

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام)
والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) ("الشركة") والشركة التابعة لها (ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 جوهرياً 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 أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى المساهمين في شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (نتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)

- 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.
 - تقييم مدى ملائمة المياسات 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكافئين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ٢٤ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ
(١٢ مارس ٢٠١٨)

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستخدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ (معدلة، إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٤	نقدية وشبه نقدية
١٦,٣٤٤,٦٩٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥	ودائع مريحة لأجل
١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١٤٣,٩٧٥,٩٦٠	٦	مدينون وضمم مدينة غير مقدم بها فواتير وأخرى
٩٩,٤٧٩,٤٣٥	٦٠,١٤٥,٣٣٠	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٩,٤٨٠,٠٠٠	٢١,٠٦٤,٠٠٠	٨	تأشيرات متاحة
<u>٤٤٣,٩٨٣,٩٧٣</u>	<u>٥٧١,٤٠٦,٨١٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٣٠٩,٣١٢	١٨,٢٠٥,٩٨٩	٧	تأشيرات مستخدمة - جزء غير متداول
١١,٤٩٠,٧٨٤	٢٩,٥٤٦,٤٨٨		مصاريف استخدام مدفوعة مقدماً - جزء غير متداول
٩٢,٧٩٥,٣٥٧	١٠٤,٥٧٧,٠١٩	١١	ممتلكات ومعدات
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣١,٢٦١,٦٠٩	١٢	استثمارات متاحة للبيع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
<u>١٥٢,٢٧٥,٦٩٣</u>	<u>١٨٣,٥٩١,١٠٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٥٩٦,٢٥٩,٦٦٦</u>	<u>٧٥٤,٩٩٧,٩١٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٣٤,٨٣٦,٣٣٩	١٨١,٠١٣,٧٥٧	١٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١٥٨,٤١٨,٢٨١	١٤٩,٢٣٥,٥٧٤	١٣	تأمينات محتجزة وإيرادات غير مكتسبة
١٠,٩٧٥,٦٢٣	٩,٤٧٠,٥٤٢	١٥	زكاة مستحقة
<u>٣٠٤,٢٣٠,٢٤٣</u>	<u>٣٣٩,٧١٩,٨٧٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٥٤٣,٠٠٦	٤٢,٠٧٠,٧٦٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٢٧٨,٢٣٩	٥٢,٤٤٦,٢٦٨		تأمينات محتجزة - جزء غير متداول
٧٩,٨٢١,٢٤٥	٩٤,٥١٧,٠٣٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٨٤,٠٥١,٤٨٨</u>	<u>٤٣٤,٢٣٦,٩١٠</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	١٧	احتياطي نظامي
٦٨٠,٢٤٠	١,٢٦١,٦٠٩	١٢	مكاسب غير محققة عن إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع
٨١,٥٢٧,٩٣٨	٤٩,١٥٣,٨١٨		أرباح مبقاة
<u>٢١٢,٢٠٨,١٧٨</u>	<u>٣٢٠,٧٦٢,٧٤٧</u>		إجمالي حقوق المساهمين
-	(١,٧٣٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢١٢,٢٠٨,١٧٨</u>	<u>٣٢٠,٧٦١,٠٠٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٥٩٦,٢٥٩,٦٦٦</u>	<u>٧٥٤,٩٩٧,٩١٩</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ (معدلة، إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
١,١٨١,٤٢٨,٢٩٥ (٨٤٤,٦٤٢,٤١٥)	١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢ (٨٧٥,٤١٨,٦٣٢)	٢٥	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٣٣٦,٧٨٥,٨٨٠	٢٩٢,٥٢٦,٣١٠	٢٥	إجمالي الربح
(٦٦,٣٥٢,٠٢٤) (٢٨,٢١٣,٠٨٣)	(٨٧,٧٣٢,٤٨١) (٨,٩٢٠,٢٠٤)	٢٠ ٢١	المصاريف عمومية وإدارية تسويق
٢٤٢,٢٢٠,٧٧٣	١٩٥,٨٧٣,٦٢٥		الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٤٨٧,٤٤٠	١٦,٥٣١,٤٩٦	٢٢	إيرادات أخرى
٢٤٦,٧٠٨,٢١٣	٢١٢,٤٠٥,١٢١		الدخل قبل الزكاة
(٨,١٣٦,٩٦٥)	(٨,٩٧٩,٥٥٩)	١٥	الزكاة
٢٣٨,٥٧١,٢٤٨	٢٠٣,٤٢٥,٥٦٢		صافي دخل السنة
٢٣٨,٥٧١,٢٤٨ -	٢٠٣,٤٧٣,٢٠٠ (٤٧,٦٣٨)		صافي دخل السنة المتعلق ب: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٣٨,٥٧١,٢٤٨	٢٠٣,٤٢٥,٥٦٢		
٩,٦٩ ٩,٥٤	٧,٨٣ ٨,١٤	٢٣	ربح السهم: الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم صافي دخل السنة للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستخدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ (معدلة، إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
٢٤٦,٧٠٨,٢١٣	٢١٢,٤٠٥,١٢١		النشاطات التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٣,٦٨٥,٤٩٠	٣٦,٤٦٣,٧٥٣	٧	إطفاء تأثيرات مستخدمة
١٩,٤٨٧,١٧٩	٢٢,٩٠٣,٧٩٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٤٥,٢٧٩	٦,٥١٠,٨٨٧	١١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٥,٧٤٤,٦٦٠	٧,٣٠٤,٤٣١	٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٢,٥٧٨,٧٥٥)	٢٢	عكس قيد مخصص ضرائب استقطاع غير مطلوبة
(١,٠٢٢,٩٤٣)	(٣,٤٣٥,٦١١)	٢٢	أرباح من ودائع مريحة لأجل
-	(٣٢,٧٠٣)		ربح استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٢٩,٧٤٧,٨٧٨	٢٧٩,٥٤٠,٩٢١		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٥,٥٤٩,٥٦١)	(٣٣,٤٦٠,٧٤٢)		مدينون وذمم مدينة غير مقدم بها فواتير وأخرى
(٥٨,٦٥٩,٥٦٨)	٦,٧٣٧,٩٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١,٠٨٦,٧١٢	(٣٤,٤٠٤,٠٠٠)		تأثيرات متاحة
٢١,٦٤٤,٩٣٥	(٥,٠١٤,٦٧٨)		تأمينات محتجزة وإيرادات غير مكتسبة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
(٢,٠١٣,٦٠٤)	٤٨,٧٥٦,١٧٣		داننون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٢٧٦,٢٥٦,٧٩٢	٢٧٢,١٥٥,٦٤٥		النقدية الناتجة من العمليات
			زكاة مدفوعة
(٦,٤٨٣,١٣٢)	(١٠,٤٨٤,٦٤٠)	١٥	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,١٦٦,٢١٠)	(١٢,٣٧٦,٠٣٥)		
٢٦٠,٦٠٧,٤٥٠	٢٤٩,٢٩٤,٩٧٠		صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(١٥,٦٦٦,٨٧٣)	(١٨,٣٣٤,٨٤٦)	١١	شراء ممتلكات ومعدات
٥٥,٥٢٨,٧٣٦	١٥,٧٨٠,٣٠١		صافي المتحصلات من ودائع مريحة لأجل
٤٥٣,٥٣٢	٧٥,٠٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠,٦٨٠,٢٤٠)	-		شراء استثمار متاح للبيع
٩,٦٣٥,١٥٥	(٢,٤٧٩,٥٤٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤,٥٢٠,٤١٧	١٥١,٣١٥,٤٢٥		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٨٦,٣٨٥,٦٨٢	١٩٠,٩٠٦,٠٩٩		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٦٨٠,٢٤٠	٥٨١,٣٦٩	١٢	المعاملة غير النقدية الهامة: أرباح غير محققة عن إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العائد إلى مساهمي الشركة الأم

	حقوق الملكية غير المسيطره ريال سعودي	حقوق المساهمين ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	إعادة تقويم الاستثمارات المتاحة للبيع ريال سعودي	الاحتياطي الاندافي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
إجمالي حقوق الملكية	٢٥٥,٣٩١,٨٤٨	٢٥٥,٣٩١,٨٤٨	١١٢,٥٨٢,٠٧٠	-	١٤,٢٦٩,٥٩٣	٢٨,٥٣٩,١٨٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	(١٦,٧١٢,٩٧٠)	(١٦,٧١٢,٩٧٠)	(١٦,٧١٢,٩٧٠)	-	-	-	-
	٢٣٨,٦٧٨,٨٧٨	٢٣٨,٦٧٨,٨٧٨	٩٥,٨٧٠,١٠٠	-	١٤,٢٦٩,٥٩٣	٢٨,٥٣٩,١٨٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٣٨,٥٧١,٢٤٨	٢٣٨,٥٧١,٢٤٨	(١,٤٦٠,٨١٥)	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	١,٤٦٠,٨١٥	-
	٦٨٠,٢٤٠	٦٨٠,٢٤٠	-	٦٨٠,٢٤٠	-	-	-
	(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	(٢٦٥,٧٢٢,١٨٨)	(٢٥١,٤٥٢,٥٩٥)	-	(١٤,٢٦٩,٥٩٣)	-	-
	٢١٢,٢٠٨,١٧٨	٢١٢,٢٠٨,١٧٨	٨١,٥٢٧,٩٣٨	٦٨٠,٢٤٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٤٥,٩٠٠	-	-	-	-	-	-
	(٤٧,٦٣٨)	٢٠٣,٤٧٣,٢٠٠	٢٠٣,٤٧٣,٢٠٠	-	-	-	-
	-	-	(٢٠,٣٤٧,٣٢٠)	-	-	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	-
	٥٨١,٣٦٩	٥٨١,٣٦٩	-	٥٨١,٣٦٩	-	-	-
	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
	٣٢٠,٧٦١,٠٠٩	٣٢٠,٧٦٢,٧٤٧	٤٩,١٥٣,٨١٨	١,٢٦١,٦٠٩	-	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	(١,٧٣٨)	-	-	-	-	-	-

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)

(إيضاح ١٦)

أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

محور إلى الاحتياطي النظامي

صافي دخل العلة

الاستحواد على شركة تابعة مسوكة جزئياً

زيادة في رأس المال (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، المعدل

توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)

(إيضاحي ١٢ و ٣٠)

أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

محور إلى الاحتياطي النظامي

صافي دخل السنة، المعدل (إيضاح ٣٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، المعدل

تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٣٠)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كما ورد سابقاً

١- النشاطات

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ وبتاريخ ٧ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣). تزاول الشركة أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية للقطاع العام والقطاع الخاص.

بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٧، استحوذت الشركة الأم على نسبة ٨٥% من ملكية مساند لخدمات التنظيف ("الشركة التابعة")، شركة ذات مسئولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠٤٨١٩ وبتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧). إن الشركة التابعة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني.

٢- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه.

إن الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة الأم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يتكون من حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت أو تمارس عليها سيطرة فعلية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم عليها ولحين التوقف عن ممارسة هذه السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية المستقلة للشركة الأم والشركة التابعة لها. يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. يتم حذف جميع الأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة منفصلة عن حقوق المساهمين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (والتي يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سوف يتعين على المجموعة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. عند إعداد القوائم المالية الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سوف تقوم المجموعة بتحليل الآثار المترتبة على ذلك وإجراء بعض التعديلات نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الموحدة بشأنها. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف في النهاية عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ودائع المرابحة لأجل وتمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية ولها استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء، ومن المتوقع بيعها خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

المدينون
تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تُشطب الأرصدة عندما يكون تحصيلها بعيد الاحتمال. تُشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها
يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- (أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الموحدة.
- (ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- (ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلي الأصلي.

التأثيرات المشتراة والمتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستخدام

التأثيرات المشتراة
تمثل التأثيرات المشتراة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل الحصول على تأثيرات استخدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة.

التأثيرات المستخدمة
إن التأثيرات المحولة من التأثيرات المشتراة والتي تستخدم في الاستخدام تصنف ضمن التأثيرات المستخدمة ويتم إطفائها في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى سنتين أو على مدى مدة العقد، أيهما أقصر. يتم إثبات المبلغ المتبقي غير المطفأ للتأثيرات المستخدمة كمصروف فوراً في حالة إنهاء العقد أو وجود ما يمنع استمرار تقديم الخدمة. تصنف التأثيرات المستخدمة ضمن بند الموجودات المتداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم عرضها ضمن الموجودات غير المتداولة.

التأثيرات المتاحة
تمثل التأثيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأثيرات المشتراة. وفقاً للإدارة العامة للرقابة على التأثيرات، يجوز للمجموعة التراجع واسترداد مبالغ التأثيرات غير المستخدمة إذا رغبت في ذلك. تظهر التأثيرات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة.

تكاليف الاستخدام
تمثل تكاليف الاستخدام المبلغ المدفوع لمكاتب الاستخدام فيما يتعلق بالخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف في قائمة الدخل الموحدة على مدى سنتين تماشياً مع مدة العقد. تصنف تكاليف الاستخدام ضمن الموجودات المتداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم عرضها ضمن الموجودات غير المتداولة.

رسوم الإقامة وتصاريح العمل
يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الدخل الموحدة على مدى سنة واحدة.

الممتلكات والمعدات
تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للبند الأخرى من الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة. يتم رسمة التحسينات الأخرى التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع تلك الاستثمارات التي لا ينوي الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو شراؤها لغرض المتاجرة. تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة ما لم تنوي المجموعة بيع تلك الاستثمارات في السنة المالية القادمة. تظهر الأرباح أو الخسائر غير المحققة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، لحين انتفاء أسباب إثباتها أو انخفاض قيمتها، وعندئذ تدرج الأرباح أو الخسائر المتراكمة، المثبتة سابقاً في حقوق المساهمين الموحدة، في قائمة الدخل الموحدة للسنة. تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط أو باستخدام طرق تقويم بديلة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكون تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

التأمينات المحتجزة

تمثل التأمينات المحتجزة المبالغ المساوية لراتب شهرين تم تحصيلها كضمان ومحتفظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء العقد. تصنف التأمينات المحتجزة كمطلوبات متداولة إذا كان يتوقع تسويتها خلال سنة من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم عرضها ضمن المطلوبات غير المتداولة.

الإيرادات غير المكتسبة

تمثل الإيرادات غير المكتسبة المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء وذلك عند توقيع عقود تقديم خدمات القوى العاملة. يتم إثبات هذه المبالغ ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للمجموعة خلال مدة العقد.

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. وتفيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالفدر الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية للمجموعة، ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به، بغض النظر عن وقت السداد. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم إثبات المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المخصصات والتخفيضات التجارية. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر الائتمان.

تمثل الإيرادات خدمات القوى العاملة المقدمة من قبل المجموعة إلى عملاء القطاعين العام والخاص والأفراد خلال السنة. يتم قياس وتسجيل الإيرادات على أساس مبدأ الاستحقاق ووفقاً للعقود على مدى فترة تقديم الخدمات إلى العملاء.

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

التكاليف والمصاريف

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

تشتمل المصاريف العمومية والإدارة على التكاليف المباشرة وغير المباشرة، التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكاليف الإيرادات أو أنشطة التسويق للمجموعة.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل العمليات الخارجية

تحوّل القوائم المالية للشركة التابعة الأجنبية إلى الريال سعودي بسعر التحويل السائد، في كل تاريخ مركز مالي للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط أسعار التحويل السائدة لكل فترة للإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر. تحول بنود حقوق الملكية، عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة بتاريخ نشوء كل بند. يتم تسجيل تسويات تحويل العملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة والذي يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٢٨٣	٧٨,٧٦٣	نقدية في الصندوق
١٢٠,٨٢٨,٨١٦	٣٤٢,١٤٢,٧٦١	أرصدة لدى البنوك
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الحالية ٣ أشهر أو أقل
١٩٠,٩٠٦,٠٩٩	٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على مبلغ إجمالي قدره ١٠ مليون ريال سعودي متعلق بالتأمينات النقدية لقاء ضمان صادر من أحد البنوك التجارية المحلية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية نيابة عن الشركة (إيضاح ٩).

٥- ودائع المربحة لأجل

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

٦- المدينون والذمم المدينة غير المقدم بها فواتير وأخرى

٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	مدينون ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٩,١٨٦,١٠٣	١٤٤,٢٩٢,٨٢٧	
(٢٦,٢٧٩,٥٥٦)	(٣٣,٥٨٣,٩٨٧)	
٩٢,٩٠٦,٥٤٧	١١٠,٧٠٨,٨٤٠	
٩,٣٦٨,٩٠٧	٧,٠٨٨,٤٦٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
١٥,٤٩٨,٢٩٥	٢٦,١٧٨,٦٥٨	ذمم مدينة غير مقدم بها فواتير
١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١٤٣,٩٧٥,٩٦٠	

تشكل نسبة أكبر خمس عملاء ٣٢٪ من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٣٠٪).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت أرصدة ذمم مدينة قيمتها الاسمية ٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي). كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	في بداية السنة مجنب خلال السنة (إيضاح ٢١) في نهاية السنة
٥٣٤,٨٩٦	٢٦,٢٧٩,٥٥٦	
٢٥,٧٤٤,٦٦٠	٧,٣٠٤,٤٣١	
٢٦,٢٧٩,٥٥٦	٣٣,٥٨٣,٩٨٧	

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ١٨١ يوماً ريال سعودي	٩١ - ١٨٠ يوماً ريال سعودي	أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٦,٠٧١,٩٤٠	٣,٦٠٩,٨٧٤	١٠١,٠٢٧,٠٢٦	١١٠,٧٠٨,٨٤٠	٢٠١٧
٢,٣٣٢,٤٢٦	١,٧٠٢,٥٣٠	٨٨,٨٧١,٥٩١	٩٢,٩٠٦,٥٤٧	٢٠١٦

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	رسوم إقامة وتصاريح عمل مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً تأشيرات مستخدمة (*) دفوعات مقدمة لموردين إيجار مدفوع مقدماً تأمين مدفوع مقدماً أخرى
٤٠,٨٠٠,٠٧٨	٣٩,٣٠٧,٧٧٨	
٣٠,٥٨٩,٣٦٧	٩,١٣٤,٠٨٣	
١٩,٢٣٧,٧١٥	٤,٦٩٧,٢٨٥	
٢,٠٠٩,٣٣٩	٣,٧٩٠,٧٥٩	
١,٦٣٥,٦١٣	١,٨٥٦,١٢٢	
٣,٥٢٩,١٢٣	١٢٩,٢٠٠	
١,٦٧٨,٢٠٠	١,٢٣٠,١٠٣	
٩٩,٤٧٩,٤٣٥	٦٠,١٤٥,٣٣٠	

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

(*) كانت حركة التأشيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٤,٥٦١,٨٠٥	٢٦,٥٤٧,٠٢٧	الرصيد الافتتاحي
٣٥,٦٧٠,٧١٢	٣٢,٨٢٠,٠٠٠	محولة من التأشيرات المتاحة خلال السنة (إيضاح ٨)
(٣٣,٦٨٥,٤٩٠)	(٣٦,٤٦٣,٧٥٣)	سطة خلال السنة
٢٦,٥٤٧,٠٢٧	٢٢,٩٠٣,٢٧٤	صافي رصيد التأشيرات المستخدمة في نهاية السنة

تم عرض صافي رصيد التأشيرات المستخدمة كما يلي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٩,٢٣٧,٧١٥	٤,٦٩٧,٢٨٥	الجزء المتداول
٧,٣٠٩,٣١٢	١٨,٢٠٥,٩٨٩	الجزء غير المتداول
٢٦,٥٤٧,٠٢٧	٢٢,٩٠٣,٢٧٤	صافي رصيد التأشيرات المستخدمة في نهاية السنة

٨- التأشيرات المتاحة

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

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٠,٥٦٦,٧١٢	١٩,٤٨٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٤,٥٨٤,٠٠٠	٣٤,٤٠٤,٠٠٠	تأشيرات مشتراة خلال السنة
(٣٥,٦٧٠,٧١٢)	(٣٢,٨٢٠,٠٠٠)	محولة إلى التأشيرات المستخدمة (إيضاح ٧)
١٩,٤٨٠,٠٠٠	٢١,٠٦٤,٠٠٠	رصيد التأشيرات المتاحة في نهاية السنة

٩- التأمينات النقدية لقاء خطاب ضمان الترخيص

يمثل خطاب الضمان المقدم إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية مقابل إصدار ترخيص إستقدام للشركة الأم. إن خطاب الضمان مضمون بتأمينات نقدية بنسبة ١٠٠٪، تم إيداعه لدى بنك تجاري محلي ("البنك"). في أكتوبر ٢٠١٦، أبرمت الشركة الأم والبنك اتفاقاً يقوم فيه البنك بقبول ودائع المراجعة لأجل المودعة للشركة الأم رهناً لقاء الضمانات وأن البنك سيكون ضامناً للشركة الأم مع ضمانها المقدم لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية. خلال فبراير ٢٠١٧، تم تحويل التأمينات النقدية إلى الحساب البنكي للشركة الأم (إيضاح ٤).

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستخدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها
تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الجهات أو تمارس عليها تأثيراً هاماً.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة والأرصدة المتبقية بها في نهاية السنة:

الرصيد		مبلغ المعاملة		العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي			
٤,٠٨٠,١٥٠	٤,٠٨٠,١٥٠	٤,٠٥٢,٦٥٠	-	جهة منتسبة	تعميل	مستحق من جهات ذات علاقة
٥,٢٨٨,٧٥٧	-	٤٠,٩٣٢,٦٢٠	-	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة مهارة القابضة
-	١,٨٩٥,١٦٠	-	٩,٢١٦,٢٤١	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	أطراف الخدمات المساندة
-	٧٩٧,٢٧٦	-	٣,٢٥٢,٨٧٣	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة الصافي داتون المحذورة
-	١٥٥,٢٢٢	-	٣٨٩,٣٩٢	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	إن دي لوجستيك
-	١٠٢,٣٠١	-	١,١٨٠,٧٣٦	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة الأكسبر الطينية
-	٤٥,٩٥٠	-	٤٥,٩٥٠	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة ألفا لخدمات التشغيل المحذورة
-	١١,٤٠٣	-	٤٥,٩٥٠	جهة منتسبة	مساهمة في رأس المال نيابة عن شريك أقلية	شركة ميار الأصل للتجارة العامة
-	-	-	٧١٢,٦٨٦	جهة منتسبة	في الشركة التابعة	المحدورة
-	-	-	-	جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	أخرى
٩,٣٦٨,٩٠٧	٧,٠٨٨,٤٦٢	-	-			
٣٧٢,٥٥١	٧٩٢,٦٢٥	١٣,٧٢٠,٦٩١	٢٢,٤٤١,٨٧٨	جهة منتسبة	تذاكر طيران	مستحق إلى جهات ذات علاقة
-	٨,٨٣٤	-	٣٧٨,٣٩٨	جهة منتسبة	خدمات	شركة مهارة للسفر والسياحة
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	موظفو الإدارة العليا	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)	شركة الخبرة المعمارية
١,٩٧٢,٥٥١	٣,٠٠١,٤٥٩	-	-			

تم إظهار المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٦ و ١٤، على التوالي.

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١- المستندات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي:

المباني
 ٢٠ سنة
 تخسيلات المباني المستأجرة
 ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.
 الأثاث والتركيبيات
 ١٠ سنوات

٤-١٠-٤ المعدات المكتوبة السيارات

سنوات
 ٤ سنوات

المعدات المكتوبة
 السيارات

سنوات
 ٤ سنوات

الأثاث والتركيبيات

المعدات المكتوبة

سنوات
 ٤ سنوات

المباني
 ٢٠ سنة

تخسيلات المباني المستأجرة
 ١٠ سنوات

الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	الأصل الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المعدات المكتوبة ريال سعودي	الأثاث والتركيبيات ريال سعودي	تخسيلات المباني المستأجرة ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة إضافات كحولات استبعادات في نهاية السنة
٨٨,٥٦٠,٤٩٦	١٠,٣,٦٩٤,٨٦٩	٦,١٣١,٣٥٤	٥,٦٤٠,٨٠٠	٩,٩٤٨,٣٨٧	٣,٨١٧,٤٣٣	١٥,٤٥٠,٢٦٢	١٦,٧٣٠,٠٣٣	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	
١٥,٦٦٦,٨٧٣	١٨,٣٣٥,٨٤٦	٧,٨٤٣,٤٩٦	٥,٥٠٣,٦٠٠	٢,٧٥١,٤٨٥	٨٥٩,١٧٧	١,٣١٩,٥٠٨	٥٧,٠٨٠	-	
-	(١٣٣,٧٠٠)	(٢,١٠٩,٥٩٢)	-	-	-	-	٢,١٠٩,٥٩٢	-	
(٥٢٦,٥٠٠)	(١٣٣,٧٠٠)	-	(١٣٣,٧٠٠)	-	-	-	-	-	
١٠,٣,٦٩٤,٨٦٩	١٢١,٨٩٦,٠١٥	١١,٨٢٥,٢٥٨	١١,٠١٠,٧٠٠	١٢,٧٠٠,٣٧٢	٤,٦٧٦,٦١٠	١٦,٧٧٠,١٧٠	١٨,٨٩٦,٧٠٥	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	
٥,٨٣٣,٢٠١	١٠,٨٩٩,٥١٢	-	١,٥٣٧,٤٠٢	٢,٨٧٩,٧٦٠	٧٩٣,١٣٥	٤,٦٩٣,٣٣٠	٩٩٥,٨٨٥	-	
٥,١٤٥,٣٧٩	٦,٥١٠,٨٨٧	-	١,٩٦٧,٧٦٥	٢,٠١٧,١٤٧	٤٤٦,٣٢٥	١,٦٣٠,٣٦١	٤٤٩,٧٨٩	-	
(٧٨,٩٦٨)	(٩١,٤٠٣)	-	(٩١,٤٠٣)	-	-	-	-	-	
١٠,٨٩٩,٥١٢	١٧,٣١٨,٩٩٦	-	٣,٤١٣,٧٦٤	٤,٨٩٦,٩٠٧	١,٣٢٩,٤٦٠	٦,٣٢٣,٦٩١	١,٤٤٥,١٧٤	-	
١٠,٤,٥٧٧,٠١٩	١١,٨٦٥,٢٥٨	٧,٥٩٦,٩٣٦	٧,٥٩٦,٩٣٦	٧,٨٠٣,٤٦٥	٣,٤٣٧,١٥٠	١٠,٤٤٦,٤٧٩	١٧,٤٥١,٥٣١	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	
٩٢,٧٩٥,٣٥٧	٦,١٣١,٣٥٤	٤١,٠٣,٣٩٨	٤١,٠٣,٣٩٨	٧,٠٦٨,٦٢٧	٣,٠٢٤,٢٩٨	١,٠٧٥,٣٣٢	١٥,٧٣٤,١٤٨	٤٥,٩٧٦,٢٠٠	

صافي القيمة التقديرية:
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- الاستثمارات المتاحة للبيع

يمثل هذا البند الاستثمار في صندوق استثمار، هو صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي (٢٠٦,٩٨٨,٤٤) وحدة، مسجلة بسعر ١٤٤.٩٤ ريال سعودي لكل وحدة)، تم شراؤها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. كانت حركة السنة في الاستثمارات المتاحة للبيع على النحو التالي:

٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة:
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	في بداية السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
		في نهاية السنة
-	٦٨٠,٢٤٠	تسويات إعادة التقويم:
٦٨٠,٢٤٠	٥٨١,٣٦٩	في بداية السنة
٦٨٠,٢٤٠	١,٢٦١,٦٠٩	ربح غير محقق خلال السنة
		في نهاية السنة
٣٠,٦٨٠,٢٤٠	٣١,٢٦١,٦٠٩	صافي القيم الدفترية:
		٣١ ديسمبر

١٣- التأمينات المحتجزة والإيرادات غير المكتسبة

٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١١٠,٤٥٣,٨٥١	٧٩,٣١٦,٦٣٦	تأمينات محتجزة - جزء متداول
٤٧,٩٦٤,٤٣٠	٦٩,٩١٨,٩٣٨	إيرادات غير مكتسبة
١٥٨,٤١٨,٢٨١	١٤٩,٢٣٥,٥٧٤	

١٤- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع وأخرى

٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٧٩,٤٧٩,٦١٩	٨٠,٦٤٣,١٨٣	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٣٣,٧٤٩,٣٧٩	٦٠,٨١٤,٥٧٣	رواتب ومزايا مستحقة
٦,٧٤٥,٩٩٣	١٨,٤٠٤,٨٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
-	٦,٢٥٤,١٩٨	مكافآت وحوافز مستحقة
٥,٠٧٩,٢٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مخاطر تشغيلية (إيضاح ٢٦)
٥,٢٣٠,٨٤٢	٥,٨٩٥,٤٧٩	دائنون
١,٩٧٢,٥٥١	٣,٠٠١,٤٥٩	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٢,٥٧٨,٧٥٥	-	مخصص ضرائب استقطاع
١٣٤,٨٣٦,٣٣٩	١٨١,٠١٣,٧٥٧	

١٥- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة وقدرها ٨,٩٧٩,٥٥٩ ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,١٣٦,٩٦٥ ريال سعودي) من مخصص السنة الحالية، وتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١٢٨,٥٣٩,١٨٥	٢١١,٥٢٧,٩٣٨	حقوق المساهمين
١٢,٥٩٠,٧٢٣	٢٤,٥٧٢,٨٦٣	مخصصات أول المدة وتسميات أخرى
(٩١,٥٧٧,٧٠٧)	(١٠٤,٥٧٧,٠١٩)	القيمة التقديرية لموجودات طويلة الأجل
٤٩,٥٥٢,٢٠١	١٣١,٥٢٣,٧٨٢	
٢٧٥,٩٢٦,٣٩٩	٢٢٧,٦٥٨,٥٦٠	دخل السنة الخاضع للزكاة
٣٢٥,٤٧٨,٦٠٠	٣٥٩,١٨٢,٣٤٢	الوعاء الزكوي
٨,١٣٦,٩٦٥	٨,٩٧٩,٥٥٩	مخصص الزكاة بواقع ٢,٥%

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

حركة مخصص الزكاة

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٩,٣٢١,٧٩٠	١٠,٩٧٥,٦٢٣	في بداية السنة
٨,١٣٦,٩٦٥	٨,٩٧٩,٥٥٩	مجانب خلال السنة
(٦,٤٨٣,١٣٢)	(١٠,٤٨٤,٦٤٠)	مدفوع خلال السنة
١٠,٩٧٥,٦٢٣	٩,٤٧٠,٥٤٢	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة الأم بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، وحصلت على شهادات الزكاة ذات العلاقة. لم يتم إصدار الربوط النهائية بعد.

١٦- رأس المال

يتكون رأس المال من ٢٥ مليون سهم (٢٠١٦: ١٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٧، قرر مساهمو الشركة الأم زيادة رأسمال الشركة الأم إلى ٢٥٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي و ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي على التوالي إلى رأس المال. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية اللازمة لزيادة رأسمال الشركة خلال السنة.

١٧- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة الأم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت الشركة الأم بتجنيد ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وبناء على اقتراح مجلس الإدارة، تم تحويل ٥٪ من صافي دخل السنة حتى عام ٢٠١٥ إلى الاحتياطي الاتفاقي لتخصيصه لبعض الأغراض. خلال عام ٢٠١٦، قرر مجلس الإدارة استخدام هذا الاحتياطي المجنب لدفع توزيعات الأرباح.

١٩- توزيعات الأرباح

- في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٧)، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم عن توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال السنة.
- في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠١٦)، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم عن توزيعات أرباح مرحلية قدرها ١٦٥,٧ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها في عام ٢٠١٦. وتمت المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧).
- في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠١٦)، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم عن توزيعات أرباح مرحلية قدرها ١٠٠ مليون ريال سعودي، والتي تم دفعها خلال عام ٢٠١٦. وتمت المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٦).

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٤٧,٢٥٥,٧٢٥	٥٥,٩١٥,٣٧٩	تكاليف موظفين
٢,٦٥٨,٧٦٣	٩,٧٣٣,٠٥٤	أتعاب مهنية
٥,١٤٥,٢٧٩	٦,٥١٠,٨٨٧	استهلاك (إيضاح ١١)
١,٢٤٧,٧٩٧	٢,٥٨٥,١٥٥	منافع عامة واشتراكات
٢,١٢٩,٢٩٥	٢,٣٧٩,٢٣١	أعباء بنكية
١,٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة (إيضاح ١٠)
٨٤٨,٣٠٨	١,٤٠٦,٢٨٢	إصلاح وصيانة
١,٤٥٩,٨٨٤	١,٣٨٥,٤١٩	إيجار
٦٤٨,٥٦٢	٧٣٣,٦٧٠	سفر
٣,٣٥٨,٤١١	٥,٠٨٣,٤٠٤	أخرى
<u>٦٦,٣٥٢,٠٢٤</u>	<u>٨٧,٧٣٢,٤٨١</u>	

٢١- مصاريف التسويق

٢٠١٦ ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٥,٧٤٤,٦٦٠	٧,٣٠٤,٤٣١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٦)
٢,٣٠٢,٤٣٧	١,٥٢٩,٩٧٣	إعلانات
١٦٥,٩٨٦	٨٥,٨٠٠	عمولة تسويق
<u>٢٨,٢١٣,٠٨٣</u>	<u>٨,٩٢٠,٢٠٤</u>	

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢- الإيرادات الأخرى

٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١,٨٢٩,٩٩٣	٥,٣٢٠,١٧٢	الدخل من إلغاء عقود العملاء
١,٤٩٤,٣٠١	٣,٥٨٢,٣٠٧	الدخل من غرامات وجزاءات
١,٠٢٢,٩٤٣	٣,٤٣٥,٦١١	أرباح ودائع مرابحة لأجل
-	٢,٥٧٨,٧٥٥	عكس مخصص ضرائب استقطاع غير مطلوبة
١٤٠,٢٠٣	١,٦١٤,٦٥١	متنوعات
٤,٤٨٧,٤٤٠	١٦,٥٣١,٤٩٦	

٢٣- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في عام ٢٠١٦ بأثر رجعي ليعكس عنصر العلاوة للأسهم المصدرة خلال عام ٢٠١٧.

انخفض ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ١٩٪ إلى ٧,٨٣ للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من ٩,٦٩ للسهم للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٤- الإيجارات التشغيلية

تتعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. خلال عام ٢٠١٧، تم إثبات مبلغ ٨,٢٢٠,٤٠٧ ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,٦٣٣,٤٩٨ ريال سعودي) كمصروف في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات.

٢٥- المعلومات القطاعية

تتعلق هذه المعلومات بأنشطة وأعمال المجموعة المعتمدة من قبل الإدارة لاستخدامها كأساس لإعداد القوائم المالية وتتماشى مع عملية إعداد التقارير الداخلية. تشمل نتائج القطاعات على بنود متعلقة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها بشكل معقول بين مختلف قطاعات الأعمال الرئيسية.

تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

الأفراد: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة، التي تتراوح من إيجار العمال إلى خدمات خدمة، للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من ساعة إلى ٦ ساعات.

الإجمالي		الأفراد		الشركات		
٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٦ (معدلة - إيضاح ٣٠) ريال سعودي	٢٠١٧ ريال سعودي	
١,١٨١,٤٢٨,٢٩٥	١,١٦٧,٩٤٤,٩٤٢	١٨٩,٣٩١,٢٣٠	٢٨٨,٦٢٤,٣٩١	٩٩٢,٠٣٧,٠٦٥	٨٧٩,٣٢٠,٥٥١	الإيرادات
٢٣٦,٧٨٥,٨٨٠	٢٩٢,٥٢٦,٣١٠	٥٣,٩٨٩,١٣٥	٧٢,٢٨٩,٥٦٢	٢٨٢,٧٩٦,٧٤٥	٢٢٠,٢٣٦,٧٤٨	إجمالي الربح

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

تزاوَل المجموعة أنشطتها الرئيسية وتقدم خدماتها في المملكة العربية السعودية ومن ثم فإن الإفصاح عن القطاعات الجغرافية لا ينطبق في هذه الحالة.

٢٦- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ ما نسبته ٣٢% (٢٠١٦: ٣٠%) من إجمالي أرصدة المدينين يخص ٥ (٢٠١٦: ٥) عملاء رئيسيين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الأموال اللازمة. تنص شروط تقديم الخدمة الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ إصدار الفواتير. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ العقد.

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 الأجنبي بانتظام، وتسجيل الأثر الناتجة عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير القوى العاملة اللازمة أو عدم استكمال العقد نتيجة لرقص 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. في عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بإثبات مخصص إضافي حيث استطاعت احتساب صافي التعرض / الأثر عند الأخذ بعين الاعتبار المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة المبالغ المستحقة الدفع المتعلقة بالموظفين غير النشيطين (إيضاح ١٤). بلغ مخصص المخاطر التشغيلية خلال السنة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٠٧٩,٢٠٠ ريال سعودي).

٢٧- الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٢٨- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، حسب طبيعتها، نادرًا ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات العلاقة. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة أدناه:

٢٨- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ التي تعتبر هامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في سداد الذمم المدينة.

بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بلغ إجمالي الذمم المدينة ١٤٤,٢٩٢,٨٢٧ ريال سعودي ومبلغ ٣٣,٥٨٣,٩٨٧ ريال سعودي يتم الاحتفاظ به كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١٦): إجمالي الذمم المدينة ١١٩,١٨٦,١٠٣ ريال سعودي مع مخصص للديون المشكوك في تحصيلها قدره ٢٦,٢٧٩,٥٥٦ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنوياً، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الزكاة

يتطلب الأمر إصدار أحكام هامة عند تحديد مخصص الزكاة. هناك العديد من المعاملات والاحتسابات والتي بموجبها تكون الزكاة النهائية غير مؤكدة. تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات للزكاة المتوقعة بناءً على تقدير ما إذا كان هناك زكاة إضافية مستحقة.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معادلة نظامية تمت بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

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

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية وودائع المرابحة لأجل والمدنيين والاستثمارات المتاحة للبيع، بينما تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع وأخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٣٠- تصحيح أخطاء في قوائم مالية سابقة

خلال السنة، اكتشفت إدارة الشركة الأم أخطاء محاسبية نتج عنها أخطاء جوهرية في القوائم المالية لسنوات سابقة. تضمنت الأخطاء المالية إلى حد كبير إظهار مصروفات ورواتب واستحقاقات العمالة المتعلقة بفترات غير محددة العمل بأقل من قيمتها، وإظهار الإيرادات بأقل من قيمتها حيث أن بعض منافع العمالة قابل للفوترة إلى العملاء، والائتبات غير الملانم لأتعاب التأهيل كإيرادات وحسابات الإيرادات غير المكتسبة ذات العلاقة.

استطاعت الإدارة تحديد أثر هذه الأخطاء في القوائم المالية لسنوات سابقة. عليه، قامت الشركة الأم بتصحيح هذه الأخطاء وعدلت القوائم المالية للسنوات السابقة.

شركة مهارة للموارد البشرية (سابقاً: شركة مهارة للاستقدام) والشركة التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠- تصحيح أخطاء في قوائم مالية سابقة (تتمه)

يعكس التحليل التالي التعديلات على الحسابات التي تأثرت كما في ٣١ ديسمبر:

الأرباح المتحققة عن	الأرباح غير المحققة عن	صافي الدخل	ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات الأخرى	تكاليف الإيرادات	ريال سعودي	الإيرادات الأخرى	ريال سعودي	الإيرادات	ريال سعودي	الدائرون والمبالغ المستحقة الدفع وأخرى	ريال سعودي	التأمينات المحتجزة والإيرادات غير المكتسبة	ريال سعودي	المدينون والذمم المدينة غير المقدم بها فو الغير وأخرى	ريال سعودي
١١٢,٥٨٣,٠٧٠	-	١٥٩,١٩٦,٤٥٧	-	(٦٩٣,٧٠٥,٩٧٨)	٩٥٧,٧٥٧,٠٠٥	١٢٨,٠٧٨,٢٦٤	٩٢,٥٢٤,٢٣٥	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٥	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨
(١٦,٧١٢,٩٧٠)	-	(٥,٦٠٦,٦٣٣)	-	(٦,٧٤٢,٧٩٣)	١,١٣٦,١٦١	١١,٤٣٢,٦٧٩	٥,٢٨٠,٢٩١	-	-	الرصيد المعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٥	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨
٩٥,٨٧٠,١٠٠	-	١٩٣,٥٨٥,٨٢٥	-	(٦٩٩,٩٤٨,٧٧١)	٩٥٨,٨٩٢,١٦٦	١٣٩,٥١٠,٩٤٣	٩٧,٨٠٤,٥٢٦	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	الرصيد المعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٦	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨	١١٠,٦٠٢,٣٤٨
٨٥,٥٠٦,٤٨٤	-	٢٢٥,٨٣٦,٨٢٤	(٥,١٢٧,٦٨٠)	(٨٤٢,٣٨٦,٦٩١)	١,١٦٦,٧٥٧,٩٠٧	١٢٦,١٤٧,٩٣٦	١٥٥,١٣٣,٨١٣	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	الرصيد المعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٦	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	١٠٥,٠٩٩,١٨٤	١٠٥,٠٩٩,١٨٤
(٣,٩٧٨,٥٤٦)	(٦٨٠,٢٤٠)	١٢,٧٣٤,٤٢٤	٦٨٠,٢٤٠	(١,٧٥٥,٧٧٤)	١٤,٦٧٠,٣٨٨	١٢,٦٨٨,٤٠٣	٣,٢٨٤,٤٦٨	١٢,٦٧٤,٥٦٥	١٢,٦٧٤,٥٦٥	الرصيد المعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٢,٦٧٤,٥٦٥	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٦	١٢,٦٧٤,٥٦٥	١٢,٦٧٤,٥٦٥	١٢,٦٧٤,٥٦٥	١٢,٦٧٤,٥٦٥	١٢,٦٧٤,٥٦٥
٨١,٥٧٧,٩٣٨	(٦٨٠,٢٤٠)	٢٣٨,٥٧١,٢٤٨	(٤,٤٨٧,٤٤٠)	(٨٤٤,٦٤٧,٤١٥)	١,١٨١,٤٢٨,٢٩٥	١٢٤,٨٣٦,٣٣٩	١٥٨,٤١٨,٢٨١	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	الرصيد المعمل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	كثورية سنة سابقة - لعام ٢٠١٦	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١١٧,٧٧٣,٧٤٩	١١٧,٧٧٣,٧٤٩

يعكس التحليل التالي الأثر على ربح السهم كما في ٣١ ديسمبر:

ريال سعودي	٢٠١٦	ريال سعودي
(٠,٢٢)	٠,٥٤	
(٠,٢٢)	٠,٥١	

الزيادة (النقص) في الدخل من العمليات الرئيسية للشهيم المتعلق بمساهمي الشركة الأم
الزيادة (النقص) في صافي دخل السنة للشهيم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠١٨).

٣٢- عمليات المجموعة

فيما يلي تفاصيل فروع المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

التاريخ	رقم السجل التجاري	الإسم
٢ صفر ١٤٣٨هـ	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	الياسمين
٢٨ شوال ١٤٣٦هـ	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	المروج
٩ محرم ١٤٣٥هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	التعاون
٥ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ	٢٠٥٥٠٢١٨٥٨	الجبيل
٧ ذي القعدة ١٤٣٥هـ	١١٣٢٠١٠٩٧٥	الرس
٢ صفر ١٤٣٨هـ	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	الربوة
٩ محرم ١٤٣٥هـ	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	السويدي
٧ ذو القعدة ١٤٣٥هـ	٤٦٥٠٠٧٦٨٠٤	المدينة المنورة
٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ	١١٣٦٠٥٦٧٢٩	بريدة
٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ	٢٣٥٠٠٤٣٣١١	حائل
١٥ ربيع الأول ١٤٣٦هـ	٥٨٥٥٠٦٨٠٩٣	خميس مشيط
٢٨ شوال ١٤٣٦هـ	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	خريص
١٥ ربيع الأول ١٤٣٦هـ	١١٢٨٠١٩٦٢١	عنيزة
٩ محرم ١٤٣٥هـ	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	جدة - نعيم
٢٠ محرم ١٤٣٩هـ	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	جدة - الروضة
٢٩ صفر ١٤٣٨هـ	٢٠٥٠١١١٠١١	الدمام
٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	أبها
٥ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ	٢٠٥١٠٥٦١٩٩	الخبر

٣٣- معلومات المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.