	شركة ألفا لخدمات التشغيل المحدودة
-	١٠٣,٨٤٣	٣٨٩,٣٩١	٦٨٥,٠٩٢	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	أخرى
-	١٠٣,٨٤٣	(٢٢٤,١٦٩)	(٧٣٦,٤٧١)	مبالغ محصلة	شركة منتسبة	
٨,٤٠٠	٥٧,٣٥٣	١,١٨٠,٧٣٥	١,١٣٥,٠١٧	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	
١١,٨٠٠,٤٤٢	١٤,١٦٠,٨٨٣	(١,٠٧٧,٤٣٤)	(١,١٧٣,٢١١)	مبالغ محصلة	شركة منتسبة	
٣٨٢,٨١٩	٦٥٤,٥٤٧	١,٤٨٩,٨٤٦	٤٠,٢٧٣	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	
١١,٤١٦,٥٧٣	١٣,٥٠٦,٣٣٦	(١,٤٤٠,٨٩٣)	(٩٧,٨٠١)	مبالغ محصلة	شركة منتسبة	
				مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
				٢٢٥		
				١٩,٢٤٨,١٣٦		
				٥٦,٠١٨١		
				١٨,٢٨٧,٩٥٥		

* لم تقيد المجموعة أية انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من هذا الجهات.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)
٤-١٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة		المعاملات		طبيعة المعاملة	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
-	-	-	١٣,١٣٠,٦٠٠	عوض منزل (إيضاح ١٩)	شركة زميلة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	تعويضات (إيضاح ٢٧)	مجلس الإدارة	شركة بلوق المحدودة
٣٧٢,٥٥١	٧٩٢,٦٢٥	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,١٨٥,٠٥٦)	مدفوعات	شركة منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة
-	٨,٨٣٤	٢٢,٤٥٢,٢٩٦	٢٢,٥٦١,١٩٩	شراء فذاكر طيران	مساهم	شركة مهارة للسفر والسياحة
-	-	(٢٢,٠٣٢,٢٢٢)	(٢٢,٣٢٤,٤٠٢)	مدفوعات		
-	-	٣٧٨,٣٩٨	٢٥,٣٢٥	خدمات مهنية		
-	-	(٣٦٩,٥٦٤)	(٣٤,١٦٩)	مدفوعات		
١,٩٧٢,٥٥١	٢,٠٠١,٤٥٩		١٦,١٧٤,٩٦٦			

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأصول الراسمالية تحت التقييم (*) ريال سعودي	السجلات ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	تخصيصات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
١٢١,٨٩٦,١١٥	١١,٨٦٥,٢٥٨	١١,٠١٠,٧٠٠	١٢,٧٠٠,٣٧٢	٤,٦٧٦,٦١٠	١٦,٧٧٠,١٧٠	١٨,٨٩٦,٧٠٥	٤٥,٩٧٦,٢٠٠
٧١,٩٣٤,٦٥٥	٨,٠٠٣,٢٣٤	٥,٩٠١,٩٧٥	٣,٧١٧,٠٩٠	٢٢٣,٨٣٣	٤١٣,٢٧٢	٣٦,٤٦٤,٤٣٧	١٧,٢١٠,٨١٤
٢٠,٧٥٠,٥٧٦	-	٣٩٧,٢٨٦	٩١٩,٨٨٠	٧٥٨,٤١٠	-	-	-
١٩٥,٩٠٦,٢٤٦	١٩,٨٦٨,٤٩٢	١٧,٣٠٩,٩٦١	١٧,٣٣٧,٣٤٢	٥,٦٥٨,٨٥٣	١٧,١٨٣,٤٤٢	٥٥,٣٦١,١٤٢	٦٣,١٨٧,٠١٤
١٧,٣١٨,٩٩٦	-	٢,٤١٣,٧٦٤	٤,٨٩٦,٩٠٧	١,٢٣٩,٤٦٠	٦,٣٢٢,٦٩١	١,٤٤٥,١٧٤	-
٩,٩٦٠,٢٧١	-	٢,٢٨٧,٠٣٤	٢,٥٦٥,٨٧٦	٧٦٤,٧٢٩	١,٦٩٥,٧٢١	١,٦٤٦,٩١١	-
٦٩٦,٧٥٦	-	٦٠,٤٦٨	٣٥٨,٢٠١	٢٧٨,٠٨٧	-	-	-
٢٧,٩٧٦,٠٢٣	-	٦,٧٦١,٢٦٦	٧,٨٢٠,٩٨٤	٢,٧٨٢,٢٧٦	٨٠١٩,٤١٢	٢,٠٩٢,٠٨٥	-
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	١٩,٨٦٨,٤٩٢	١٠,٥٤٨,٦٩٥	٩,٥١٦,٣٥٨	٣,٣٧٦,٥٧٧	٩,١٦٤,٠٣٠	٥٢,٦٦٩,٠٥٧	٦٣,١٨٧,٠١٤
١٠٤,٥٧٧,٠١٩	١١,٨٦٥,٢٥٨	٧,٥٩٦,٩٣٦	٧,٨٠٣,٤٦٥	٣,٤٣٧,١٥٠	١,٠٤٤٦,٤٧٩	١٧,٤٥١,٥٣١	٤٥,٩٧٦,٢٠٠

الاستهلاك المتراكم
في بداية السنة
محمل السنة (إيضاح ٢٧)
متعلق بالاستحواد على
شركات تابعة
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأصهار الرأسمالية تحت التقييد (*) ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتراكيبات ريال سعودي	تصنيفات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٢,٦٩٤,٨٦٩	٦,١٣١,٣٥٤	٥,٦٤٥,٨٠٠	٩,٩٤٨,٣٨٧	٣,٨١٧,٤٣٣	١٥,٤٥٥,٦٦٢	١٦,٧٣٠,٠٣٣	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	التكلفة
١٨,٣٣٤,٨٤٦	٧,٨٤٣,٤٩٦	٥,٥٠٣,٦٠٠	٢,٧٥١,٩٨٥	٨٥٩,١٧٧	١,٣١٩,٥٠٨	٥٧,٠٨٠	-	في بداية السنة
(١٣٣,٧٠٠)	-	(١٣٣,٧٠٠)	-	-	-	٢,١٠٩,٥٩٢	-	إضافات
١٢١,٨٩٦,٠١٥	١١,٨٦٥,٢٥٨	١١,٠١٠,٧٠٠	١٢,٧٠٠,٣٧٢	٤,٦٧٦,٦١٠	١٦,٧٧٠,١٧٠	١٨,٨٩٦,٧٠٥	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	تحريكات
١٠,٨٩٩,٥١٢	-	١,٥٣٧,٤٠٢	٢,٨٧٩,٧٦٠	٧٩٣,١٣٥	٤,٦٩٣,٣٣٠	٩٩٥,٨٨٥	-	متعلق بالاستبعادات
٦,٥١٠,٨٨٧	-	١,٩٦٧,٧٦٥	٢,٠١٧,١٤٧	٤٤٦,٣٢٥	١,٦٣٠,٣٦١	٤٤٩,٢٨٩	-	في نهاية السنة
(٩١,٤٠٣)	-	(٩١,٤٠٣)	-	-	-	-	-	الإستهلاك المتراكم
١٧,٣١٨,٩٩٦	-	٣,٤١٣,٧٦٤	٤,٨٩٦,٩٠٧	١,٢٢٩,٤٦٠	٦,٣٢٣,٦٩١	١,٤٤٥,١٧٤	-	في بداية السنة
١٠,٤,٥٧٧,٠١٩	١١,٨٦٥,٢٥٨	٧,٥٩٦,٩٣٦	٧,٨٠٣,٤٦٥	٣,٤٣٧,١٥٠	١٠,٤٤٦,٤٧٩	١٧,٤٥١,٥٣١	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	في نهاية السنة
٩٢,٧٩٥,٣٥٧	٦,١٣١,٣٥٤	٤,١٠٣,٣٩٨	٧,٠٦٨,٦٢٧	٣,٠٢٤,٢٩٨	١٠,٧٥٧,٣٣٢	١٥,٧٣٤,١٤٨	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	صافي القيمة الخيرية
								٣١ ديسمبر ٢٠١٧
								١ يناير ٢٠١٧

* متعلقة بنفقات إنشاء وتطوير المركز الرئيسي للمجموعة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

فيما يلي القيمة الدفترية للشهرة (إيضاح ٣١):

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٣,٠٠١,٥٣٦	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة
-	-	١,١٧٥,٥٢١	شركة ام بي ال لصيانة المباني
-	-	٢٧٣,١٨٠	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة
-	-	٤,٤٥٠,٢٣٧	

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت الشركة التابعة على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة. بلغ إجمالي العوض ١٠,٢ مليون ريال سعودي. إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بتقديم خدمات تنظيف المباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية (إيضاح ٣١).

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة ام بي ال لصيانة المباني مقابل عوض إجمالي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بتقديم خدمات صيانة المباني (إيضاح ٣١).

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة بعوض إجمالي قدره ١,٢ مليون ريال سعودي. إن شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بتقديم خدمات تنظيف المباني ومكافحة آفات الصحة العامة (إيضاح ٣١).

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حددت الإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في القيمة الحالية باستخدام توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من الإدارة. يتم استقرار التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو التقدير لكل شركة. تعتقد الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد:

%

١٣

معدل الخصم

٢,٥

متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات

٢,٥

معدل النمو النهائي

إن معدلات الخصم كانت ما قبل الزكاة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركات التابعة. حددت الإدارة إجمالي الهامش المقدر على أساس الأداء السابق وتوقعاتها للتطورات في السوق.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقويم القيمة القابلة للاسترداد للشركات التابعة، إن أي تغيرات عكسية في الافتراضات الأساسية سينتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة الافتراضات الأساسية في حالة وجود تغيرات محتملة معقولة يمكن أن ينتج عنها انخفاض في القيمة.

١٧- الموجودات غير الملموسة الأخرى

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
-	-	٣,٣٠٥,٢٨٣	تراخيص مركز تدبير
-	-	١,٧٣١,٩٩٩	علاقات العملاء
-	-	١٣٤,٨٥٥	موجودات غير ملموسة أخرى
-	-	٥,١٧٢,١٣٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- الموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تراخيص تدبير ريال سعودي	علاقات العملاء ريال سعودي	موجودات غير ملموسة أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:				
ناشئة عن الاستحواذ على شركات تابعة خلال السنة (إيضاح ٣١)				
٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٠٦٠,٩٥٨	-	-	٦,٧٣٣,٤٩٥
-	-	٧٠٤,٧٦٦	-	٧٠٤,٧٦٦
-	٢٠٧,٣٠٨	-	-	٢٠٧,٣٠٨
٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٠٤,٧٦٦	-	٧,٦٤٥,٥٦٩
الإطفاء المتراكم:				
فيما يتعلق بالاستحواذ على الشركات التابعة المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)				
-	١,٥٣٦,٢٦٧	-	٤٣٥,١١٦	٤٣٥,١١٦
٣٦٧,٢٥٤	-	١٣٤,٧٩٥	-	٢,٠٣٨,٣١٦
٣٦٧,٢٥٤	١,٥٣٦,٢٦٧	٥٦٩,٩١١	-	٢,٤٧٣,٤٣٢
٣,٣٥,٢٨٣	١,٧٣١,٩٩٩	١٣٤,٨٥٥	-	٥,١٧٢,١٣٧

تراخيص تدبير وعلاقات العملاء هي موجودات غير ملموسة يتم الحصول عليها من خلال تجميع الأعمال. منحت وزارة الموارد البشرية والتوطين تراخيص تدبير لتقديم خدمات محددة تتعلق بتوظيف العمالة المنزلية ورعايتهم في حين ترتبط علاقات العملاء مع عملاء مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة الحاليين في الغالب من عملاء النظافة السكنية في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة.

١٨- استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣٠,٦٨٠,٢٤٠
استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		

تشتمل استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على وحدات صندوق استثماري، هو صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضانع بالريال السعودي (٢٠٦,٩٨٨,٤٤) وحدة بسعر ١٤٤,٩٤ ريال سعودي لكل وحدة، تم شراؤها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية (إيضاح ٣٤). فيما يلي بيان الحركة في استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
التكلفة	
في بداية ونهاية السنة	
تعديلات إعادة التقييم	
في بداية السنة	
٧٢٩,٦٧٥	٦٨٠,٢٤٠
صافي الربح خلال السنة	
في نهاية السنة	
١,٩٩١,٢٨٤	١,٢٦١,٦٠٩
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣١,٢٦١,٦٠٩
صافي القيمة الدفترية	

١٩- الاستثمار في الشركات الزميلة

اعتباراً من ١٩ نوفمبر ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على ٤٠٪ من أسهم شركة بلوفو المحدودة ("الشركة الزميلة") مقابل عوض قدره ١٨,٧٥ مليون ريال سعودي. تعمل الشركة الزميلة في تقديم خدمات التوظيف والخدمات الاستشارية عبر الإنترنت.

يمثل الشركة اثنين من أصل خمسة من بين أعضاء مجلس الإدارة في الشركة الزميلة، مما يحدث تأثيراً كبيراً على عمليات الشركة الزميلة، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى.

كانت حركة الاستثمار خلال السنة هي على النحو التالي:

الرصيد بتاريخ الاستحواذ ريال سعودي	الحصة في صافي الخسارة ريال سعودي	الرصيد بتاريخ الاستحواذ ريال سعودي	نسبة الملكية	
١٨,٦٣٩,٦٠٥	(١١٩,٥٢٤)	١٨,٧٥٩,١٢٩	٤٠٪	٢٠١٨
ريال سعودي				عوض الشراء
٥,٦٢٨,٠٠٠				تقديرة مدفوعة
١٣,١٣٠,٦٠٠				عوض مؤجل (إيضاح ١٤)
٥٢٩				فرق سعر الصرف
١٨,٧٥٩,١٢٩				إجمالي العوض

العوض المؤجل

كجزء من اتفاقية الشراء، تدفع الشركة مبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي خلال ١٨ شهراً من تاريخ الشراء الفعلي وتخضع لشروط حول ما إذا كانت الشركة الزميلة قادرة على الوفاء بخطة العمل المتفق عليها من قبل الطرفين والتي تشمل توقعات التدفق النقدي ("الشروط"). في حالة إخفاق الشركة الزميلة في استيفاء الشروط بعد ١٨ شهراً من تاريخ السريان المتفق عليه من قبل الطرفين، لن يتم سداد المقابل المؤجل، ولكن حصة الشركة في الشركة الزميلة سوف تقل إلى حد المبالغ النقدية المدفوعة في تاريخ الشراء، بما في ذلك الحصة في صافي الخسائر الأرباح في الشركة الزميلة لفترة المساهمة.

كما في تاريخ الاستحواذ، قدرت القيمة العادلة للعوض المؤجل بمبلغ ١٣,١ مليون ريال.

تقدم الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ الواردة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليست حصة المجموعة في تلك المبالغ كما في نهاية الفترة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ريال سعودي
١٨,٢٤٨,٦١٩
١,١٨٢,٧٨٩
(٢٣٣,١٨١)
(٥,٨٠٧)
١٩,١٩٢,٤٢٠

قائمة المركز المالي الملخصة:

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ريال سعودي
٥٢٥,٤٥٣
(٩١٧,٥٦٨)
(٣٩٢,١١٥)
(٥٣٣,٢٠٨)
(١,٦١١,٠٩٣)
(٢,٥٣٦,٤١٦)

قائمة الدخل الشامل:

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الخسارة
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
صافي خسارة السنة

لم يكن لدى الشركة الزميلة مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٤٧٩,٦١٩	٨٠,٦٤٣,١٨٣	١٠٤,٤٨٩,٢٦٦	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٣٣,٧٤٩,٣٧٩	٦٠,٨١٤,٥٧٣	٨٨,٩٨١,٩٦٤	رواتب وتكاليف موظفين أخرى مستحقة
١,٩٧٢,٥٥١	٣,٠٠١,٤٥٩	١٦,١٧٤,٩٦٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٥,٠٧٩,٢٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٠٦,٩٩٦	مخصص مخاطر تشغيلية (إيضاح ٣٤)
-	٦,٢٥٤,١٩٨	٦,٨١٥,٧٢٨	مكافآت وحوافز مستحقة
-	-	٤,٢٨٩,٤٧٥	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٥,٢٣٠,٨٤٢	٥,٨٩٥,٤٧٩	٤,٠٦٤,٨٠٨	دائنون
٢,٥٧٨,٧٥٥	-	-	مخصص ضرائب استقطاع
<u>١٢٨,٠٩٠,٣٤٦</u>	<u>١٦٢,٦٠٨,٨٩٢</u>	<u>٢٣١,٠٢٣,٢٠٣</u>	

نتج عن الاستحواذ على الشركات التابعة زيادة في أرصدة الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى بمبلغ ٢,٢٥٩,٥٢٧ ريال سعودي.

٢١- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقدرها ١٠,٩٦٧,٦٧٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٨,٩٧٩,٥٥٨ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية، وتم احتساب مخصص الزكاة السنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,١٩٩,٢٤٣	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
٢١٧,٠١٢,١٤٢	٢٣١,٥٢٦,٦٣٩	الدخل قبل الزكاة
٩٠,٨٦٧,٥٦٣	١٣٥,٨٥٩,١٨٤	مخصصات أول المدة والتسويات
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة
(١٣٥,٨٣٨,٦٢٨)	(٢٢٨,١٨٣,٤٨٦)	الموجودات غير المتداولة

تم تعديل بعض هذه المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

حركة مخصص الزكاة خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٧٥,٦٢٣	٩,٤٧٠,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٨,٩٧٩,٥٥٨	١٠,٩٦٧,٦٧٨	مخصص للسنة
(١٠,٤٨٤,٦٣٩)	(٨,٣٦٤,٤٩١)	مدفوع خلال السنة
<u>٩,٤٧٠,٥٤٢</u>	<u>١٢,٠٧٣,٧٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى الهيئة، وحصلت على شهادات الزكاة ذات العلاقة. لم يتم استلام الربوط الزكوية النهائية بعد.

٢٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٦١,٠٠٠	٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	التزام المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة (برنامج منافع) لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار متطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تمثل المنافع المقدمة بموجب هذا البرنامج مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب للموظفين وبدلاتهم وسنوات الخدمة المتراكمة بتاريخ تركهم العمل.

٢٢ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يمثل إلتزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرنامج منافع نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يحسب إلتزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء إكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة إلتئمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها فترات تقارب فترات الإلتزامات المعنية (تعادل فترة سنتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

بما أن سندات الشركات والسندات الحكومية غير كافية في المملكة العربية السعودية لتحقيق معدل خصم موثوق به، فقد تم احتساب معدل الخصم بدلاً من ذلك على أساس سندات الخزنة الأمريكية المعدلة بالفروقات بين الولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية.

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على إلتزام المنافع المحددة، إن وجدت، وتدرج عمليات إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بعد خصم الزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح الإكتوارية المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يمثل الجدول التالي حركة إلتزام المنافع المحددة للسنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٩٦١,٠٠٠	٣٥,٩٤٢,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٧,٩٨٨,٠٠٠	١٨,٦٤٩,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
٩٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٠٠٠	تكلفة العمولة
١٨,٨٨٨,٠٠٠	١٩,٢٩٢,٠٠٠	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الموحدة
-	(٢,٩٥٠,٠٠٠)	الإقتراضات المالية
٢٢٥,٠٠٠	-	الإقتراضات الديمغرافية
(٦٩٧,٠٠٠)	(٦٢,٠٠٠)	مكاسب الخبرة
(٤٧٢,٠٠٠)	(٣,٠١٢,٠٠٠)	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ٢٤)
(١٢,٤٣٥,٠٠٠)	(١٦,٩٦٩,٠٠٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	الرصيد الختامي

الإقتراضات الإكتوارية الهامة

فيما يلي الإقتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب إلتزام المنافع المحددة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٢,٥٠	%٣,٦٠	إجمالي معدل الخصم
%٣,٢٠	موظفين %٥	معدل الزيادة في الرواتب
%٥٠	عمالة %٥٠	معدل ترك الخدمة
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالإقتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك الخدمة نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في إلتزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص قيمة الإقتراضات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الأثر على إلتزام المنافع المحددة			
النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٥٢٧,٠٠٠	٣٤,١٨٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	%١
٣٤,١٨٠,٠٠٠	٣٥,٥١٦,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	%١
٣٢,٩٣١,٠٠٠	٣٨,١٣٦,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	%٣٥
			معدل الخصم
			معدل الزيادة في الرواتب
			معدل ترك الخدمة

٢٢- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

إن متوسط فترة التزام المنافع المحددة في نهاية السنة المالية هو سنتان (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: سنتان، ١ يناير ٢٠١٧: سنتان).

تتوقع المجموعة تقديم مساهمات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لبرنامج المنافع بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).

٢٣- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٥ مليون سهم، ١ يناير ٢٠١٧: ١٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (إيضاح ٣٠).

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 رأس المال. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال ٢٠١٧، قرر المساهمون في الشركة الأم زيادة رأس المال إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي و ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاه والاحتياطي النظامي، على التوالي، إلى رأس المال. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٤- الاحتياطيات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت الشركة بتحويل ١٠٪ من الدخل خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطيات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطيات الأخرى:

احتياطي تحويل عملات متراكم ريال سعودي	مكاسب اکتوارية متراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١٨	٣,٩٠٣,٠٠٠	٣,٩٠٣,٣١٨
(٦٥٤)	-	(٦٥٤)
-	٣,٠١٢,٠٠٠	٣,٠١٢,٠٠٠
(٣٣١)	٦,٩١٥,٠٠٠	٦,٩١٤,٦٦٤

٢٠١٨

في بداية السنة

التغيرات خلال السنة نتيجة لـ:

خسائر تحويل عملات متراكمة

أعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)

في نهاية السنة

احتياطي تحويل عملات متراكم ريال سعودي	مكاسب اکتوارية متراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
-	٣,٤٣١,٠٠٠	٣,٤٣١,٠٠٠
٣١٨	-	٣١٨
-	٤٧٢,٠٠٠	٤٧٢,٠٠٠
٣١٨	٣,٩٠٣,٠٠٠	٣,٩٠٣,٣١٨

٢٠١٧

في بداية السنة

التغيرات خلال السنة نتيجة لـ:

ارباح تحويل عملات متراكمة

أعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)

في نهاية السنة

٢٥- توزيعات الأرباح

قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨) توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ٠,٢٣٦ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ إجمالي قدره ٥٩ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٧)، توزيع أرباح مرحلية بواقع ٠,٢٨ ريال سعودي للسهم بمبلغ إجمالي قدره ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قام مجلس الإدارة بعرض التوزيع المذكور على المساهمين في اجتماعهم السنوي العام المنعقد في ٢٥ رجب ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨).

٢٦- الإيرادات

تفصيل الإيرادات

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات حسب نوع القطاع والعمل والعقود ومدة العقود ووقت إثبات الإيرادات، وقد تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند التوحيد:

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	نوع القطاع
٢٨٨,٦٢٤,٣٩١	٣٨٩,٤٦٤,٥٨٣	أفراد
٢٤٣,٦٤٢,٨٠٠	٢٧٩,٣٥٨,٥٠١	صناعي وتشغيلي
٢٥٤,٣٩٩,٠١١	٢٣١,٦١٩,٠٩٠	تجزئة
١٦٥,٦٧٨,٥٢٩	١٦٩,٣٣٩,٥٥٧	ضيافة
١١٣,٧٢٣,٩٠٨	١٥٠,٤٦٧,٧٩٢	رعاية صحية
١٠١,٨٦٦,٣٠٣	١٢٤,٨٤٧,٨٤١	تجاري
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإجمالي

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	نوع العميل
٨٧٧,٣٢٦,٢٩٨	٩٤٨,٩١٢,٩٧٩	شركات خاصة
٢٨٨,٦٢٤,٣٩١	٣٨٩,٤٦٤,٥٨٣	أفراد
١,٩٩٤,٢٥٣	٦,٧١٩,٨٠٢	شركات حكومية وشبه حكومية
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإجمالي

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	نوع العقود
٨٧٩,٣٢٠,٥٥١	٩٥٥,٦٣٢,٧٨١	شركات
٢٦٥,٦٨٢,٢٠٢	٣١١,١٢٥,٤٦٨	تجزئة
٢٢,٩٤٢,١٨٩	٧٨,٣٣٩,١١٥	خدمة بالساعة
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإجمالي

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	مدة العقود
٨٧٩,٣٢٠,٥٥١	٩٥٥,٦٣٢,٧٨١	أكثر من سنة
٢٨٨,٦٢٤,٣٩١	٣٨٩,٤٦٤,٥٨٣	سنة واحدة وأقل
١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإجمالي

تتبع المجموعة سياسة إثبات الإيرادات على مدى الزمن، وعليه يتم إثبات جميع الإيرادات على مدى فترة العقد التي يتم فيها تقديم الخدمات.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٥,٧٧٠,٦٤٣	٦٨,٠١٧,٦٢٩	تكاليف موظفين
٦,٥١٠,٨٨٧	٩,٩٦٠,٢٧١	استهلاك (إيضاح ١٥)
٩,٦٧٦,٥٠٧	٦,٠٥٥,٦٢٧	أتعاب مهنية
١,٣٨٥,٤١٩	٣,٦٤٠,٣٦٢	إيجار
٢,٥٨٥,١٥٥	٣,١٩٠,٧٢٦	منافع عامة واشتراكات
٢,٣٧٩,٢٣١	٣,٠٩٥,٩٦٦	أعباء بنكية
١,٤٠٦,٢٨٢	٣,٠٧٤,٧٨٩	إصلاح وصيانة
٧٣٣,٦٧٠	٣,٠١٦,٧٧٧	سفر
-	٢,٠٣٨,٣١٦	إطفاء (إيضاح ١٧)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
٤,٨١٩,٧٥٢	٤,٢٢٢,٩٧٩	أخرى
٨٧,٢٦٧,٥٤٦	١٠٨,٣١٣,٤٤٢	الإجمالي

٢٨- مصاريف التسويق

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١,٥٢٩,٩٧٤	٤,٣٦٥,٨١٥	دعاية
٨٥,٨٠٠	١,٤١٢,٧٤١	عمولة تسويق
١,٦١٥,٧٧٤	٥,٧٧٨,٥٥٦	الإجمالي

٢٩- الإيرادات الأخرى

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
-	٨,٣٢٨,٤٧٥	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٣,٤٣٥,٦١١	٥,٣٥٩,٥٣٠	أرباح ودائع مرابحة لأجل
٥,٣٢٠,١٧٢	٣,٩٠٣,٢٩٦	دخل من إلغاء عقود عملاء
٣,٥٨٢,٣٠٧	٢,٩٢٣,٦٣١	دخل من غرامات وجزاءات
٢,٥٧٨,٧٥٥	-	عكس مخصص ضرائب استقطاع
١,٦١٤,٣٣٢	٧٧٦,٤٣٨	متنوعة
١٦,٥٣١,١٧٧	٢١,٢٩١,٣٧٠	الإجمالي

٣٠- ربح السهم

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

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
١٩٩,٨٩٩,٥٩٦	٢٠٩,٦٢٥,١١٨	الدخل من العمليات الرئيسية للسنة
٢٠٨,٠٨٠,٢٢٢	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمكان عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ٢٣)
٥,٣٣	٥,٥٩	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للسنة
٥,٥٥	٥,٩٣	ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ - عمليات تجميع الأعمال

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت الشركة التابعة على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة من خلال عرض عطاء من قبل الشركة التابعة بمبلغ نقدي قدره ١٠,٢ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. تم توزيع مبلغ الشراء بناءً على الحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز. تم توزيع الزيادة في قيمة الشراء عن القيمة العادلة المقدرة لصافي الموجودات المستحوذ عليها وأي مبلغ من حقوق الملكية غير المسيطرة على الشهرة. فيما يلي القيم العادلة المقدرة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء:

ريال سعودي	الموجودات
١,٤٥٩,٩٣٨	نقدية وشبه نقدية
٢٩٥,٩٩٣	مدينون
١,٧٨٠,٦٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٦٣,٠٠٥	ممتلكات ومعدات
٢٦٩,٥٧٠	موجودات غير متداولة أخرى
٤,٨٦٩,١٥٣	
١,٣٠٢,٢٢٣	المطلوبات
٣,٥٦٦,٩٣٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٦,٧٣٣,٤٩٥	إجمالي صافي الموجودات
(٣,٠٨٩,٣٤٢)	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٧)
٣,٠٠١,٥٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٢١٢,٦١٩	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٦)
	عوض الشراء (إيضاح ١٦)
ريال سعودي	النقدية المستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
١,٤٥٩,٩٣٨	النقدية المدفوعة
(١٠,٢١٢,٦١٩)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ
(٨,٧٥٢,٦٨١)	

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على حصص شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مقابل عوض نقدي قدره ١,٢ مليون ريال سعودي. فيما يلي القيم العادلة المقدرة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	الموجودات
٢٧,١١١	نقدية وشبه نقدية
٤٠٠,١٥٢	مدينون
٩٢٨,٧٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١١٣,٩٣٤	ممتلكات ومعدات
١,٤٦٩,٩٣٤	
٥١٧,٧٩٤	المطلوبات
٩٥٢,١٤٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٢٧٣,١٨٠	إجمالي صافي الموجودات
١,٢٢٥,٣٢٠	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٦)
	عوض الشراء (إيضاح ١٦)
ريال سعودي	النقدية المستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
٢٧,١١١	النقدية المدفوعة
(١,٢٢٥,٣٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ
(١,١٩٨,٢٠٩)	

٣١- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها (تتمة)

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أنش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على حصص شركة أم بي ال لصيانة المباني مقابل عوض نقدي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. فيما يلي القيم العادلة المقدرة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	الموجودات
١٢٦,٨٧٥	نقدية وشبه نقدية
٢٥٢,٨٦٦	مدينون
١٦٢,٩٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٠١,٨٨١	ممتلكات ومعدات
٧٤٤,٦١٤	
٤٣٩,٥٤٠	المطلوبات
٣٠٥,٠٧٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١,١٧٥,٥٢١	إجمالي صافي الموجودات
١,٤٨٠,٥٩٥	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٦)
	عوض الشراء (إيضاح ١٦)
ريال سعودي	
١٢٦,٨٧٥	النقدية المستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
(١,٤٨٠,٥٩٥)	النقدية المدفوعة
(١,٣٥٣,٧٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

٣٢- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتكبد فيها مصاريف.
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء.
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد تقارير عن القطاعات داخلياً هي نفسها تلك الواردة في الإيضاح (٥) في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الشركات: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة إلى الشركات والتي مدة عقودها عامين.

الأفراد: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة، التي تتراوح من إيجار العمالة إلى خدمات خدمة، للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من ساعة إلى سنة.

تتفق المعلومات القطاعية مع كافة الفترات المعروضة حيث لم يطرأ أي تغيير على هيكل التنظيم الداخلي للمجموعة من شأنه أن يؤدي إلى تغيير تركيبة قطاعاتها التي يمكن إظهارها.

يتم تحديد أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس شروط التعامل المتبادل بطريقة مماثلة للمعاملات التي تتم مع الأطراف الأخرى.

لا يوجد لدى المجموعة عميل هام يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في الإيرادات الخاصة بالمجموعة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

تم تقسيم المجموعة إلى قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

٢٠١٨			
الشركات ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٩٥٥,٦٢٢,٧٨١	٣٨٩,٤٦٤,٥٨٣	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإيرادات
(٧٦٥,١١٧,١٧٢)	(٢٤٤,٥٩٨,٣٦٠)	(١,٠٠٩,٧١٥,٥٣٢)	تكلفة الإيرادات
١٩٠,٥١٥,٦٠٩	١٤٤,٨٦٦,٢٢٣	٣٣٥,٣٨١,٨٣٢	إجمالي الربح
(٧٨,٩٠٧,٨١٥)	(٢٩,٤٠٥,٦٢٧)	(١٠٨,٣١٣,٤٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٩٢,١٠٦)	(٢,٣٨٦,٤٥٠)	(٥,٧٧٨,٥٥٦)	مصاريف تسويق
(٩,٦٤٦,٩٥٦)	(٢,٠١٧,٧٦٠)	(١١,٦٦٤,٧١٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٨,٥٦٨,٧٣٢	١١١,٠٥٦,٣٨٦	٢٠٩,٦٢٥,١١٨	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٠١٧			
الشركات ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٨٧٩,٣٢٠,٥٥١	٢٨٨,٦٢٤,٣٩١	١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	الإيرادات
(٦٤٨,٤٣٠,٦٤١)	(٢١٦,٣٣٤,٨٢٩)	(٨٦٤,٧٦٥,٤٧٠)	تكلفة الإيرادات
٢٣٠,٨٨٩,٩١٠	٧٢,٢٨٩,٥٦٢	٣٠٣,١٧٩,٤٧٢	إجمالي الربح
(٦٣,٧٠٥,٣٠٩)	(٢٣,٥٦٢,٢٣٧)	(٨٧,٢٦٧,٥٤٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٥٣,٣٠٧)	(٦٦٢,٤٦٧)	(١,٦١٥,٧٧٤)	مصاريف تسويق
(١٤,٣٩٦,٥٥٦)	-	(١٤,٣٩٦,٥٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥١,٨٣٤,٧٣٨	٤٨,٠٦٤,٨٥٨	١٩٩,٨٩٩,٥٩٦	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١,٣١١,٠٩٢,١٧٠	٣٤,٠٠٥,١٩٤	١,٣٤٥,٠٩٧,٣٦٤	الإيرادات
(٩٨٤,٧٦٩,٥٥٨)	(٢٤,٩٤٥,٩٧٤)	(١,٠٠٩,٧١٥,٥٣٢)	تكلفة الإيرادات
٣٢٦,٣٢٢,٦١٢	٩,٠٥٩,٢٢٠	٣٣٥,٣٨١,٨٣٢	إجمالي الربح
(٩٧,٤٦٥,١٢٦)	(١٠,٨٤٨,٣١٦)	(١٠٨,٣١٣,٤٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٧٢٧,٤٤٨)	(١,٠٥١,١٠٨)	(٥,٧٧٨,٥٥٦)	مصاريف تسويق
(٩,٦٤٦,٩٥٦)	(٢,٠١٧,٧٦٠)	(١١,٦٦٤,٧١٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٤,٤٨٣,٠٨٢	(٤,٨٥٧,٩٦٤)	٢٠٩,٦٢٥,١١٨	الدخل من العمليات الرئيسية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
١٦١,٥٠٨,٧٦٢	٦,٤٢١,٤٦١	١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٩٠٨,٨٠٦,٨٧٦	٣٢,٢١١,١٦٣	٩٤١,٠١٨,٠٣٩	إجمالي الموجودات
٥٠٧,٧٣٤,٩٦٠	٣,٨٦٤,١٠٣	٥١١,٥٩٩,٠٦٣	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، و ١ يناير ٢٠١٧، فإن السوق الرئيسي لأنشطة وخدمات المجموعة هو المملكة العربية السعودية. ومن ثم، لا تنطبق المعلومات القطاعية الجغرافية في هذه الحالة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
			الموجودات المالية
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	نقدية وشبه نقدية
١٦,٣٤٤,٦٩٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة لأجل
٩٦,٨٩٥,١١٨	١٠٣,٢٣٥,٠٧٨	١٣١,٦٥٠,٣٢٢	مدينون
١١,٤١٦,٥٧٣	١٣,٥٠٦,٣٣٦	١٨,٦٨٧,٩٥٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣١,٩٩١,٢٨٤	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
٣٥٦,٢٤٢,٧٢٠	٤٩٤,٢٢٤,٥٤٧	٥٣٨,٠٢٣,٤٠٤	إجمالي الموجودات المالية

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	
			المطلوبات المالية
٥,٢٣٠,٨٤٢	٥,٨٩٥,٤٧٩	٤,٠٦٤,٨٠٨	دائنون
١,٩٧٢,٥٥١	٣,٠٠١,٤٥٩	١٦,١٧٤,٩٦٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٨,٧٣٢,٠٩٠	١٣١,٧٦٢,٩٠٤	١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	تأمينات محتجزة
١٦٥,٩٣٥,٤٨٣	١٤٠,٦٥٩,٨٤٢	١٥٧,٢٧٥,٧٣٩	إجمالي المطلوبات المالية

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧:

المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣١,٩٩١,٢٨٤	-	-	٣١,٩٩١,٢٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٩٩١,٢٨٤	-	-	٣١,٩٩١,٢٨٤	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٢٦١,٦٠٩	-	-	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١,٢٦١,٦٠٩	-	-	٣١,٢٦١,٦٠٩	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	-	-	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	١ يناير ٢٠١٧
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	-	-	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما بتاريخ التحول (١ يناير ٢٠١٧) و كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
الموجودات المالية:				
نقدية وشبه نقدية	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤
ودائع مريحة لأجل	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المطفأة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة (*)	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٠٣,٢٣٥,٠٧٨	١٠٣,٦٣٦,٤١٩
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٣,٥٠٦,٣٣٦	١٤,١٦٠,٨٨٣
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣١,٢٦١,٦٠٩	٣١,٢٦١,٦٠٩
			٤٩٤,٢٢٤,٥٤٧	٤٩٥,٢٨٠,٤٣٥
المطلوبات المالية:				
دائنون	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥,٨٩٥,٤٧٩	٥,٨٩٥,٤٧٩
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣,٠٠١,٤٥٩	٣,٠٠١,٤٥٩
تأمينات محتجزة الإجمالي	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٣١,٧٦٢,٩٠٤	١٣١,٧٦٢,٩٠٤
			١٤٠,٦٥٩,٨٤٢	١٤٠,٦٥٩,٨٤٢
١ يناير ٢٠١٧				
الموجودات المالية:				
نقدية وشبه نقدية	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩
ودائع مريحة لأجل	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المطفأة	١٦,٣٤٤,٦٩٠	١٦,٣٤٤,٦٩٠
ذمم مدينة (*)	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٩٦,٨٩٥,١١٨	٩٢,٩٠٦,٥٤٧
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١١,٤١٦,٥٧٣	١١,٨٠٠,٤٤٢
تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإجمالي	استثمارات متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣٠,٦٨٠,٢٤٠
			٣٥٦,٢٤٢,٧٢٠	٣٥٢,٦٣٨,٠١٨
المطلوبات المالية:				
دائنون	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥,٢٣٠,٨٤٢	٥,٢٣٠,٨٤٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١,٩٧٢,٥٥١	١,٩٧٢,٥٥١
تأمينات محتجزة الإجمالي	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	١٥٨,٧٣٢,٠٩٠	١٥٨,٧٣٢,٠٩٠
			١٦٥,٩٣٥,٤٨٣	١٦٥,٩٣٥,٤٨٣

(*) إن التغيير في القيمة الدفترية ناتج عن التغيير في مخصص الانخفاض في القيمة نتيجة اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).
أنظر التوضيح الخاص بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة أدناه (إيضاح ٣٤).

٣٤- إدارة المخاطر المالية ورأس المال
تتكون الأدوات المالية الرئيسية للمجموعة من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة، التي تنشأ مباشرة من العمليات. يوجد لدى المجموعة أدوات مالية أخرى متنوعة مثل ودائع مرايحة لأجل واستثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال المبيع أو الخسارة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والتأمينات النقدية لقاء خطاب ضمان الترخيص والدائرون والتأمينات المحتجزة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والتي يتم تكديدها لتمويل العمليات خلال دورة الأعمال العادية.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق (مثل مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار العملات ومعدلات الفوائد التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ملكيتها للأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرضات لمخاطر السوق والحفاظ عليها ضمن مستويات مقبولة لزيادة العائدات.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم المجموعة بإجراء المعاملات بشكل أساسي بالريال السعودي والดอลลาร์ الأمريكي والدرهم الإماراتي. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار الصرف بانتظام، وتسجيل الآثار الناتجة عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك النقدية وشبه النقدية وودائع المرايحة لأجل، والتي لا يحتمل أن تكون هامة. لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مرتبطة بعمولة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ ما نسبته ٣٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢٪، ١ يناير ٢٠١٧: ٣٠٪) من إجمالي أرصدة المدينين يخص ٥ عملاء رئيسيين.

الذمم المدينة

يتم تقويم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات.

المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للجهات ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٤). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة وفحص السوق الذي تعمل فيه هذه الجهات ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقويم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بأنها منخفضة، حيث أن الغالبية العظمى من الجهات ذات العلاقة مملوكة من قبل نفس المساهمين.

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 لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمالية التئثر عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحى التوزيع العادي).
- الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة المجموعة. تعتقد الإدارة بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة، وتحافظ على حدود ائتمان مختلفة. عند المقارنة الدقيقة للمطلوبات المالية المدرجة ضمن المطلوبات المتداولة (ماعداء المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة حيث يمكن تأجيلها أثناء المرور بضائقة سيولة) مع الموجودات المالية التي تشكل جزءاً من الموجودات المتداولة، يبدو وجود مركز تحوط معقول بين الفئتين.

٣٤- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	ما بين سنتين وخمسة سنوات ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨	دائون
١٦,١٧٤,٩٦٦	-	-	-	١٦,١٧٤,٩٦٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	-	-	-	١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	تأمينات محتجزة
١٥٧,٢٧٥,٧٣٩	-	-	-	١٥٧,٢٧٥,٧٣٩	الإجمالي
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	ما بين سنتين وخمسة سنوات ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٨٩٥,٤٧٩	-	-	-	٥,٨٩٥,٤٧٩	دائون
٣,٠٠١,٤٥٩	-	-	-	٣,٠٠١,٤٥٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣١,٧٦٢,٩٠٤	-	-	-	١٣١,٧٦٢,٩٠٤	تأمينات محتجزة
١٤٠,٦٥٩,٨٤٢	-	-	-	١٤٠,٦٥٩,٨٤٢	الإجمالي
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	ما بين سنتين وخمسة سنوات ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	أقل من سنة واحدة ريال سعودي	الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية ١ يناير ٢٠١٧
٥,٢٣٠,٨٤٢	-	-	-	٥,٢٣٠,٨٤٢	دائون
١,٩٧٢,٥٥١	-	-	-	١,٩٧٢,٥٥١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٥٨,٧٣٢,٠٩٠	-	-	-	١٥٨,٧٣٢,٠٩٠	تأمينات محتجزة
١٦٥,٩٣٥,٤٨٣	-	-	-	١٦٥,٩٣٥,٤٨٣	الإجمالي

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن استثمارات الأسهم. في نهاية الفترة المالية، تم الاحتفاظ بمعظم استثمارات الأسهم في المجموعة لأغراض استراتيجية وليس لأغراض التداول. لا تقوم المجموعة بتداول هذه الاستثمارات بصور نشطة.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ تعرض استثمارات الأسهم المتداولة ٣٢,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١,٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٣٠,٧ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٨).

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 التغيير 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. بلغ مخصص المخاطر التشغيلية في نهاية الفترة المالية ٦,٢٠٦,٩٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٥,٠٧٩,٢٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

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 كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

٣٤- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

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. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة، ولم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

٣٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات

العوض المؤجل للاستحواذ على استثمار في شركة زميلة

ستقوم 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 ١٩).

الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية بشأن مساحات مكتبية وسكن للموظفين. فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى للإيجارات المستحقة الدفع المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء في نهاية السنة:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٢٠,٦٧٤	٦,٧٨٦,٠٣٠	٦,١٣٣,٦٥٠	خلال سنة واحدة
١٥,٨٨٨,٠٦٢	١٠,٥٩٧,٤٢٤	٩,٥٢٤,٢١٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٤,٤٢٣,٣٤٠	٢,٩٤٦,٦٣٤	١,٦٢٥,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٢٧,١٣٢,٠٧٦	٢٠,٣٣٠,٠٨٨	١٧,٢٨٢,٨٦٧	

تتعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجار التشغيلية. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إثبات مبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٨,٢ مليون ريال سعودي) كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات.

الالتزامات المحتملة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، بإصدار ضمانات قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٣٦- عمليات الشركة

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

التاريخ	رقم السجل التجاري	الاسم
٢ صفر ١٤٣٨ هـ	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	الياسمين
٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	المروج
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	التعاون
٧ ذي القعدة ١٤٣٥ هـ	١١٣٢٠١٠٢٧٥	الرس
٢ صفر ١٤٣٨ هـ	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	الروضة
٢١ شعبان ١٤٣٦ هـ	١٠١٠٤٣٤٦٦٩	المحمدية
٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ	١٠١١١٣٩٣٥٦	الخرج
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	السويدي
٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	المدينة المنورة
٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ	١١٣١٠٥٦٧٢٩	بريدة ١
٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	حائل
٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	خريص
١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ	١١٢٨٠١٩١٢١	عنيزة
٩ محرم ١٤٣٥ هـ	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	جدة - النعيم
٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	جدة - المروة
٢٩ صفر ١٤٣٨ هـ	٢٠٥٠١١١٠١١	الدمام
٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	أبها
٣ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ	١١٣١٢٩١١٩٤	القصيم - بريدة ٢