

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

القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

٥-١

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الدخل الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٣-١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا 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 وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية بشأن تقييم الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم شامل لعملية التقييم التي قامت بها الإدارة، بما في ذلك التقديرات والافتراضات الرئيسية وتكليف خبير اکتواري بإجراء التقييم الاکتواري للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة،</li> <li>تقييم مدى كفاءة واستقلالية وموضوعية الخبير الاکتواري،</li> <li>تكليف أخصائي التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المتبعة في تقييم الالتزام المتعلق ببرامج المنافع المحددة، بما في ذلك معدل الخصم ومعدلات زيادة الرواتب ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد، و</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة وفقاً للمتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٩) - منافع الموظفين.</li> </ul>	<p><b>تقويم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</b></p> <p>بلغت القيمة الدفترية لالتزام المجموعة المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ٥١,١ مليون ريال سعودي، ما يمثل ٩,٨٧% من إجمالي التزامات المجموعة التي تغطي عدد كبير من الموظفين. يتم تحديد الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقييم الاکتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة مالية. قامت المجموعة بتكليف خبير اکتواري خارجي لإجراء التقييم الاکتواري للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. وقد تضمنت الافتراضات الأساسية المطبقة في التقييم الاکتواري معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد. لقد اعتبرنا تقييم الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة، وموضوعية الافتراضات المستخدمة في التقييم، وتكليف خبير اکتواري بإجراء التقييم.</p> <p>انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والإيضاح (٣) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين والإيضاح (٢٠) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.</p>

تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم شامل لإجراءات الإدارة عند تسجيل تكاليف الموظفين،</li> <li>تقييم مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ الضوابط الرئيسية على تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين،</li> <li>نظرًا لأن تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين يتم آليًا، فقد قمنا باختبار الضوابط المختلفة لتطبيقات تقنية المعلومات لتقييم مدى فعالية ضوابط تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين،</li> <li>إجراء تحليلات مختلفة، بما في ذلك تحليل العلاقة والارتباط بتكاليف الموظفين، لاختبار مدى معقولية الأنماط المستخدمة في تسجيل تكاليف الموظفين، و</li> <li>تقويم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة.</li> </ul>	<p>الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالموظفين</p> <p>تقوم المجموعة بتقديم خدمات القوى العاملة لعملائها ولديها عدد كبير من الموظفين. بلغت التكاليف المتعلقة بالموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: مبلغ ١,١٠٠ مليون ريال سعودي، تمثل ٩٧٪ من إجمالي تكلفة الإيرادات الخاصة بالمجموعة. لقد اعتبرنا التكاليف المتعلقة بالموظفين أمرًا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية حكم الإدارة في المحاسبة عن التكاليف المتعلقة بالموظفين، والعدد الكبير لموظفي المجموعة وأيضًا الحجم الكبير للمعاملات عند تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين. وقد ينتج عن ذلك خطأ في تكاليف الموظفين المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بتكاليف الموظفين، والإيضاح (٢٥) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بتكاليف الموظفين المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم الموحدة المالية 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 مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

### 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. يمكن 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:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 جوهرى 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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 للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولون الوحيدين 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 ارنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٠ رجب ١٤٤١ هـ  
(١٥ مارس ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٦	نقدية وشبه نقدية
٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع مرابحة لأجل
١٤٥,٨٠١,٩٠٦	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٨	مدينون
٣٥,٧٨٧,٢٠١	٣١,٠١٢,٦٧٢	٩	موجودات عقود
١٤٩,٠٢٥,٨٠٩	٢١٩,٨٣٠,٢٥٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٣٩٤,٠٠٠	٢٩,٥٥٨,٠٠٠	١١	تأثيرات متاحة
<u>٧١٥,٧٠٢,٧٥٩</u>	<u>٨٠٩,٧٤٤,٩٢٨</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٦٥,٠٦٢,٠١٧	١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	١٣	ممتلكات ومعدات
-	٣٦,٢٦٢,٢٨٨	٤-٢	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧	١٤	موجودات غير ملموسة - شهرة
٥,١٧٢,١٣٧	٣,١٨٤,٩٦٨	١٥	موجودات غير ملموسة أخرى
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٨٨٥,٦١٩	١٦	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٦٣٩,٦٠٥	١٦,٣٣٠,٣٧٣	١٧	استثمار في شركة زميلة
-	٢١,٥٢٨,٠٠٢	١٠	موجودات غير متداولة أخرى
<u>٢٢٥,٣١٥,٢٨٠</u>	<u>٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</u>	<u>١,١٠٣,١١٠,١٨٤</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٣٦,١٣٩,٤٧٢	١٩٥,٤١٢,٧٤٧	١٨	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩١,٠٩٦,٨٩٧	٩٧,٤٤٠,٦٥٢	٩	مطلوبات عقود
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	١١٩,٠٧٩,٠٠٩		تأمينات محتجزة
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٩	زكاة مستحقة
<u>٤٧٦,٣٤٦,٠٦٣</u>	<u>٤٣٨,٦٠٣,١٧٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٢٧,٩٧٦,٣٧٩	٤-٢	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداولة
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٥,٢٥٣,٠٠٠</u>	<u>٧٩,٠٥٤,٠٥٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٥١١,٥٩٩,٠٦٣</u>	<u>٥١٧,٦٥٧,٢٣١</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٢٢	احتياطي نظامي
٦,٩١٤,٦٦٤	(٤,٩٩٤,١٦١)	٢٢	احتياطيات أخرى
٢٦,٠٢٦,٠١٤	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨		أرباح مبقاة
<u>٤٣٠,٥١٢,٩٨٤</u>	<u>٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢</u>		<b>حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم</b>
(١,٠٩٤,٠٠٨)	(٥,١١٢,٥٩٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٤٢٩,٤١٨,٩٧٦</u>	<u>٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</u>	<u>١,١٠٣,١١٠,١٨٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	٢٤	الإيرادات
(١,٠٥٣,٥٤٣,٠٩٦)	(١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٢٩٨,٣٨١,١٩٥	٣٧٩,٨٠٦,٥٨٠		إجمالي الربح
(٦٤,٤٨٥,٨٧٨)	(٦٧,١٤٤,٠٥٢)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٧٧٨,٥٥٦)	(٨,٧٣٤,٧٥٧)	٢٧	مصاريف تسويق
(١١,٦٦٤,٧١٦)	(٢١,٣٨٨,٥٣٩)	٩ و ٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢١٦,٤٥٢,٠٤٥	٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢		الدخل من العمليات الرئيسية
١٤,٤٦٤,٤٤٣	١١,٣٩١,٠٩٠	٢٨	إيرادات أخرى
(١١٩,٥٢٤)	(٢,٣٠٩,٢٣٢)	١٧	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٧٢٩,٦٧٥	٨٩٤,٣٣٥	١٦	صافي ربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣١,٥٢٦,٦٣٩	٢٩٢,٥١٥,٤٢٥		الدخل قبل الزكاة
(١٠,٩٦٧,٦٧٨)	(٢٥,٥٨٤,٧٤٢)	١٩	زكاة
٢٢٠,٥٥٨,٩٦١	٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣		صافي دخل السنة
٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣		صافي دخل السنة المتعلق بـ:
(١,٦٩٠,٨٩٤)	(٥,١٥٥,٧١٠)		المساهمين في الشركة الأم
٢٢٠,٥٥٨,٩٦١	٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٧٧	٧,٥٣	٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض:
٥,٩٣	٧,٢٦	٢٩	الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
			صافي دخل السنة للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,٥٥٨,٩٦١	٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	صافي دخل السنة
<b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:</b>		
		بند سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
(٦٥٤)	(١,٨٢٥)	٢٢ خسارة تحويل عملات متراكمة
		بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
٣,٠١٢,٠٠٠	(١١,٩٠٧,٠٠٠)	٢٠ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠١١,٣٤٦	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	<b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
٢٢٣,٥٧٠,٣٠٧	٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
<b>إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة</b>		
<b>المتعلق بـ:</b>		
٢٢٥,٢٦١,٢٠١	٢٦٠,١٧٧,٥٦٨	المساهمين في الشركة الأم
(١,٦٩٠,٨٩٤)	(٥,١٥٥,٧١٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢٣,٥٧٠,٣٠٧	٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة)	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥	(١,٧٣٨)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٣,٩٠٣,٣١٨	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٠,٥٥٨,٩٦١	(١,٦٩٠,٨٩٤)	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	-	-	-	صافي دخل (خسارة) السنة
٣,٠١١,٣٤٦	-	٣,٠١١,٣٤٦	-	٣,٠١١,٣٤٦	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٣,٥٧٠,٣٠٧	(١,٦٩٠,٨٩٤)	٢٢٥,٢٦١,٢٠١	٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٣,٠١١,٣٤٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ٢١)
-	-	-	(٢٢,٢٢٤,٩٨٦)	-	٢٢,٢٢٤,٩٨٦	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٢)
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
٥٩٨,٦٢٤	٥٩٨,٦٢٤	-	-	-	-	-	استحواد على شركة تابعة مملوكة جزئيًا (إيضاح ٣٠)
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	(٥,١٥٥,٧١٠)	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	-	-	-	صافي دخل (خسارة) السنة
(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	-	خسارة الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	(٥,١٥٥,٧١٠)	٢٦٠,١٧٧,٥٦٨	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,١٣٧,١١٩	١,١٣٧,١١٩	-	-	-	-	-	الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	(٢٧,٢٠٨,٦٣٩)	-	٢٧,٢٠٨,٦٣٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٢)
(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	(٤,٩٩٤,١٦١)	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣١,٥٢٦,٦٣٩	٢٩٢,٥١٥,٤٢٥		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات -:
١٩,٢٩٢,٠٠٠	١٨,٢٥٥,٣٩٩	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٦٦٤,٧١٦	٢١,٣٨٨,٥٣٩	٩ و ٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩,٩٦٠,٢٧١	١٠,٥٠٨,٠٩٩	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٨,٣١٠,٨٦٢	٤-٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٠٣٨,٣١٦	٢,٠٠٦,٦١٥	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٩,٥٢٤	٢,٣٠٩,٢٣٢	١٧	حصة في صافي خسارة شركة زميلة
(٧٢٩,٦٧٥)	(٨٩٤,٣٣٥)	١٦	صافي الربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١,٠٣٨,٧٨١)	٤-٢	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
(٥,٣٥٩,٥٣٠)	(٦,٢٣٤,٤٠٢)	٢٨	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
(٨,٣٢٨,٤٧٥)	(٦,٢٠٦,٩٩٦)	٢٨	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٢٦٠,١٨٣,٧٨٦	٣٤٠,٩١٩,٦٥٧		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
			مدينون
(٤٤,٣١٢,٥٦٨)	(١٠٧,٨٥٣,٠٩٨)		موجودات عقود
(١١,٣٥٧,٠٥٤)	٦,٤٠١,٣٦٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات المتداولة أخرى
(٩٠,٦٨٦,٣٨٣)	(٩٩,٢٩٦,٠٩٠)		تأثيرات متاحة
(٨,٣٣٠,٠٠٠)	(١٦٤,٠٠٠)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٥٥,٧٧١,٣٠٦	(٤٠,١٤٩,٢٣٢)		مطلوبات عقود
٧,٨٨٩,٣٦٣	٦,٣٤٣,٧٥٥		تأمينات محتجزة
٥,٢٧٣,٠٦١	(١٧,٩٥٦,٩٥٦)		<b>النقدية الناتجة من العمليات</b>
١٧٤,٤٣١,٥١١	٨٨,٢٤٥,٣٩٩		زكاة مدفوعة
(٨,٣٦٤,٤٩١)	(١٠,٩٨٧,٧٠١)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٦,٩٦٩,٠٠٠)	(١٤,٣٣٧,٧٢٥)	٢٠	<b>صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤٩,٠٩٨,٠٢٠	٦٢,٩١٩,٩٧٣		
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧١,٩٣٤,٦٥٥)	(٢٤,١٦٩,٨٥١)	١٣	شراء ممتلكات ومعدات
(١١,٣٠٤,٦١٠)	-	٣٠	استحواذ على شركات تابعة
(٢٠٧,٣٠٨)	(١٩,٤٤٦)	١٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥,٦٢٨,٠٠٠)	-	١٧	استحواذ على شركة زميلة
-	٥,٦٢٩,٥٠٣	١٢	سداد عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة
٣,٠٨٩,٣٤٢	١,١٣٧,١١٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٦٤,٦٤٠,٤٧٠)	١٧٠,٢٣٤,٤٠٢		الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي
(٣٥٠,٦٢٥,٧٠١)	١٥٢,٨١١,٧٢٧		<b>صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
-	(٨,٥٩٦,١٦٨)	٤-٢	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٨,٧٢١,١٦٨)		<b>النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
(٢٦٠,٥٢٧,٦٨١)	١٠٧,٠١٠,٥٣٢		<b>صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥		<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة</b>
			<b>معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:</b>
-	٤٤,٥٧٧,٠١٣		-موجودات حق الاستخدام
-	٤٣,٩٦٨,٧٥٠		- التزامات عقود إيجار
١٣,١٤١,١٢٩	-		- عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- معلومات حول الشركات وأنشطتها

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

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

فيما يلي بيان بالشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

نسبة الملكية  
٪٨٥

مساند لخدمات التنظيف

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت الشركة التابعة على حصة ملكية قدرها ٪٧٠ في 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 ١٤٣٦ هـ (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 بيان بالشركات التابعة المملوكة من قبل مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

نسبة الملكية  
٪١٠٠

شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م (\*)

شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - شركة شخص واحد ذ.م.م (سابقاً: شركة ميسينج انفردينت لخدمات التنظيف) (\*\*)

٪١٠٠

شركة ام بي ال لصيانة المباني ذ.م.م (\*\*\*)

٪١٠٠

شركة يلا فيكست - شركة شخص واحد ذ.م.م (\*\*\*\*)

٪١٠٠

(\*) 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 انفردينت لخدمات التنظيف)، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (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 ١٤٣٥ هـ (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، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤١٩٢٧ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٨). إن شركة يلا فيكست مرخص لها بمزاولة تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والنهوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهروميكانيكية 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.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٠).

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات

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

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات 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 المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

المخصصات

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

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 لمعاملات 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)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

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

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

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

أحكام الإدارة عند تقويم التأثير الهام على الشركات المستثمر فيها:

يجب إبداء الأحكام خاصة عند امتلاك المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنها لا تمارس "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 حول "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صياغة السياسات.

وبموجب 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 وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة الخاصة بها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان يتعين تسجيل مخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة. وعلى وجه الخصوص، يتعين إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات بشأن عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما ينترب عليه إجراء تغييرات مستقبلية على المخصص. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٣) لمزيد من المعلومات.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 استبعادها خلال السنة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب 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 سياستها 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 حقوق ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة،
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة،
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة 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، و
- 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 مباشرة. 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.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

حقوق الملكية غير المسيطرة

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركة 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. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من 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، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة 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 الملائم 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.

يتم في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي 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 قيامها 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 زال ينتج عن إعادة التقدير 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، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

العوض المحتمل (المؤجل)

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالي تقع 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 الأخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

الشركة الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد الإثبات الأولي لها 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 الأخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إن وجدت.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الشركة الزميلة (تتمة)

طريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

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

تحذف الأرباح غير المحققة، إن وجدت، عن المعاملات بين المجموعة وشركتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في هذه الشركة الزميلة. 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 دخل العمليات.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان من الضروري إثبات خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. ويتاريخ 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 إثباتها 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 الأخر 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 ما 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 فروقات تحويل العملات على البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الموحدة، أو قائمة الدخل الموحدة).

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي 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 أية 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 للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده 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 الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة طرق تقييم 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 ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم 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 تقييم 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 والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة سابقاً.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

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).

يتم قياس الإيرادات على أساس العوض المحدد في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم إثبات إيرادات العقود بناءً على خدمات الأيدي العاملة المقدمة إلى العملاء (تمثل الخدمات التزام الأداء المنصوص عليه في العقد) على مدى فترات هذه العقود.

العوض المتغير

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

مكون التمويل الهام

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

قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

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

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء. وفي الحالات التي 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، و
  - هـ) التكاليف الأخرى المتكبدة فقط بسبب إبرام المنشأة للعقد.

موجودات ومطلوبات العقود

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

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثر طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الربح من ودائع المرابحة لأجل على أساس مبدأ الاستحقاق.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

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. يجب مخصص للزكاة 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 والأرصدة لدى البنوك من النقد في الصناديق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع بيعها خلال سنة من تاريخ الفترة المالية.

الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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

تقاس الأداة المالية في الأصل بالقيمة العادلة<sup>١</sup> - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

عند الإثبات الأولي لاستثمارات الأسهم غير المقتناة لأغراض المتاجرة، يجوز للمجموعة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات 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 الأولي، يمكن للمجموعة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه أصل مالي يستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيلم بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يقاس الأصل المالي في الأصل (ما لم يكن ذمماً مدينة تجارية لا تتضمن مكون تمويل هام تم قياسه في الأصل بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائد ١ - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 أو توزيعات أرباح، في قائمة الدخل الموحدة.

إن الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في قائمة 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 المتركمة 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 تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

عمليات إعادة التصنيف

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

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 التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات (تتمة)

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 بشأن الذمم المدينة

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

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

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ١٢ شهر قبل كل فترة مالية وخسائر الائتمان السابقة المقابلة المتكبدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي 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.

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

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

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

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

يعد 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.

تعريف التعثر

في السياق أعلاه، تنظر المجموعة في التعثر عند:

- احتمال عدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو
- تجاوز العميل موعد الاستحقاق لما يزيد عن ٣٦٠ يوماً لأي التزام ائتماني جوهرية تجاه المجموعة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تعريف التعثر (تتمة)

دحضت المجموعة الافتراض بأن التعثر لا يقع عندما تكون هذه الموجودات المالية متأخرة السداد وذلك لتعريف وتقييم التعثر. ويستدل على ذلك من خلال 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 للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد المجموعة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تدر عليه تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في قائمة الدخل الموحدة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات مصروف العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة. كما يتم إثبات أي 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 بشكل شبه كامل، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

المقاصة

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

التأشيرات المشتراة والمتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

التأشيرات المشتراة

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

التأشيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

تمثل التأشيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيرات الصادرة من الحكومة. ووفقاً للنظام السعودي، يجوز للمجموعة عند رغبتها أن تسترد بالكامل المبالغ المدفوعة للحصول على التأشيرات المشتراة. تصنف التأشيرات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة.

يتم تحويل التأشيرات من "تأشيرات متاحة" إلى "تأشيرات مستخدمة" وتطفاً في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى سنتين وفقاً لمدة عقد العمل.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التأثيرات المشتركة والمتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام (تتمة)

التأثيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام (تتمة)

تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لوكالات الاستقدام نظير الخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف عند تفعيل التأشير في قائمة الدخل الموحدة على مدى سنتين وفقاً لمدة عقد العمل.

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

سابقاً، كان يتم إثبات التأثيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام فوراً كمصاريف عند تكبدها وذلك لأن التكاليف المذكورة لا نفي بضوابط إثبات الموجودات وفقاً للإطار المفاهيمي. إن هذه المعالجة تعتبر بمثابة تطبيق لسياسة محاسبية جديدة (إيضاح ٤-٢).

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

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

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

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 يتم تكبدها فيها. تتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يمثل حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات في مرحلة 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 لتأهله للعمل على النحو المنشود من قبل الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/ التطوير أية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو شراء هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسمة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل إتاحتها للاستخدام) بعد خصم المتحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. إن الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها ولا إطفؤها.

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

عدد السنوات	المعدات المكتبية
٤ - ١٠	المباني
٢٠ - ٤٠	السيارات
٤	الأثاث والتركيبات
١٠	تحسينات المباني المستأجرة
١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد 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 أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر 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 المترام وخسائر الانخفاض المترام. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	تراخيص تدبير
١٠	علاقات العملاء
٢	

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 الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، 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 تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتترات 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 يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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.

يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً، فيما عدا الشهرة، فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثباتها خسارة الانخفاض 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 ومحفوظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء عقود القوى العاملة. وعند إنهاء العقد أو وقوع أي شيء يحول دون استمرار الخدمة، تقوم المجموعة باسترداد الرصيد أو استخدامه لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء. وعليه، يتم إظهار التأمينات المحتجزة ضمن المطلوبات المتداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الإلتزامات قصيرة الأجل

إن الإلتزامات 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 بشأن خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الإلتزامات. يتم عرض الإلتزامات ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزام مكافأة نهاية الخدمة

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالمجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ مقطوع.

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

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، وتكون لها شروط تقارب شروط الإلتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تحديد معدل الخصم وفقاً للعوائد الملحوظة على السندات الحكومية 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٪ سنوياً بالنسبة للموظفين و ٥٪ بالنسبة للعمالة والعمالة المنزلية، وذلك لتوفير الاستقرار لحساب الدخل الشامل الآخر. تعتبر معدلات استقالة الموظفين مرتفعة للغاية، لكن يمكن أن تتغير بسرعة من سنة لأخرى. عليه، تقوم المجموعة بتحديث هذا الافتراض من سنة لأخرى تماشياً مع تطور الخبرات الجديدة.

يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في رواتب ومصاريف ومنافع 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 الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التزام مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

**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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا يتم إثبات مخصصات لقاء خسائر العمليات المستقبلية.

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

**المعلومات القطاعية**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

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

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

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى قطاعين، بناءً على خدمات توريد القوى العاملة كما هو مبين أدناه:

- 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 تزاوُل أنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

٤-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الهامة

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار"**

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة للشركة (الزيادة/ (النقص)) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي	الموجودات
٣٤,٩٩٦,٤٩٦	موجودات حق الاستخدام
(١,٦٤٧,٠٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٣٣,٣٤٩,٤٥٣</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
٢٦,٩٦٢,١٦٩	المطلوبات
٦,٣٨٧,٢٨٤	التزامات عقود إيجار جزء غير متداول
<u>٣٣,٣٤٩,٤٥٣</u>	داننوت تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى (*)
	<b>إجمالي المطلوبات</b>

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

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام المتعلقة بالعقود التي تم التوصل إليها كعقود إيجار طبقاً للمبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ مساوي لالتزامات الإيجار، بعد تعديله بمبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً المتعلقة بذلك الإيجار الذي تم إثباته في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتراوح معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ من ٣,١٢٪ إلى ٥,٥٠٪.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية المتوفرة حيث:

- قامت باستخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- قامت بالاعتماد في تقييمها فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها مباشرة قبل تاريخ التطبيق الأولي.
- قامت بتطبيق الإعفاءات الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- توفر المعلومات للتقييم وتضمن هذه التكاليف عند تحديد التزامات عقود إيجار.
- قامت باستخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

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

ريال سعودي	الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥,٣٣٠,٨٤٣	(ناقصاً): الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة
(٣٩١,٨٠٠)	
<u>٢٤,٩٣٩,٠٤٣</u>	
٢٣,٣٥٩,٦٥٢	المبالغ المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة
٩,٩٨٩,٨٠١	زائد: عقود معاد تقويمها بفتترات تمديد اختياري غير مثبتة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٣٣,٣٤٩,٤٥٣</u>	<b>التزامات عقود الإيجار المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩</b>

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار (*) ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	
٣٣,٣٤١,١٤٦	٣٤,٩٨٨,١٨٩	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩,٥٨٤,٩٦١	٩,٥٨٤,٩٦١	إضافات
-	(٨,٣١٠,٨٦٢)	استهلاك
١,٠٣٨,٧٨١	-	تكاليف تمويل
(٨,٥٩٦,١٦٨)	-	مبالغ مدفوعة
<u>٣٥,٣٦٨,٧٢٠</u>	<u>٣٦,٢٦٢,٢٨٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(\*) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار ٢٨,٠ مليون ريال سعودي (تم إدراج الجزء المتداول وقدره ٧,٤ مليون ريال سعودي ضمن الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى).

#### ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

##### موجودات حق الاستخدام

يتم في الأصل قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة شاملة مبلغ القياس الأولي لالتزام عقود الإيجار، وأي دفعات إيجار مدفوعة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية، إذ ينطبق ذلك.

##### التزامات عقود الإيجار

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

##### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحد المجموعة الأدنى للرسملة وتعتبر غير هامة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تم في الإيضاح (٣) الإفصاح عن الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء وتقدير معدل الاقتراض الإضافي.

##### التأثيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام

سابقاً، كان يتم إثبات التأثيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام فوراً كمصاريف عند تكبدها وذلك لأن التكاليف المذكورة لا تفي بضوابط إثبات الموجودات وفقاً للإطار المفاهيمي. لكن اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٩، قامت المجموعة بإدراج بعض الشروط في عقود العمل، والتي أثبتت إمكانية استرداد التكاليف المذكورة، وعليه تم رسملة تلك التكاليف كموجودات. إن هذه المعالجة تعتبر بمثابة تطبيق لسياسة محاسبية جديدة (إيضاح ١٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعززم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - تعريف الأعمال**

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على تعريف الأعمال الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) عمليات تجميع الأعمال، وذلك لمساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعتبر أعمالاً أم لا. وتوضح تلك التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات الخاصة بالأعمال، وتلغي تقييم ما إذا كان المتعاملون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضع قيوداً على تعريفات الأعمال والمخرجات، كما تقدم اختبار اختياري لتركز القيمة العادلة. وقد تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة إلى جانب تلك التعديلات.

وحيث أن التعديلات تنطبق مستقبلاً على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بتلك التعديلات في تاريخ التحول.

**التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - تعريف الأهمية النسبية**

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) السياسات المحاسبية، والتعريفات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٦- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٤٨٥,٤٧٨	١٣١,٤٢٣,٩٧٦	نقد لدى البنوك
٢٠٨,٣٦٥	٢٨٠,٣٩٩	نقد في الصندوق
-	٥٧,٠٠٠,٠٠٠	وديعة قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
<u>٨١,٦٩٣,٨٤٣</u>	<u>١٨٨,٧٠٤,٣٧٥</u>	<b>الإجمالي</b>

٧- ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع تحققها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرابحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

-٨- المدينون

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٧٤,٢٥٢,٢٩١	٢٧٠,٨٧١,١٥٩	مدينون
١٦,١٠٥,٦٩٥	٢٢,٧٥٠,٨٢٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
١٩٠,٣٥٧,٩٨٦	٢٩٣,٦٢١,٩٨٥	
(٤٤,٥٥٦,٠٨٠)	(٦٢,٩٨٢,٣٥٤)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٥,٨٠١,٩٠٦	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	الإجمالي

تشتمل أرصدة المدينين التجاريين على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالاتي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٣,٤٢٠,٢٢٩	٤٤,٥٥٦,٠٨٠	في بداية السنة
١١,١٣٥,٨٥١	٢٣,٠١٥,٣٧٣	المحمل للسنة
-	(٤,٥٨٩,٠٩٩)	مبالغ مشطوبة
٤٤,٥٥٦,٠٨٠	٦٢,٩٨٢,٣٥٤	في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٠٣٢,١٨٧	١٣,٠٦٠,١٣٥	٣٠,١٤٣,٠٤٢	٦٧,٩٢٣,١٢٠	٧٨,٤٨١,١٤٧	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١
٤,٤٤٢,٨٦٦	١,٢٧٨,٢٥٠	٤,١١٧,٢٨٤	١١٩,٧٦٦,٩٠٢	١٦,١٩٦,٦٠٤	١٤٥,٨٠١,٩٠٦
					٢٠١٩ ديسمبر
					٢٠١٨ ديسمبر

-٩- 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 الموحدة. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٣٧,٥٣٥,٧١٢	٣١,١٣٤,٣٤٩	موجودات عقود
(١,٧٤٨,٥١١)	(١٢١,٦٧٧)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥,٧٨٧,٢٠١	٣١,٠١٢,٦٧٢	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٢١٩,٦٤٦	١,٧٤٨,٥١١	في بداية السنة
٥٢٨,٨٦٥	(١,٦٢٦,٨٣٤)	(عكس) المحمل للسنة
١,٧٤٨,٥١١	١٢١,٦٧٧	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- موجودات ومطلوبات العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

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

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات متداولة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٦٣٧,٠٢٣	١٤٧,٠٧٦,٨٠٥	رسوم إقامة وتصاريح عمل
-	٢٢,٧٧٨,٧٥٠	تكاليف استقدام (أ)
١٥,١١٠,١٣٣	١٦,١٨٤,٩٢٤	دفعات مقدمة للموردين
-	١٢,٣٨١,٩٩١	تأمينات خطابات ضمان
-	٧,٩٢٣,٢٦٦	تأشيرات مستخدمة (أ)
٤,٦٠٦,٥٦٠	٥,٥٩٤,١٠٦	إيجار مدفوع مقدماً
٣,١٤٢,٤٤١	-	دفعات مقدمة لكبار موظفي الإدارة
١٠,٥٢٩,٦٥٢	٧,٨٩٠,٤٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
١٤٩,٠٢٥,٨٠٩	٢١٩,٨٣٠,٢٥٠	

(أ) فيما يلي تحليل تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة المعروضة كموجودات متداولة وغير متداولة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٨,٧١٥,٨٢٥	تكاليف استقدام
-	١٣,٥١٤,١٩٣	تأشيرات مستخدمة
-	٥٢,٢٣٠,٠١٨	
-	٢٢,٧٧٨,٧٥٠	ناقصاً: جزء متداول من تكاليف الاستقدام
-	٧,٩٢٣,٢٦٦	ناقصاً: جزء متداول من التأشيرات المستخدمة
-	٢١,٥٢٨,٠٠٢	جزء غير متداول من تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة

كانت الحركة في تكاليف الاستقدام خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٧٤,٥٤٨,٢٧٢	إضافات خلال السنة
-	(٣٥,٨٣٢,٤٤٧)	إطفاء خلال السنة
-	٣٨,٧١٥,٨٢٥	في نهاية السنة

كانت الحركة في التأشيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
٢٥,٧٣٨,٠٠٠	٣١,٧٢٥,٧٥٠	محول من تأشيرات متاحة (إيضاح ١١)
(٢٥,٧٣٨,٠٠٠)	(١٤,٥٧٠,١٥٠)	مبالغ مثبتة مباشرة كمصاريف خلال السنة
-	(٣,٦٤١,٤٠٧)	إطفاء خلال السنة
-	١٣,٥١٤,١٩٣	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- التأشيريات المتاحة

تمثل التأشيريات المتاحة رصيد التأشيريات غير المستخدمة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل مبالغ التأشيريات المتاحة إلى التأشيريات المستخدمة وذلك عند صدور التأشيريات إلى القوى العاملة المستخدمة. فيما يلي بيان الحركة في التأشيريات المتاحة:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢١,٠٦٤,٠٠٠	٢٩,٣٩٤,٠٠٠	في بداية السنة
٣٤,٠٦٨,٠٠٠	٣١,٨٨٩,٧٥٠	تأشيريات مشتراة خلال السنة
(٢٥,٧٣٨,٠٠٠)	(٣١,٧٢٥,٧٥٠)	محول إلى التأشيريات المستخدمة (إيضاح ١٠)
٢٩,٣٩٤,٠٠٠	٢٩,٥٥٨,٠٠٠	في نهاية السنة

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تقوم المجموعة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة خلال دورة أعمالها العادية.

١-١٢ تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٣,٢٠٤,٤٣٥	١٣,٣٣٤,٧٦٥	رواتب ومنافع قصير الأجل
١,٠٧٠,٣٨٢	٧٥٦,٧٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٢٧٤,٨١٧	١٤,٠٩١,٤٧٠	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢-١٢ الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بدون ضمانات أو عمولة وتسدد نقداً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. وفيما يلي بيان المعاملات والأرصدة للسنة:

الأرصدة		المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي			
						المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٨) أطراف للخدمات المساندة
		٧٠,٣٦٣,٢٢٨	٦١,٥٢١,٣١٠	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	
١٠,٠٨٨,٢٣٧	٢٠,١١٦,١٨٨	٦٧,٣٤٧,٤١٢	٥١,٤٩٣,٣٥٩	مبالغ محصلة		
		-	-	تمويل	جهة منتسبة	شركة مهارة القابضة
٤,٠٨٠,١٥٠	-	-	٤,٠٨٠,١٥٠	مبالغ محصلة		
		٣,٩٢٤,٢٨٣	٧,٧٧٩,٥٢٤	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	شركة الصافي دانون المحدودة
٦٤٧,٢١٦	١,٠١٠,٢١٠	٥,١٧٢,٢٢٧	٧,٤١٦,٥٣٠	مبالغ محصلة		
		١٢,٠١٣,٦٢٧	١١,٥٢٨,٣٥٧	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	أخرى
١,٢٩٠,٠٩٢	١,٦٢٤,٤٢٨	١١,٨٣٦,٦٨٧	١١,٠٥١,١٢٢	مبالغ محصلة		
١٦,١٠٥,٦٩٥	٢٢,٧٥٠,٨٢٦					
(٥٦٠,١٨١)	-			ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		
١٥,٥٤٥,٥١٤	٢٢,٧٥٠,٨٢٦					
		٣,١٤٢,٤٤١	-	سلف موظفين	كبار موظفي الإدارة	كبار موظفي الإدارة (*)
٣,١٤٢,٤٤١	-	-	٣,١٤٢,٤٤١	تسوية		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣-١٢ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة		المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١٨)
		١٣,١٣٠,٦٠٠	-	عوض مؤجل (إيضاح ١٧)	شركة زميلة	شركة بلوفو المحدودة
١٣,١٣٠,٦٠٠	٧,٥٠١,٠٩٧	-	٥,٦٢٩,٥٠٣	مدفوعات		
		٢٢,٥٦١,١٩٩	١٨,٣٩١,٩٧٣	شراء تذاكر طيران	جهة منتسبة	شركة مهارة للسفر والسياحة
١,٠٢٩,٤٢٢	٢٥٩,٢٠١	٢٢,٣٢٤,٤٠٢	١٩,١٦٢,١٩٤	مدفوعات		
١٤,١٦٠,٠٢٢	٧,٧٦٠,٢٩٨					
		٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٠,٠٠٠	مكافآت (إيضاح ٢٦)	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة (*)
٢,٠١٤,٩٤٤	٢,١٩٤,٩٤٣	٢,١٨٥,٠٥٦	٢,٤٠٠,٠٠١	مدفوعات		

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

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

١٣ - الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (*) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة								
في بداية السنة	٦٣,١٨٧,٠١٤	٥٥,٣٦١,١٤٢	١٧,١٨٣,٤٤٢	٥,٦٥٨,٨٥٣	١٧,٣٣٧,٣٤٢	١٧,٣٠٩,٩٦١	١٧,٠٠٠,٢٨٦	١٩٣,٠٣٨,٠٤٠
إضافات	-	١٠,٠٧٤,٠٣٠	-	٢,٠٤٠,٨٢٤	٣,٠٨٧,٤٩٩	٨,٣٩٣,٤٤٧	٥٧٤,٠٥١	٢٤,١٦٩,٨٥١
تحويلات	-	-	-	-	١٢,٢٩٠	-	(١٢,٢٩٠)	-
في نهاية السنة	٦٣,١٨٧,٠١٤	٦٥,٤٣٥,١٧٢	١٧,١٨٣,٤٤٢	٧,٦٩٩,٦٧٧	٢٠,٤٣٧,١٣١	٢٥,٧٠٣,٤٠٨	١٧,٥٦٢,٠٤٧	٢١٧,٢٠٧,٨٩١
الاستهلاك المتراكم								
في بداية السنة	-	٣,٠٩٢,٠٨٥	٨,٠١٩,٤١٢	٢,٢٨٢,٢٧٦	٧,٨٢٠,٩٨٤	٦,٧٦١,٢٦٦	-	٢٧,٩٧٦,٠٢٣
المحمل للسنة	-	٨٧٣,٥١٣	١,٥٣٢,٥٢٧	٥٣٥,٤٧٠	٢,٧٣٨,٢٧٩	٤,٨٢٨,٣١٠	-	١٠,٥٠٨,٠٩٩
في نهاية السنة	-	٣,٩٦٥,٥٩٨	٩,٥٥١,٩٣٩	٢,٨١٧,٧٤٦	١٠,٥٥٩,٢٦٣	١١,٥٨٩,٥٧٦	-	٣٨,٤٨٤,١٢٢
صافي القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣,١٨٧,٠١٤	٦١,٤٦٩,٥٧٤	٧,٦٣١,٥٠٣	٤,٨٨١,٩٣١	٩,٨٧٧,٨٦٨	١٤,١١٣,٨٣٢	١٧,٥٦٢,٠٤٧	١٧٨,٧٢٣,٧٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٣,١٨٧,٠١٤	٥٢,٢٦٩,٠٥٧	٩,١٦٤,٠٣٠	٣,٣٧٦,٥٧٧	٩,٥١٦,٣٥٨	١٠,٥٤٨,٦٩٥	١٧,٠٠٠,٢٨٦	١٦٥,٠٦٢,٠١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (*) ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٩,٠٢٧,٨٠٩	٨,٩٩٧,٠٥٢	١١,٠١٠,٧٠٠	١٢,٧٠٠,٣٧٢	٤,٦٧٦,٦١٠	١٦,٧٧٠,١٧٠	١٨,٨٩٦,٧٠٥	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	التكلفة في بداية السنة
٧١,٩٣٤,٦٥٥	٨,٠٠٣,٢٣٤	٥,٩٠١,٩٧٥	٣,٧١٧,٠٩٠	٢٢٣,٨٣٣	٤١٣,٢٧٢	٣٦,٤٦٤,٤٣٧	١٧,٢١٠,٨١٤	إضافات
٢,٠٧٥,٥٧٦	-	٣٩٧,٢٨٦	٩١٩,٨٨٠	٧٥٨,٤١٠	-	-	-	متعلق بالاستحواذ على شركات تابعة
١٩٣,٠٣٨,٠٤٠	١٧,٠٠٠,٢٨٦	١٧,٣٠٩,٩٦١	١٧,٣٣٧,٣٤٢	٥,٦٥٨,٨٥٣	١٧,١٨٣,٤٤٢	٥٥,٣٦١,١٤٢	٦٣,١٨٧,٠١٤	في نهاية السنة
١٧,٣١٨,٩٩٦	-	٣,٤١٣,٧٦٤	٤,٨٩٦,٩٠٧	١,٢٣٩,٤٦٠	٦,٣٢٣,٦٩١	١,٤٤٥,١٧٤	-	الاستهلاك المتراكم في بداية السنة
٩,٩٦٠,٢٧١	-	٣,٢٨٧,٠٣٤	٢,٥٦٥,٨٧٦	٧٦٤,٧٢٩	١,٦٩٥,٧٢١	١,٦٤٦,٩١١	-	المحمل للسنة
٦٩٦,٧٥٦	-	٦٠,٤٦٨	٣٥٨,٢٠١	٢٧٨,٠٨٧	-	-	-	متعلق بالاستحواذ على شركات تابعة
٢٧,٩٧٦,٠٢٣	-	٦,٧٦١,٢٦٦	٧,٨٢٠,٩٨٤	٢,٢٨٢,٢٧٦	٨,٠١٩,٤١٢	٣,٠٩٢,٠٨٥	-	في نهاية السنة
١٦٥,٠٦٢,٠١٧	١٧,٠٠٠,٢٨٦	١٠,٥٤٨,٦٩٥	٩,٥١٦,٣٥٨	٣,٣٧٦,٥٧٧	٩,١٦٤,٠٣٠	٥٢,٢٦٩,٠٥٧	٦٣,١٨٧,٠١٤	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠١,٧٠٨,٨١٣	٨,٩٩٧,٠٥٢	٧,٥٩٦,٩٣٦	٧,٨٠٣,٤٦٥	٣,٤٣٧,١٥٠	١٠,٤٤٦,٤٧٩	١٧,٤٥١,٥٣١	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(\*) متعلقة بالمصاريف المتعلقة بإنشاء وتطوير المقر الإضافي للمجموعة.

تم توزيع قسط الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٤,١٩٤,٨٢٩	٤,٩١٨,٥٨٠
٥,٧٥٨,٧٧٤	٥,٥٧٨,٦٥٠
٦,٦٦٨	١٠,٨٦٩
٩,٩٦٠,٢٧١	١٠,٥٠٨,٠٩٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)  
مصاريف تسويق (إيضاح ٢٧)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- الموجودات غير الملموسة - الشهرية

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للشهرة (إيضاح ٣٠):

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة
١,١٧٥,٥٢١	١,١٧٥,٥٢١	شركة ام بي ال لصيانة المباني
٢٧٣,١٨٠	٢٧٣,١٨٠	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة
٤,٤٥٠,٢٣٧	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 ٣٠).

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 ٣٠).

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 ٣٠).

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر لكل شركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات. فيما يلي بيان الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية

١٣,٥-١٤,٥	معدل الخصم
٤,٣	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢,١	معدل النمو النهائي

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

أثر التغييرات في الافتراضات

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

١٥- الموجودات غير الملموسة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٠٥,٢٨٣	٢,٩٣٨,٠٢٩	تراخيص تدبير
١,٧٣١,٩٩٩	٢٣٠,٢٣٤	علاقات العملاء
١٣٤,٨٥٥	١٦,٧٠٥	موجودات غير ملموسة أخرى
٥,١٧٢,١٣٧	٣,١٨٤,٩٦٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- الموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تراخيص تدبير ريال سعودي	علاقات العملاء ريال سعودي	موجودات غير ملموسة أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة				
في بداية ونهاية السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٠٤,٧٦٦	٧,٦٤٥,٥٦٩
إضافات	-	-	١٩,٤٤٦	١٩,٤٤٦
	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٢٤,٢١٢	٧,٦٦٥,٠١٥
الإطفاء المتراكم				
في بداية السنة	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٣٦,٢٦٧	٥٦٩,٩١١	٢,٤٧٣,٤٣٢
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٠١,٧٦٥	١٣٧,٥٩٦	٢,٠٠٦,٦١٥
	٧٣٤,٥٠٨	٣,٠٣٨,٠٣٢	٧٠٧,٥٠٧	٤,٤٨٠,٠٤٧
صافي القيمة الدفترية	٢,٩٣٨,٠٢٩	٢٣٠,٢٣٤	١٦,٧٠٥	٣,١٨٤,٩٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
التكلفة				
نتيجة عن الاستحواذ على شركات تابعة خلال السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٠٦٠,٩٥٨	-	٦,٧٣٣,٤٩٥
(إيضاح ٣٠)	-	-	٧٠٤,٧٦٦	٧٠٤,٧٦٦
متعلقة بالاستحواذ على شركات تابعة	-	٢٠٧,٣٠٨	-	٢٠٧,٣٠٨
إضافات	-	-	-	-
	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٠٤,٧٦٦	٧,٦٤٥,٥٦٩
الإطفاء المتراكم				
متعلق بالاستحواذ على شركات تابعة	-	-	٤٣٥,١١٦	٤٣٥,١١٦
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٣٦,٢٦٧	١٣٤,٧٩٥	٢,٠٣٨,٣١٦
	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٣٦,٢٦٧	٥٦٩,٩١١	٢,٤٧٣,٤٣٢
صافي القيمة الدفترية	٣,٣٠٥,٢٨٣	١,٧٣١,٩٩٩	١٣٤,٨٥٥	٥,١٧٢,١٣٧

تعتبر تراخيص تدبير وعلاقات العملاء موجودات غير ملموسة تم الحصول عليها من خلال عمليات تجميع الأعمال. وقد تم منح تراخيص تدبير من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين بهدف تقديم خدمات استقدام ورعاية العمالة المنزلية، بينما تتكون علاقات العملاء المرتبطة بالعملاء الحاليين لمركز تي بي أنش لخدمات العمالة المساعدة من عملاء نظافة المباني السكنية في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة.

١٦- استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٨٨٥,٦١٩
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
تشتمل استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على موجودات مالية مستثمرة في وحدات صندوق استثماري، هو "صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي" (٢٠٦,٩٨٨,٤٤٤ وحدة بسعر ١٤٤,٩٤ ريال سعودي لكل وحدة)، تم شراؤها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية (إيضاح ٣٣).	

كان حركة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
التكلفة	
في بداية ونهاية السنة	
تسويات إعادة التقييم	
في بداية السنة	١,٩٩١,٢٨٤
صافي الربح خلال السنة	٨٩٤,٣٣٥
في نهاية السنة	٢,٨٨٥,٦١٩
صافي القيمة الدفترية	٣٢,٨٨٥,٦١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- الاستثمار في شركة زميلة

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، يمارسون تأثيراً هاماً على عمليات الشركة الزميلة، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى.

فيما يلي بيان حركة الاستثمار خلال السنة:

نسبة الملكية	الرصيد الافتتاحي ريال سعودي	الحصة في صافي الخسارة ريال سعودي	الرصيد الختامي ريال سعودي
٢٠١٩	١٨,٦٣٩,٦٠٥	(٢,٣٠٩,٢٣٢)	١٦,٣٣٠,٣٧٣
٢٠١٨	١٨,٧٥٩,١٢٩	(١١٩,٥٢٤)	١٨,٦٣٩,٦٠٥
<b>عوض الشراء</b>			
نقدية مدفوعة			٥,٦٢٨,٠٠٠
عوض مؤجل (إيضاح ١٢)			١٣,١٣٠,٦٠٠
فروقات تحويل عملات أجنبية			٥٢٩
إجمالي العوض			١٨,٧٥٩,١٢٩

العوض المؤجل

جزء من اتفاقية الشراء، تدفع الشركة مبلغ ١٣,١ مليون ريال سعودي خلال ١٨ شهراً من تاريخ الاستحواذ الفعلي، وتخضع للشروط المتعلقة بما إذا كانت الشركة الزميلة قادرة على الوفاء بخطة العمل المتفق عليها من قبل الطرفين والتي تشمل توقعات التدفقات النقدية ("الشروط"). في حالة إخفاق الشركة الزميلة في استيفاء الشروط بعد ١٨ شهراً من تاريخ السريان المتفق عليه من قبل الطرفين، فإنه لن يتم سداد العوض المؤجل، ولكن حصة ملكية الشركة في الشركة الزميلة ستخفض بقدر المبالغ النقدية المدفوعة بتاريخ الاستحواذ، بما في ذلك الحصة في صافي الخسائر أو الأرباح في الشركة الزميلة عن فترة الملكية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدرت القيمة العادلة للعوض المؤجل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,١ مليون ريال سعودي).

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليست حصة المجموعة في تلك المبالغ كما في نهاية الفترة المالية.

قائمة المركز المالي الملخصة:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٨,٢٤٨,٦١٩	١٢,١٣٩,٩٢٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٨٢,٧٨٩	١,٩٢٢,١٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٢٣٣,١٨١)	(٧٠٢,٠٠٥)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٥,٨٠٧)	(٨٩,٩٩٨)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,١٩٢,٤٢٠	١٣,٢٧٠,٠٨٤	صافي الموجودات

قائمة الدخل الشامل

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٥٢٥,٤٥٣	١,٩٢٥,٢٥٦	إيرادات
(٩١٧,٥٦٨)	(٧٦٤,٠٠٠)	تكاليف مباشرة
(٣٩٢,١١٥)	١,١٦١,٢٥٦	إجمالي الربح (الخسارة)
(٥٣٣,٢٠٨)	(٢,٢٩١,٢٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(١,٦١١,٠٩٣)	(٤,٦٤٣,٠٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥٣٦,٤١٦)	(٥,٧٧٣,٠٨٠)	صافي خسارة السنة

لم يكن لدى الشركة الزميلة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٤,٤٨٩,٢٦٧	١٠٣,١٢٦,٤٤٢	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٨٧,٣٢٦,٤٢٦	٤٥,٥٣٨,٨٠١	رواتب وتكاليف أخرى مستحقة للموظفين
١٠,٤٨٦,٢١٠	١٢,١٩٩,٤٣٣	مكافآت وحوافز مستحقة
٩,١٨١,٠٧٧	١٠,٩٩٥,٢٠٧	دائنون
١٤,١٦٠,٠٢٢	٧,٧٦٠,٢٩٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٧,٣٩٢,٣٤١	التزامات عقود إيجار - جزء متداول (إيضاح ٢-٤)
٤,٢٨٩,٤٧٤	٦,٦٣١,٧٠٦	ضريبة القيمة المضافة، صافي
٦,٢٠٦,٩٩٦	١,٧٦٨,٥١٩	مخصص مخاطر تشغيلية (إيضاح ٣٣)
٢٣٦,١٣٩,٤٧٢	١٩٥,٤١٢,٧٤٧	

١٩- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقدرها ٢٥,٥٨٤,٧٤٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ١٠,٩٦٧,٦٧٨ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية البالغ ١٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٠,٩) وتسويات لسنوات سابقة نتيجة الربط الزكوي بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء). تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
٢٣١,٥٢٦,٦٣٩	٢٩٢,٥١٥,٤٢٥	الدخل قبل الزكاة
١٣٥,٨٥٩,١٨٤	٢١٤,٩٨٢,٩٠٦	مخصصات أول المدة والتسويات
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٧٩,٠٥٤,٠٥٣	مطلوبات غير متداولة
(٢٢٥,٣١٥,٢٨٠)	(٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦)	موجودات غير متداولة

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

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩,٤٧٠,٥٤٢	١٢,٠٧٣,٧٢٩	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٦٧,٦٧٨	١٨,٠٧٣,٢٥٠	مخصص السنة
-	٧,٥١١,٤٩٢	تسويات لسنوات سابقة
(٨,٣٦٤,٤٩١)	(١٠,٩٨٧,٧٠١)	مدفوع خلال السنة
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢٦,٦٧٠,٧٧٠	الرصيد في نهاية السنة

الربط الزكوي

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، استلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربط الزكوي عن السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧، مع مطالبة بالتزام زكاة إضافي حوالي ٢٥,٠ مليون ريال سعودي، وقد قدمت اعتراضاً على ذلك خلال السنة. بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استلمت الشركة الربط النهائي بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي وقامت بسداده خلال عام ٢٠٢٠. لا يزال الإقرار الزكوي لعام ٢٠١٨ قيد الفحص من قبل الهيئة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٥١,٠٧٧,٦٧٤	التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة (برنامج المنافع) لموظفيها، مع الأخذ بعين الاعتبار متطلبات نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وإدراجها في عمليات إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة، وإدراج الأرباح أو الخسائر الاكتوارية المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٨,٦٤٩,٠٠٠	١٧,٣٩٢,٣٩٩	تكلفة خدمة حالية
٦٤٣,٠٠٠	٨٦٣,٠٠٠	تكلفة عمولة
١٩,٢٩٢,٠٠٠	١٨,٢٥٥,٣٩٩	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة
(٢,٩٥٠,٠٠٠)	١,٣٥٢,٠٠٠	الافتراضات المالية
-	(٢,٢٣٨,٠٠٠)	الافتراضات الديموغرافية
(٦٢,٠٠٠)	١٢,٧٩٣,٠٠٠	خسائر (مكاسب) الخبرة
(٣,٠١٢,٠٠٠)	١١,٩٠٧,٠٠٠	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ٢٢)
(١٦,٩٦٩,٠٠٠)	(١٤,٣٣٧,٧٢٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٥١,٠٧٧,٦٧٤	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٦٠%	٢,٢٠%	إجمالي معدل الخصم
موظفين ٥%	موظفين ٥%	معدل الزيادة في الرواتب
عمالة ٠%	عمالة ٠%	
عمالة منزلية ٠%	عمالة منزلية ٠%	
٥٠%	٤٠%	معدل ترك العمل
	موظفين ٢٠%	
الكل ٢٠%	عمالة ٤٠%	معدل ترك العمل قبل الانتهاء من العقد
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك العمل نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي
معدل الخصم	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٤٨,٦٣٢,٣٢٦	٥١,٣٥٣,٦٧٤
معدل الزيادة في الراتب	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٥١,٣٥٣,٦٧٤	٤٨,٨٥٨,٣٢٦
معدل ترك العمل	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٤٦,٩٣٣,٣٢٦	٥٣,٨٢٩,٦٧٤
٣٠٪ أو ٥٠٪			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي
معدل الخصم	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٣٤,١٨٢,٠٠٠	٣٥,٥٢٧,٠٠٠
معدل الزيادة في الراتب	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٣٥,٥١٦,٠٠٠	٣٤,١٨٠,٠٠٠
معدل ترك العمل	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٣٢,٩٣١,٠٠٠	٣٨,١٣٦,٠٠٠
٣٥٪ أو ٦٥٪			

يبلغ متوسط فترة التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية ٢,٢ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: سنتان).

تتوقع المجموعة القيام بتقديم دفعات لبرنامج المنافع بمبلغ ٢٠,٩ مليون ريال سعودي خلال السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠,٤ مليون ريال سعودي).

٢١ - رأس المال

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

فيما يلي بيان المساهمين الرئيسيين بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

الاسم	نسبة الملكية %		بلد التأسيس/ المقر
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	١٩,٤٪	٢٨,٠٪	المملكة العربية السعودية
شركة الخبرة المعمارية	١٦,٠٪	٢٣,٠٪	المملكة العربية السعودية
شركة مجموعة الفيصلية القابضة (*)	١٤,٠٪	٢٠,٠٪	المملكة العربية السعودية
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	١٢,٢٪	١٧,٠٪	المملكة العربية السعودية
الدكتور/ سليمان الحبيب للاستثمار التجاري	٧,٠٪	١٠,٠٪	المملكة العربية السعودية
أخرى	٣١,٤٪	٢,٠٪	المملكة العربية السعودية

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩، قام المساهمون في الشركة ببيع ٣٠٪ من الأسهم وذلك من خلال اكتتاب عام أولي، وبعد عملية الاكتتاب الناجحة، يتم تداول الأسهم المذكورة في السوق المالية السعودية ("تداول").

(\*) بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قام هذا المساهم ببيع جزء من حصته لتصبح نسبة ملكيته اقل من ٥٪.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل 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.

الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

		٢٠١٩		
الإجمالي ريال سعودي	(خسائر) مكاسب مترابطة ريال سعودي	احتياطي تحويل مترابطة ريال سعودي		
٦,٩١٤,٦٦٤	٦,٩١٥,٠٠٠	(٣٣٦)		في بداية السنة
(١,٨٢٥)	-	(١,٨٢٥)		نتيجة التغيرات خلال السنة:
(١١,٩٠٧,٠٠٠)	(١١,٩٠٧,٠٠٠)	-		خسائر تحويل عملات أجنبية مترابطة
(٤,٩٩٤,١٦١)	(٤,٩٩٢,٠٠٠)	(٢,١٦١)		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
				في نهاية السنة
		٢٠١٨		
الإجمالي ريال سعودي	مكاسب اکتوارية مترابطة ريال سعودي	احتياطي تحويل مترابطة ريال سعودي		
٣,٩٠٣,٣١٨	٣,٩٠٣,٠٠٠	٣١٨		في بداية السنة
(٦٥٤)	-	(٦٥٤)		نتيجة التغيرات خلال السنة:
٣,٠١٢,٠٠٠	٣,٠١٢,٠٠٠	-		خسائر تحويل عملات أجنبية مترابطة
٦,٩١٤,٦٦٤	٦,٩١٥,٠٠٠	(٣٣٦)		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٠)
				في نهاية السنة

٢٣- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٩) توزيع أرباح مرحلية عن الربع الأخير لعام ٢٠١٨ والنصف الأول لعام ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٠,١٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢,٦٧ ريال سعودي للسهم الواحد)، دفع منها مبلغ ١٠٠,١١٢,٠٠٣ ريال سعودي بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩). لا يزال الرصيد المتبقي وقدره ١٢,٩٩٧ ريال سعودي قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. سوف يقوم مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في الاجتماع القادم للجمعية العامة للموافقة عليه.

قرر المساهمون في الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٨) توزيع أرباح مرحلية عن الفترة ١ سبتمبر ٢٠١٧ إلى الربع الثالث لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٠,٢٣٦ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ إجمالي قدره ٥٩ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ - الإيرادات

تفصيل الإيرادات

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات حسب نوع القطاع والعمل والعقود، وبالإضافة الى مدة العقود (توقيت إثبات الإيرادات)، وقد تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع القطاع
ريال سعودي	ريال سعودي	أفراد
٣٩١,٣١٥,٤٧٩	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢	صناعي وتشغيلي
٣٥٠,٠٨١,٧٠٠	٣٩١,٨٠٩,١٠٠	تجزئة
٢٣٢,٨٢٥,١٤٣	٢٥٦,٧١٤,٥٤٩	ضيافة
١٧٠,٢٢١,٣١٧	١٩٤,٢٣١,٣١٦	رعاية صحية
١٥١,٢٥١,٢٨٦	١٦٣,٢٩٣,٦٥١	تجاري
٥٦,٢٢٩,٣٦٦	٨٦,٤٢٢,٥٤٩	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	نوع العمل
ريال سعودي	ريال سعودي	شركات خاصة
٩٥٣,٨٨٩,٠١٠	١,٠٨٦,٩٧٧,٨٥٢	أفراد
٣٩١,٣١٥,٤٧٩	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢	شركات حكومية وشبه حكومية
٦,٧١٩,٨٠٢	٥,٤٩٣,٣١٣	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	نوع العقود
ريال سعودي	ريال سعودي	الشركات
٩٦٠,٦٠٨,٨١٢	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥	تجزئة
٣١٢,٧٤٥,٥١٥	٣٢٠,٥٧٤,٩٨٠	"خدمة" بالساعة
٧٨,٥٦٩,٩٦٤	٩٩,٢٥٢,٣٨٢	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	
٢٠١٨	٢٠١٩	مدة العقود
ريال سعودي	ريال سعودي	أكثر من سنة
٩٦٠,٦٠٨,٨١٢	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥	سنة واحدة فأقل
٣٩١,٣١٥,٤٧٩	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	

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

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	تكلفة الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	تكاليف موظفين
٧٢٩,٥٠٠,٥٩٧	٧٨٠,٥٢٠,٨٦٧	رسوم إقامة وتصاريح عمل
١٣٩,٣٨١,٧٠٣	١٨٦,٦٧٧,٠٨٧	تكاليف استقدام وتأشيرات
٧٢,٩٦٠,٤٣٩	٥٤,٠٤٤,٠٠١	رواتب إجازات وتذاكر
٦٥,٠٤٢,٠٦٧	٤٦,١٢٤,٣٤٨	تكاليف موظفين أخرى
٣١,٠٣٠,٤٥٣	٣٢,٦١٢,٩٥١	استهلاك (إيضاح ١٣)
٤,١٩٤,٨٢٩	٤,٩١٨,٥٨٠	أخرى
١١,٤٣٣,٠٠٨	٢٧,٥٩٤,١١٣	الإجمالي
١,٠٥٣,٥٤٣,٠٩٦	١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٢٨٨,٢٠٥	٤٢,٩٦١,٧٠٣	تكاليف موظفين
٥,٧٥٨,٧٧٤	٥,٥٧٨,٦٥٠	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,٧٥٥,٩٣٩	٤,٦٤١,٣٧٨	منافع عامة واشتراكات
١,٨٢٨,٩٧٩	٢,٦٣٩,٤٣٣	سفر
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٢,٠٣٨,٣١٦	٢,٠٠٦,٦١٥	إطفاء (إيضاح ١٥)
٣,٩٩٦,٠٠٤	١,٦٢٥,٣٨٩	أتعاب مهنية
٢,٦٣٢,٠٢٩	١,٢٤٣,٣٨٤	إيجار
١,٧٠٣,٧٨٩	١,٢١٨,٧٥١	رسوم بنكية
١,٧٥٢,٧٦٢	٦٠٥,٩١٩	إصلاح وصيانة
٢,٧٣١,٠٨١	٢,٠٤٢,٨٣٠	أخرى
٦٤,٤٨٥,٨٧٨	٦٧,١٤٤,٠٥٢	الإجمالي

٢٧ - مصاريف التسويق

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٩٢,٧٠٨	٦,٠٨٣,٦٢٥	دعاية وإعلان
١,٩٧٩,١٨٠	٢,٦٤٠,٢٦٣	عمولة تسويق
٦,٦٦٨	١٠,٨٦٩	استهلاك (إيضاح ١٣)
٥,٧٧٨,٥٥٦	٨,٧٣٤,٧٥٧	الإجمالي

٢٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣٥٩,٥٣٠	٦,٢٣٤,٤٠٢	أرباح من ودائع مريحة لأجل
٨,٣٢٨,٤٧٥	٦,٢٠٦,٩٩٦	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٧٧٦,٤٣٨	(١,٠٥٠,٣٠٨)	(مصاريف) إيرادات أخرى
١٤,٤٦٤,٤٤٣	١١,٣٩١,٠٩٠	الإجمالي

٢٩ - 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 المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٦,٤٥٢,٠٤٥	٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢	الدخل من العمليات الرئيسية للسنة
٢٢٢,٢٤٩,٨٥٥	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم (إيضاح ٢١)
٥,٧٧	٧,٥٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من دخل العمليات الرئيسية للسنة
٥,٩٣	٧,٢٦	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ - 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 إجمالي 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 الاستحواذ:

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	ناقصاً: دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٦,٧٣٣,٤٩٥	إجمالي صافي الموجودات
(٣,٠٨٩,٣٤٢)	الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٥)
٣,٠٠١,٥٣٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,٢١٢,٦١٩	شهرة ناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٤)
	عوض الشراء (إيضاح ١٤)

ريال سعودي	المطلوبات
١,٤٥٩,٩٣٨	نقدية مستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
(١٠,٢١٢,٦١٩)	نقدية مدفوعة
(٨,٧٥٢,٦٨١)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على أسهم 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	ناقصاً: دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٢٧٣,١٨٠	إجمالي صافي الموجودات
١,٢٢٥,٣٢٠	شهرة ناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٤)
	عوض الشراء (إيضاح ١٤)

ريال سعودي	المطلوبات
٢٧,١١١	نقدية مستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
(١,٢٢٥,٣٢٠)	نقدية مدفوعة
(١,١٩٨,٢٠٩)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها (تتمة)

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على أسهم 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	ناقصاً: دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١,١٧٥,٥٢١	إجمالي صافي الموجودات
١,٤٨٠,٥٩٥	شهرة ناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٤)
	عوض الشراء (إيضاح ١٤)
ريال سعودي	المطلوبات
١٢٦,٨٧٥	نقدية مستحوذ عليها لدى الشركة التابعة
(١,٤٨٠,٥٩٥)	نقدية مدفوعة
(١,٣٥٣,٧٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

٣١- 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 وتقويم الأداء، و
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد تقارير عن القطاعات داخلياً هي نفسها تلك الواردة في الإيضاح (٤) في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

**قطاع 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 الإفصاح عنها.

تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

لا يوجد لدى المجموعة عميل هام يساهم بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

تم تقسيم المجموعة إلى قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

٢٠١٩		٢٠١٨		
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	الإيرادات	
١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥	الإيرادات	
(١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧)	(٢٨٩,٥٣٠,٢٥٧)	(٨٤٢,٩٦١,٦٩٠)	تكلفة الإيرادات	
٣٧٩,٨٠٦,٥٨٠	١٣٠,٢٩٧,١٠٥	٢٤٩,٥٠٩,٤٧٥	إجمالي الربح	
(٦٧,١٤٤,٠٥٢)	(٢٥,٩٢١,٥٨٢)	(٤١,٢٢٢,٤٧٠)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٨,٧٣٤,٧٥٧)	(٢,٩٦٩,٠٣٧)	(٥,٧٦٥,٧٢٠)	مصاريف تسويق	
(٢١,٣٨٨,٥٣٩)	(٧,٣٩٨,١١٥)	(١٣,٩٩٠,٤٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢	٩٤,٠٠٨,٣٧١	١٨٨,٥٣٠,٨٦١	الدخل من العمليات الرئيسية	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١	٣٩١,٣١٥,٤٧٩	٩٦٠,٦٠٨,٨١٢	الإيرادات	
(١,٠٥٣,٥٤٣,٠٩٦)	(٣٠٥,١٠٢,٢٠١)	(٧٤٨,٤٤٠,٨٩٥)	تكلفة الإيرادات	
٢٩٨,٣٨١,١٩٥	٨٦,٢١٣,٢٧٨	٢١٢,١٦٧,٩١٧	إجمالي الربح	
(٦٤,٤٨٥,٨٧٨)	(٢٢,٥٧١,٦١٩)	(٤١,٩١٤,٢٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية	
(٥,٧٧٨,٥٥٦)	(٢,٤١٤,١٤٧)	(٣,٣٦٤,٤٠٩)	مصاريف تسويق	
(١١,٦٦٤,٧١٦)	(٢,٠١٧,٧٦٠)	(٩,٦٤٦,٩٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٢١٦,٤٥٢,٠٤٥	٥٩,٢٠٩,٧٥٢	١٥٧,٢٤٢,٢٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية	

إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال غير قابل للتنفيذ وأيضا ليست ذات أهمية.

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

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	٣٤,٣٩٢,٠٩٣	١,٤٧٧,٩٠٦,٤٣٤	إيرادات
(١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧)	(٣٠,٤٣٠,١٤٩)	(١,١٠٢,٠٦١,٧٩٨)	تكلفة الإيرادات
٣٧٩,٨٠٦,٥٨٠	٣,٩٦١,٩٤٤	٣٧٥,٨٤٤,٦٣٦	إجمالي الربح
(٦٧,١٤٤,٠٥٢)	(٩,٠٧٨,٨٧١)	(٥٨,٠٦٥,١٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٧٣٤,٧٥٧)	(٨٣٦,٥٠٩)	(٧,٨٩٨,٢٤٨)	مصاريف تسويق
(٢١,٣٨٨,٥٣٩)	(٧,٣٩٨,١١٥)	(١٣,٩٩٠,٤٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢	(١٣,٣٥١,٥٥١)	٢٩٥,٨٩٠,٧٨٣	الدخل من العمليات الرئيسية
١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	٤,٥٧٦,٤٣٤	١٧٤,١٤٧,٣٣٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١٧,١٥٤,٦٨٥	١,٠٨٥,٩٥٥,٤٩٩	إجمالي الموجودات
٥١٧,٦٥٧,٢٣١	٢٢,٢٦٧,٢٨٢	٤٩٥,٣٨٩,٩٤٩	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
١,٣٥١,٩٢٤,٢٩١ (١,٠٥٣,٥٤٣,٠٩٦)	٣٤,٠٠٥,١٩٤ (٢٤,٩٤٥,٩٧٤)	١,٣١٧,٩١٩,٠٩٧ (١,٠٢٨,٥٩٧,١٢٢)	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
٢٩٨,٣٨١,١٩٥ (٦٤,٤٨٥,٨٧٨)	٩,٠٥٩,٢٢٠ (١٠,٨٤٨,٣١٦)	٢٨٩,٣٢١,٩٧٥ (٥٣,٦٣٧,٥٦٢)	إيرادات
(٥,٧٧٨,٥٥٦)	(١,٠٥١,١٠٨)	(٤,٧٢٧,٤٤٨)	تكلفة الإيرادات
(١١,٦٦٤,٧١٦)	(٢,٠١٧,٧٦٠)	(٩,٦٤٦,٩٥٦)	إجمالي الربح
٢١٦,٤٥٢,٠٤٥	(٤,٨٥٧,٩٦٤)	٢٢١,٣١٠,٠٠٩	مصاريف عمومية وإدارية
			مصاريف تسويق
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			الدخل من العمليات الرئيسية

١٦٥,٠٦٢,٠١٧	٣,٥٥٣,٢٥٥	١٦١,٥٠٨,٧٦٢	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	٣٢,٢١١,١٦٣	٩٠٨,٨٠٦,٨٧٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٣,٨٦٤,١٠٣	٥٠٧,٧٣٤,٩٦٠	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣٢ - الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	<u>الموجودات المالية</u>
٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	نقدية وشبه نقدية
١٢٩,١٣٦,٠٣٠	٢٠٧,٨٨٨,٨٠٥	ودائع مرابحة لأجل مدينون
١٥,٥٤٥,٥١٤	٢٢,٧٥٠,٨٢٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٨٨٥,٦١٩	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢,٣٨١,٩٩١	تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
٥٣٢,٣٦٦,٦٧١	٥٧٤,٦١١,٦١٦	إجمالي الموجودات المالية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٩,١٨١,٠٧٧	١٠,٩٩٥,٢٠٧	<u>المطلوبات المالية</u>
١٤,١٦٠,٠٢٢	٧,٧٦٠,٢٩٨	دائنون
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	١١٩,٠٧٩,٠٠٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٣٥,٣٦٨,٧٢٠	تأمينات محتجزة
١٦٠,٣٧٧,٠٦٤	١٧٣,٢٠٣,٢٣٤	التزامات عقود إيجار
		إجمالي المطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>
			استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٨٨٥,٦١٩	-	-	٣٢,٨٨٥,٦١٩
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
			استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٩٩١,٢٨٤	-	-	٣١,٩٩١,٢٨٤

٣٣- إدارة المخاطر المالية ورأس المال

تتكون الأدوات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة، التي تنشأ مباشرة من العمليات. لدى المجموعة أدوات مالية أخرى متنوعة مثل ودائع المراجعة لأجل واستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والتأمينات النقدية لقاء خطاب ضمان الترخيص والدائون والتأمينات المحتجزة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والتي يتم تكبيدها 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 والدولار 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 الخاصة بالمخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولة، ما في ذلك النقدية وشبه النقدية وودائع المراجعة لأجل، والتي من غير المحتمل أن تكون هامة. لا يوجد لدى المجموعة أي 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 بالمعلاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، فإن ٧١,٨ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٤ مليون) من إجمالي أرصدة المدينين يخص ٥ عملاء رئيسيين.

المدينون

يتم تقويم المعلاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات.

**مخاطر الائتمان (تتمة)**

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 ١٢). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات رهنية لقاء هذه المبالغ. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة ودراسة 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

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

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعثر عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحى التوزيع العادي).
- إجمالي الناتج المحلي 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 والحرية، 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 مع الموجودات المالية التي تشكل جزءاً من الموجودات المتداولة، يبدو وجود مركز تحوط معقول بين الفئتين.

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

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	ما بين سنتين وخمسة سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	١٠,٩٩٥,٢٠٧	-	-	-	١٠,٩٩٥,٢٠٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٧,٧٦٠,٢٩٨	-	-	-	٧,٧٦٠,٢٩٨
تأمينات محتجزة	١١٩,٠٧٩,٠٠٩	-	-	-	١١٩,٠٧٩,٠٠٩
التزامات عقود إيجار	٧,٣٩٢,٣٤١	٧,٢٣٢,١٧٩	١٣,٥٠٩,٥٢٧	٧,٢٣٤,٦٧٣	٣٥,٣٦٨,٧٢٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٤٥,٢٢٦,٨٥٥</b>	<b>٧,٢٣٢,١٧٩</b>	<b>١٣,٥٠٩,٥٢٧</b>	<b>٧,٢٣٤,٦٧٣</b>	<b>١٧٣,٢٠٣,٢٣٤</b>

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	ما بين سنتين وخمسة سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	٩,١٨١,٠٧٧	-	-	-	٩,١٨١,٠٧٧
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٤,١٦٠,٠٢٢	-	-	-	١٤,١٦٠,٠٢٢
تأمينات محتجزة	١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	-	-	-	١٣٧,٠٣٥,٩٦٥
<b>الإجمالي</b>	<b>١٦٠,٣٧٧,٠٦٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٦٠,٣٧٧,٠٦٤</b>

### ٣٣- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

#### مخاطر أسعار الأسهم

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

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ تعرض استثمارات الأسهم المتداولة ٣٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٦).

#### 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 ١,٧٦٨,٥١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٢٠٦,٩٩٦ ريال سعودي) (إيضاح ١٨).

#### إدارة رأس المال

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

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

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

### ٣٤- الالتزامات المحتملة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، خلال دورة أعمالها العادية.

٣٥- عمليات الشركة

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
الياسمين	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المروج	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
التعاون	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
الرس	١١٣٢٠١٠٢٧٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
الروضة	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المكتب الرئيسي (العليا)	١٠١٠٣٦٤٥٣٨	٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
الخرج	١٠١١١٣٩٣٥٦	٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ
السويدي	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
المدينة	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
بريدة ١	١١٣١٠٥٦٧٢٩	٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
حائل	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ
خريص	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
عنيزة	١١٢٨٠١٩١٢١	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
جدة - النعيم	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
جدة - المروة	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٠١١	٢٩ صفر ١٤٣٨ هـ
أبها	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ
القصيم - بريدة ٢	١١٣١٢٩١١٩٤	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ

٣٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تقع أية أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- بيانات المقارنة

أعيد تبويب بعض المبالغ للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.