

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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 تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور 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 ألزمتنا 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 تقوينا 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: - الحصول على فهم بإجراءات التقييم التي قامت بها الإدارة، بما في ذلك التقديرات والافتراضات الرئيسية وتكليف الخبير الاكتواري المستقل باحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين؛ - إجراء العديد من اختبارات إدخال البيانات التي تشمل اختبار مدى اكتمال مجتمع العينة، واختيار عينات لمطابقة تفاصيل الرواتب مع سجلات الموارد البشرية، واختبار الضوابط الخاصة بتطبيقات تقنية المعلومات لتقييم مدى فعالية الضوابط عند احتساب التزامات برنامج المنافع المحددة؛ - تقييم مدى كفاءة واستقلالية وموضوعية الخبير الاكتواري؛ - تكليف أخصائي لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المتبعة في تقييم الالتزام المتعلق ببرامج المنافع المحددة، بما في ذلك معدل الخصم ومعدلات الزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد. يشمل تقييم المعقولية قياس الافتراضات الرئيسية المستخدمة مقابل بيانات السوق المتاحة؛ و - تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغ رصيد التزام المجموعة المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين: ٦٣,٦ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل حوالي ١٤٪ من إجمالي التزامات المجموعة. يتم تحديد الالتزام المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بتكليف خبير اكتواري مستقل لمساعدتها في احتساب التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، وقد تضمنت الافتراضات الأساسية المطبقة في التقييم الاكتواري معدلات الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد. لقد اعتبرنا تحديد واحتساب الالتزام فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كأمر مراجعة رئيسي بسبب الدرجة العالية من حالة عدم التأكد من التقديرات المتضمنة عند تحديد الالتزام. انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والإيضاح (٣) بشأن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالافتراضات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والإيضاح (٢١) بشأن الإفصاحات ذات العلاقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

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
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: - الحصول على فهم لإجراءات الإدارة عند تسجيل تكاليف الموظفين؛ - تقييم مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ الضوابط الرئيسية على تسجيل تكاليف الموظفين، والتي تشمل اختبار الضوابط المختلفة لتطبيقات تقنية المعلومات؛ - إجراء تحليلات مختلفة، بما في ذلك تحليل العلاقة والارتباط لتكاليف الموظفين، لاختبار مدى معقولية الأنماط المستخدمة في تسجيل تكاليف الموظفين؛ - القيام بإعادة احتساب القياس اللاحق المتعلق بتكاليف الموظفين لاختبار مدى معقولية المبالغ المسجلة من قبل المجموعة؛ و - تقديم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة.	تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين تقدم المجموعة خدمات القوى العاملة لعملائها. بلغت التكاليف المتعلقة بالموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,١٠٤,٧ مليون ريال سعودي، تمثل ٩٦٪ من إجمالي تكلفة الإيرادات الخاصة بالمجموعة. لقد اعتبرنا التكاليف المتعلقة بالموظفين أمرًا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية أحكام الإدارة في المحاسبة عن تكاليف الموظفين، بما في ذلك رسملة مختلف التكاليف المتعلقة بالموظفين والعدد الكبير لموظفي المجموعة وأيضًا الحجم الكبير للمعاملات، عند تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين. وقد ينتج عن ذلك خطأ جوهري في تكاليف الموظفين المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسات المحاسبية الهامة المتعلقة بتكاليف الموظفين، والإيضاح (٢٦) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بتكاليف الموظفين المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات.
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى: - الحصول على فهم لإجراءات الإدارة عند تحديد واحتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود؛ - تقييم تصميم واختبار مدى الفعالية التشغيلية لضوابط تطبيقات تقنية المعلومات ذات الصلة فيما يتعلق بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تشمل اختبار الضوابط ذات الصلة عند إصدار تقرير أعمار الذمم المدينة.	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الذمم المدينة وموجودات العقود الخاصة بالمجموعة ٢٨٩,٩ مليون ريال سعودي، جنب مقابلها مخصص خسائر ائتمان قدره ٧٣,٠٨ مليون ريال سعودي. لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة ينطوي على أحكام هامة، وهذا له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

الأمر الرئيسة للمراجعة (تنمة)

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود (تنمة) تشمل النواحي الرئيسة للأحكام، الافتراضات المستخدمة في نماذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد احتمال التعثر عن السداد ومعلومات الاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق. انظر الإيضاح (٤) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، والإيضاح (٣) بشأن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح (٤) بشأن الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان، والإيضاح (٨) بشأن الإفصاحات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود.	اختبار اكتمال مجتمع العينة وأعمار الذمم المدينة وموجودات العقود لعينة من معاملات العملاء. ويشمل ذلك التحقق من الفواتير المستحقة كما في نهاية الفترة المالية ومطابقتها مع أرصدة العملاء ومطابقة تاريخ بعض الفواتير مع شريحة أعمار الذمم المدينة المناسبة؛ تقييم المراجعة المستمرة للإدارة لمدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة، بما في ذلك تحديد احتمال التعثر عن السداد ومعلومات الاقتصاد الكلي. تشمل هذه الاعتبارات ما إذا كانت هناك مقبوضات منتظمة من العملاء وتاريخ التحصيل السابق بالإضافة إلى تقييم القدرة الائتمانية للعملاء على السداد؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإفصاحات حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نبدي 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 ٢٠٢٠، 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 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملانم، 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 ملانم 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 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، وتعد 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 وتقييم 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.
- 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 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 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، 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) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقويم العرض العام، وهيكمل 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 المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك، والإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة المخاطر أو التدابير الاحترازية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ولذلك تعد بمثابة الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٢ هـ
(٧ مارس ٢٠٢١)

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٥٧,٩٠٩,٦٤١	٦	نقدية وشبه نقدية
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع مربحة لأجل
٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	٨	مدينون
٣١,٠١٢,٦٧٢	٥٧,٦٠٤,٨٣٧	٩	موجودات عقود
٢١٩,٨٣٠,٢٥٠	١٧٩,٨٩٩,٠٤٣	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٥٥٨,٠٠٠	٢٨,٥١٠,٠٠٠	١١	تأثيرات متاحة
٨٠٩,٧٤٤,٩٢٨	٧٦٩,٠١٩,٥٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	١٧٣,٠٣١,٢٥٨	١٣	ممتلكات ومعدات
٣٦,٢٦٢,٢٨٨	٢٦,٠٧١,٤٣٨	١٨	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧	١٤	موجودات غير ملموسة - شهرة
٣,١٨٤,٩٦٨	٢,٦٥٤,١٣٤	١٥	موجودات غير ملموسة أخرى
٣٢,٨٨٥,٦١٩	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	١٦	استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٣٠,٣٧٣	١٦,٠٠٦,٧٧٨	١٧	استثمار في شركة زميلة
٢١,٥٢٨,٠٠٢	١,٣٤٧,٣١٦	١٠	موجودات غير متداولة أخرى
٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦	٢٥٦,٩٨٩,٩١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩٥,٤١٢,٧٤٧	١٩٧,٣١٤,٣٧٣	١٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩٧,٤٤٠,٦٥٢	٩٠,٣١٩,٦٠١	٩	مطلوبات عقود
١١٩,٠٧٩,٠٠٩	٨٥,٣٢١,١٩٠		تأمينات محتجزة
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,٤٧٦,٧٢٣	٢٠	زكاة مستحقة
٤٣٨,٦٠٣,١٧٨	٣٨٩,٤٣١,٨٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٩٧٦,٣٧٩	١٧,٣٥٨,٤٠١	١٨	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداولة
٥١,٠٧٧,٦٧٤	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٠٥٤,٠٥٣	٨١,٠٤٨,١٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١٧,٦٥٧,٢٣١	٤٧٠,٤٨٠,٠٣٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٦٧,٥١٢,٧٣١	٢٣	احتياطي نظامي
(٤,٩٩٤,١٦١)	(٩,٤٤٦,١٦١)	٢٣	احتياطيات أخرى
١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠		أرباح مبقاة
٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٥,١١٢,٥٩٩)	(٣,٥٢٦,٩٤٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١		إجمالي حقوق الملكية
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	٢٥	الإيرادات
(١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧)	(١,١٥٠,٥٢٧,٤٩٦)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٣٧٩,٨٠٦,٥٨٠	٢٦٥,٨٢٧,٦٨٠		إجمالي الربح
(٦٧,١٤٤,٠٥٢)	(٦٠,٨٠٦,١١٨)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٧٣٤,٧٥٧)	(١١,٩٧٥,٣٧٥)	٢٨	مصاريف تسويق
(٢١,٣٨٨,٥٣٩)	(١٠,٠١٧,٦٨٨)	٨ و ٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢	١٨٣,٠٢٨,٤٩٩		الدخل من العمليات الرئيسية
١١,٣٩١,٠٩٠	٦,٥٦٥,٤٠٧	٢٩	إيرادات أخرى، صافي
(٢,٣٠٩,٢٣٢)	(٣٢٣,٥٩٥)	١٧	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٨٩٤,٣٣٥	٥٤٣,١٣٨	١٦	صافي ربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩٢,٥١٥,٤٢٥	١٨٩,٨١٣,٤٤٩		الدخل قبل الزكاة
(٢٥,٥٨٤,٧٤٢)	(١٠,٩٠٩,٩٤١)	٢٠	زكاة
٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	١٧٨,٩٠٣,٥٠٨		صافي دخل السنة
٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	١٧٧,٣١٧,٨٥٨		صافي دخل السنة المتعلق بـ:
(٥,١٥٥,٧١٠)	١,٥٨٥,٦٥٠		المساهمين في الشركة الأم
٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	١٧٨,٩٠٣,٥٠٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٢٦	٤,٧٣	٣٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم:
			صافي دخل السنة للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	١٧٨,٩٠٣,٥٠٨	صافي دخل السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		بند سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
(١,٨٢٥)	-	٢٣ خسارة تحويل عملات متراكمة
		بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
(١١,٩٠٧,٠٠٠)	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	٢١ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٩٠٨,٨٢٥)	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	١٧٤,٤٥١,٥٠٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ:
٢٦٠,١٧٧,٥٦٨	١٧٢,٨٦٥,٨٥٨	المساهمين في الشركة الأم
(٥,١٥٥,٧١٠)	١,٥٨٥,٦٥٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	١٧٤,٤٥١,٥٠٨	

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم							
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	(٥,١٥٥,٧١٠)	٢٦٦,٩٣٠,٦٨٣	صافي دخل (خسارة) السنة
-	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	(١١,٩٠٨,٨٢٥)	٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	٢٦٠,١٧٧,٥٦٨	(٥,١٥٥,٧١٠)	٢٥٥,٠٢١,٨٥٨	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 ٢٣)
-	-	-	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	(٤,٩٩٤,١٦١)	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	١٧٧,٣١٧,٨٥٨	١٧٧,٣١٧,٨٥٨	١,٥٨٥,٦٥٠	١٧٨,٩٠٣,٥٠٨	صافي دخل السنة
-	-	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	-	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	-	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	١٧٧,٣١٧,٨٥٨	١٧٢,٨٦٥,٨٥٨	١,٥٨٥,٦٥٠	١٧٤,٤٥١,٥٠٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٧,٧٣١,٧٨٦	-	(١٧,٧٣١,٧٨٦)	-	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٣)
-	-	-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(٩,٤٤٦,١٦١)	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	(٣,٥٢٦,٩٤٩)	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٩٢,٥١٥,٤٢٥	١٨٩,٨١٣,٤٤٩		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٨,٢٥٥,٣٩٩	٢١,٢٦٤,٦٤٧	٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٣٨٨,٥٣٩	١٠,٠١٧,٦٨٨	٨ و ٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠,٥٠٨,٠٩٩	١٣,٤٢٣,٦٨٧	١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٣١٠,٨٦٢	٩,٧٦٥,٣٩٤	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٠٠٦,٦١٥	٥٩٤,٠٠٤	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٣٠٩,٢٣٢	٣٢٣,٥٩٥	١٧	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
(٨٩٤,٣٣٥)	(٥٤٣,١٣٨)	١٦	صافي ربح استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٣٨,٧٨١	١,٠١٧,٨١٦	١٨	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
(٦,٢٣٤,٤٠٢)	(٢,٢٥٤,١٤٣)	٢٩	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
(٦,٢٠٦,٩٩٦)	(١,٤٦٣,٢٤٨)	٢٩	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
٣٤٢,٩٩٧,٢١٩	٢٤١,٩٥٩,٧٥١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٧,٨٥٣,٠٩٨)	٣٧,٧١٤,٠٢٨		مدينون
٦,٤٠١,٣٦٣	(٢٨,٧٨٠,٣٠٩)		موجودات عقود
(١٠١,٣٧٣,٦٥٢)	٦٤,٠٥٢,٠٩٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٦٤,٠٠٠)	١,٠٤٨,٠٠٠		تأثيرات متاحة
(٢٨,٨٩٠,٢٢٦)	٥,٦٨٧,٢١٧		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٦,٣٤٣,٧٥٥	(٧,١٢١,٠٥١)		مطلوبات عقود
(١٧,٩٥٦,٩٥٦)	(٣٣,٧٥٧,٨١٩)		تأمينات محتجزة
٩٩,٥٠٤,٤٠٥	٢٨٠,٨٠١,٩٠٩		النقدية الناتجة من العمليات
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٢١,١٠٣,٩٨٨)	٢٠	زكاة مدفوعة
(١٤,٣٣٧,٧٢٥)	(١٣,١٠٤,٥٧٢)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٤,١٧٨,٩٧٩	٢٤٦,٥٩٣,٣٤٩		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,١٦٩,٨٥١)	(٧,٧٥٥,٦٥٧)	١٣	شراء ممتلكات ومعدات
(١٩,٤٤٦)	(٦٣,١٧٠)	١٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٥,٦٢٩,٥٠٣)	(٧,٥٠١,٠٩٧)	١٢	سداد عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة
١,١٣٧,١١٩	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٠,٢٣٤,٤٠٢	(١٤٧,٧٤٥,٨٥٧)		الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي
١٤١,٥٥٢,٧٢١	(١٦٣,٠٦٥,٧٨١)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٨,٥٩٦,١٦٨)	(٩,٩٤٧,٣٠٢)	١٨	التزامات إيجار مسددة
(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٨,٧٢١,١٦٨)	(٢١٤,٣٢٢,٣٠٢)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٧,٠١٠,٥٣٢	(١٣٠,٧٩٤,٧٣٤)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٦	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٥٧,٩٠٩,٦٤١		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعلومات الإضافية غير النقدية:
٤٤,٥٧٧,٠١٣	٤,٠٨٣,٦٩٨		- موجودات حق الاستخدام
٤٣,٩٦٨,٧٥٠	٥,٠٨٩,٠٠٤		- التزامات إيجار

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١- معلومات حول الشركات وأنشطتها

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، 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 مع الشركة 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

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، 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

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

١٠٠٪

ميسينج انقريدنت لخدمات التنظيف) (**)

١٠٠٪

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

١٠٠٪

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

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

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على حصص شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة شركة شخص واحد ذ.م.م (سابقاً: شركة ميسينج انقريدنت 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 والتهوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهربائية ومقاولات أعمال السباكة والصرف الصحي وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية وأعمال تخطيط الأرضيات والجدران ومقاولات أعمال الدهان ومقاولات أعمال النجارة والأرضيات وتنشيط ورق الحائط وأعمال الجص والتكسية.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢١).

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 (يشار 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 والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات 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 ويتم تحديدها باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع المنافع التي يتم دفعها، ويتم استقراؤها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة.

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.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الأربع إلى الست القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية 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.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات 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 يتطلبه 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).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. لمزيد من المعلومات، أنظر إيضاح (٣٣).

اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنويًا على الأقل باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية والتي تم تخصيص الشهرة إليها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المطبقة عند تحديد القيمة الحالية وتوضيحها بمزيد من التفصيل في الإيضاح ١٤ حول القوائم المالية الموحدة.

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.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

تحديد السيطرة والتأثير الهام (تتمة)

حكم الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة (تتمة):
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:

يتعين إجراء الأحكام الخاصة 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.

الأعمار الانتاجية 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 إنجائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم 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

١-٤ ملخص السياسات 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 تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصارييف 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 سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصارييف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

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 للعرض 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.

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 العرض 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 العرض 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 العرض 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 العرض 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 المدرجة للتقديرات 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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 (الموئل)

يتم 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 مالية 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 الآخر، 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 الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة، إن وجدت.

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

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر 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 إطفائها 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. وبتاريخ 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 الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

عملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ إعداد القوائم المالية، بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن سداد وتحويل 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 التغير 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).

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

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 للنقد إذا تضمن العقد مكون تمويل هام.

قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

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

تكاليف العقود

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

- كانت التكاليف تتعلق مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده بشكل خاص.
- كانت التكاليف تدر موارد للمجموعة أو تعززها وتستخدم في الوفاء (أو في الاستمرار في الوفاء) 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

تكاليف العقود (تتمة)

- تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أو عقد محدد متوقع) على 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.

متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بتفصيل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثير طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. انظر الإيضاح (٢٥) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الربح من ودائع المراجعة 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. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق، ويتم احتسابها وتحملها 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 الصندوق 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 المراجعة لأجل

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

الإثبات والقياس الأولي

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

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

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

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

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

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 القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

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

قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في وحدات 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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند: انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي 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 أبقت عليها المجموعة.

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

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة 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 لقاء:

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

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

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

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

طريقة خسائر الائتمان المتوقعة

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصورات المتوسط المرجح المتعلقة بالاقتصاد الكلي

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

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

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

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 جوهري تجاه المجموعة.

دحضت المجموعة الافتراض بأن التعثر لا يقع عندما تكون هذه الموجودات المالية متأخرة السداد وذلك لتعريف وتقويم 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 الأولى 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 الأولى لها.

القياس اللاحق

تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في قائمة 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المقاصة

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

التأثيرات المشتراة والمتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

التأثيرات المشتراة

تمثل التأثيرات المشتراة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأثيرات استخدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة كتأثيرات متاحة. تشمل التكاليف على كافة تكاليف الشراء المدفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأثيرات استخدام القوى العاملة.

التأثيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

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

يتم تحويل التأثيرات من "تأثيرات متاحة" إلى "تأثيرات مستخدمة" وتطفأ في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى سنتين وفقاً لمدة عقد العمل.

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.

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 لصلاحيه 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 رسملة 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 لتأهيله للعمل على النحو المنشود من قبل الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/التطوير وأية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو شراء هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسملة 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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.

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، 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 المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. 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 المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	
١٠	تراخيص تدبير
٢	علاقات العملاء

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

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم (لما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 للفترة الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

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

بالنسبة للموجودات عدا المذكورة أعلاه، يتم في نهاية كل سنة مالية، إجراء تقييم 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 ومحتفظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء عقود القوى العاملة. وعند إنهاء العقد أو وقوع أي شيء يحول دون استمرار الخدمة، تقوم المجموعة باسترداد الرصيد أو استخدامه لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء. وعليه، يتم إظهار التأمينات المحتجزة ضمن المطلوبات المتداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات 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 الالتزامات. يتم عرض الالتزامات 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 المثبت 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 المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تحديد معدل الخصم وفقاً للعائدات الملاحظة على السندات الحكومية السعودية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

التزام مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين والعمالة للعمل. افترضت المجموعة أن الرواتب ستزيد بمعدل ٤٪ سنوياً بالنسبة للموظفين و ٠٪ 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 تماشيًا 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 للالتزامات 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 الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

عقود الإيجار

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 الإيجار

تشتمل التزامات 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.

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 أن 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

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 للنقد 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 فيها مصاريف،
- 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 أنشطتها مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

تسري على الفترة السنوية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

١ يناير ٢٠٢١

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

١ يناير ٢٠٢٢

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

١ يناير ٢٠٢٢

الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

١ يناير ٢٠٢٢

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠٢٢

معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

١ يناير ٢٠٢٣

٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد والمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند سريانها. ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة تطبيقها الأولى.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تبين للمجموعة أن المعايير والتعديلات التالية السارية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ ليس لها أي أثر على هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): إعادة هيكلة مؤشر سعر الفائدة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية
- الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

٦- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,١٤٣,٢١٩	١٣١,٤٢٣,٩٧٦	نقد لدى البنوك
٧٦٦,٤٢٢	٢٨٠,٣٩٩	نقد في الصندوق
-	٥٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة قصيرة الأجل وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل
٥٧,٩٠٩,٦٤١	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	الإجمالي

٧- ودائع المربحة لأجل

تمثل ودائع المربحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع بيعها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العملات المتغيرة على ودائع المربحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغ متوسط معدلات العمولة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على هذه الاستثمارات ١,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٨٪).

٨- المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٩,٩٩١,١١٩	٢٧٠,٨٧١,١٥٩	مدينون
٢٥,٨٧٥,٦٠٨	٢٢,٧٥٠,٨٢٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٥٥,٨٦٦,٧٢٧	٢٩٣,٦٢١,٩٨٥	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٠,٧٧٠,٦٦٨)	(٦٢,٩٨٢,٣٥٤)	الإجمالي
١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	

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 تتخفص 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٩٨٢,٣٥٤	٤٤,٥٥٦,٠٨٠	في بداية السنة
٧,٨٢٩,٥٤٤	٢٣,٠١٥,٣٧٣	المحمل للسنة
(٤١,٢٣٠)	(٤,٥٨٩,٠٩٩)	مبالغ مشطوبة
٧٠,٧٧٠,٦٦٨	٦٢,٩٨٢,٣٥٤	في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- المدينون (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		غير متأخرة السداد		الإجمالي	
١٨٠ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠	أقل من ٩٠ يوماً	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٩٣٤,٩٥٩	١١,٨٦٢,٤٩٧	٢٦,٦٣٦,٢٧٥	٥٩,٦٢١,٤١٩	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	٢٠٢٠ ديسمبر
٤١,٠٣٢,١٨٧	١٣,٠٦٠,١٣٥	٣٠,١٤٣,٠٤٢	٦٧,٩٢٣,١٢٠	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٢٠١٩ 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. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩,٩١٤,٦٥٨	٣١,١٣٤,٣٤٩
(٢,٣٠٩,٨٢١)	(١٢١,٦٧٧)
٥٧,٦٠٤,٨٣٧	٣١,٠١٢,٦٧٢

موجودات عقود

ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢١,٦٧٧	١,٧٤٨,٥١١
٢,١٨٨,١٤٤	(١,٦٢٦,٨٣٤)
٢,٣٠٩,٨٢١	١٢١,٦٧٧

في بداية السنة
المحمل / (عكس قيد) للسنة
في نهاية السنة

مطلوبات العقود

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

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٥,٦٢٩,٠٥٠	١٤٧,٠٧٦,٨٠٥
١٧,٦٤٧,٢٧٧	٢٢,٧٧٨,٧٥٠
١٢,٩٦٥,٨٢٤	١٦,١٨٤,٩٢٤
٧,٩١٧,٨٩٨	١٢,٣٨١,٩٩١
٦,٥٠١,٤٥٣	٧,٩٢٣,٢٦٦
٤,٢٦٧,٥٥٣	٥,٥٩٤,١٠٦
٤,٩٦٩,٩٨٨	٧,٨٩٠,٤٠٨
١٧٩,٨٩٩,٠٤٣	٢١٩,٨٣٠,٢٥٠

رسوم إقامة وتصاريح عمل
تكاليف استقدام (أ)
دفعات مقدمة للموردين
تأمينات خطابات ضمان
تأشيرات مستخدمة (أ)
إيجار مدفوع مقدماً
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى

١٠- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٦٠٤,٨٥٣	٣٨,٧١٥,٨٢٥	تكاليف استقدام
٦,٨٩١,١٩٣	١٣,٥١٤,١٩٣	تأثيرات مستخدمة
٢٥,٤٩٦,٠٤٦	٥٢,٢٣٠,٠١٨	ناقصاً: جزء متداول من تكاليف الاستقدام
١٧,٦٤٧,٢٧٧	٢٢,٧٧٨,٧٥٠	ناقصاً: جزء متداول من التأثيرات المستخدمة
٦,٥٠١,٤٥٣	٧,٩٢٣,٢٦٦	جزء غير متداول من تكاليف الاستقدام والتأثيرات المستخدمة
١,٣٤٧,٣١٦	٢١,٥٢٨,٠٠٢	

كانت الحركة في تكاليف الاستقدام خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٧١٥,٨٢٥	-	في بداية السنة
١٢,١٩٩,٣٥١	٧٤,٥٤٨,٢٧٢	إضافات خلال السنة
(٣٢,٣١٠,٣٢٣)	(٣٥,٨٣٢,٤٤٧)	إطفاء خلال السنة
١٨,٦٠٤,٨٥٣	٣٨,٧١٥,٨٢٥	في نهاية السنة

كانت الحركة في التأثيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥١٤,١٩٣	-	في بداية السنة
٥,٢٢٦,٠٠٠	٣١,٧٢٥,٧٥٠	محول من تأثيرات متاحة (إيضاح ١١)
-	(١٤,٥٧٠,١٥٠)	مبالغ مثبتة مباشرة كمصاريف خلال السنة
(١١,٨٤٩,٠٠٠)	(٣,٦٤١,٤٠٧)	إطفاء خلال السنة
٦,٨٩١,١٩٣	١٣,٥١٤,١٩٣	في نهاية السنة

١١- التأثيرات المتاحة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٥٥٨,٠٠٠	٢٩,٣٩٤,٠٠٠	في بداية السنة
٤,١٧٨,٠٠٠	٣١,٨٨٩,٧٥٠	تأثيرات مشتتة خلال السنة
(٥,٢٢٦,٠٠٠)	(٣١,٧٢٥,٧٥٠)	محول إلى التأثيرات المستخدمة (إيضاح ١٠)
٢٨,٥١٠,٠٠٠	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 المباشرة وغير المباشرة 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 الأعمال العادية.

١٢-١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٦٥,٦٨٠	١٣,٣٣٤,٧٦٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٨١٤,٤٥٣	٧٥٦,٧٠٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٩٨٠,١٣٣	١٤,٠٩١,٤٧٠	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

١٢-٢ الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:

الجهة ذات العلاقة		العلاقة		طبيعة المعاملات		المعاملات		الأرصدة	
						٢٠٢٠	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<u>المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة</u> (إيضاح ٨)									
أطراف للخدمات المساندة		جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	٩٤,١٠٨,٠٦٥	٦١,٥٢١,٣١٠	٢٤,٩٣٦,٢٢٠	٢٠,١١٦,١٨٨		
			مبالغ محصلة	٨٩,٢٨٨,٠٣٣	٥١,٤٩٣,٣٥٩				
شركة مهارة القابضة		جهة منتسبة	مبالغ محصلة	-	٤,٠٨٠,١٥٠	-	-		
شركة الصافي دانون المحدودة		جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	-	٧,٧٧٩,٥٢٤	-	١,٠١٠,٢١٠		
			مبالغ محصلة	-	٧,٤١٦,٥٣٠				
أخرى		جهة منتسبة	خدمات قوى عاملة	٣,٢٧٦,٤٥٨	١١,٥٢٨,٣٥٧	٩٣٩,٣٨٨	١,٦٢٤,٤٢٨		
			مبالغ محصلة	٣,١٢٩,٩١٧	١١,٠٥١,١٢٢	٢٥,٨٧٥,٦٠٨	٢٢,٧٥٠,٨٢٦		
<u>المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة</u> (إيضاح ١٩)									
شركة بلوفو المحدودة		شركة زميلة	مدفوعات عوض مؤجل	٧,٥٠١,٠٩٧	٥,٦٢٩,٥٠٣	-	٧,٥٠١,٠٩٧		
شركة مهارة للسفر والسياحة		جهة منتسبة	شراء تذاكر طيران	٥,٨٧٠,٢٧٥	١٨,٣٩١,٩٧٣	-	٢٥٩,٢٠١		
			مدفوعات	٦,١٢٩,٤٧٦	١٩,١٦٢,١٩٤	-	٧,٧٦٠,٢٩٨		
أعضاء مجلس الإدارة (*)		مجلس الإدارة	مكافآت (إيضاح ٢٧)	٣,٣٥٦,١١٢	٢,٥٨٠,٠٠٠	٢,٩٢٨,٠٥٥	٢,١٩٤,٩٤٣		
			مدفوعات	٢,٦٢٣,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠١				

(*) تم إدراج المبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة ضمن "الذمم المدينة" والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى"، على التوالي.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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
<u>التكلفة</u>								
في بداية 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
إضافات	-	١,٣٨٠,٧٣٦	٦٧٦,٨١٧	٢٥٧,٩٢٣	٢,٢٧٣,٣١٥	٩٩٨,٠٣٨	٢,١٦٨,٨٢٨	٧,٧٥٥,٦٥٧
المتعلق بالاستيعادات	-	-	-	(٢٤٠,٩١٧)	(٣٩٤,٧٠٧)	(١١٠,٣٧٤)	-	(٧٤٥,٩٩٨)
تحويلات	-	-	٢,٧٤٠,٢٢٩	٧٠,٢٦٩	٦٣٥,٨٠٤	-	(٣,٤٤٦,٣٠٢)	-
في نهاية السنة	٦٣,١٨٧,٠١٤	٦٦,٨١٥,٩٠٨	٢٠,٦٠٠,٤٨٨	٧,٧٨٦,٩٥٢	٢٢,٩٥١,٥٤٣	٢٦,٥٩١,٠٧٢	١٦,٢٨٤,٥٧٣	٢٢٤,٢١٧,٥٥٠
<u>الاستهلاك المتراكم</u>								
في بداية السنة	-	٣,٩٦٥,٥٩٨	٩,٥٥١,٩٣٩	٢,٨١٧,٧٤٦	١٠,٥٥٩,٢٦٣	١١,٥٨٩,٥٧٦	-	٣٨,٤٨٤,١٢٢
المحمل للسنة	-	١,٧٠٤,٠٣٨	١,٧٤٩,٧٢٤	٧٤٨,٠٦٦	٢,٩٨٨,٢٦٢	٦,٢٣٣,٥٩٧	-	١٣,٤٢٣,٦٨٧
المتعلق بالاستيعادات	-	-	-	(٢١٧,٠١٥)	(٣٩٤,١٢٨)	(١١٠,٣٧٤)	-	(٧٢١,٥١٧)
في نهاية السنة	-	٥,٦٦٩,٦٣٦	١١,٣٠١,٦٦٣	٣,٣٤٨,٧٩٧	١٣,١٥٣,٣٩٧	١٧,٧١٢,٧٩٩	-	٥١,١٨٦,٢٩٢
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٣,١٨٧,٠١٤	٦١,١٤٦,٢٧٢	٩,٢٩٨,٨٢٥	٤,٤٣٨,١٥٥	٩,٧٩٨,١٤٦	٨,٨٧٨,٢٧٣	١٦,٢٨٤,٥٧٣	١٧٣,٠٣١,٢٥٨
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

(*) متعلقة بالمصاريف الخاصة بإنشاء وتطوير المقر الإضافي للمجموعة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

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
<u>التكلفة</u>								
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
<u>الاستهلاك المتراكم</u>								
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
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
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

(*) متعلقة بالمصاريف الخاصة بإنشاء وتطوير المقر الإضافي للمجموعة.

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٧,٧٨٩,٦٣٧	٤,٩١٨,٥٨٠
٥,٦١٤,٣٩٧	٥,٥٧٨,٦٥٠
١٩,٦٥٣	١٠,٨٦٩
١٣,٤٢٣,٦٨٧	١٠,٥٠٨,٠٩٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٦)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
مصاريف تسويق (إيضاح ٢٨)

١٤- الموجودات غير الملموسة - الشهرة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر 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. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٧,٢ مليون ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

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. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٣٠٥,٠٧٤ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني.

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. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٩٥٢,١٤٠ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٢٧٣,١٨٠ ريال سعودي. إن شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر لكل شركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات. وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

%	
١٤,٥-١٣,٥	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 التغيرات في الافتراضات

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

١٥- الموجودات غير الملموسة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧٨,٣٢٩	٢,٩٣٨,٠٢٩	تراخيص تدبير
-	٢٣٠,٢٣٤	علاقات العملاء
٧٥,٨٠٥	١٦,٧٠٥	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٦٥٤,١٣٤	٣,١٨٤,٩٦٨	

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- الموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تراخيص تدبير ريال سعودي	علاقات العملاء ريال سعودي	موجودات غير ملموسة أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
<u>التكلفة</u>				
في بداية السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٢٤,٢١٢	٧,٦٦٥,٠١٥
إضافات	-	-	٦٣,١٧٠	٦٣,١٧٠
في نهاية السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٨٧,٣٨٢	٧,٧٢٨,١٨٥
<u>الإطفاء المتراكم:</u>				
في بداية السنة	٧٣٤,٥٠٨	٣,٠٣٨,٠٣٢	٧٠٧,٥٠٧	٤,٤٨٠,٠٤٧
المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)	٣٥٩,٧٠٠	٢٣٠,٢٣٤	٤,٠٧٠	٥٩٤,٠٠٤
في نهاية السنة	١,٠٩٤,٢٠٨	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧١١,٥٧٧	٥,٠٧٤,٠٥١
صافي القيمة الدفترية	٢,٥٧٨,٣٢٩	-	٧٥,٨٠٥	٢,٦٥٤,١٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
<u>التكلفة</u>				
في بداية السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٠٤,٧٦٦	٧,٦٤٥,٥٦٩
إضافات	-	-	١٩,٤٤٦	١٩,٤٤٦
في نهاية السنة	٣,٦٧٢,٥٣٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	٧٢٤,٢١٢	٧,٦٦٥,٠١٥
<u>الإطفاء المتراكم:</u>				
في بداية السنة	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٣٦,٢٦٧	٥٦٩,٩١١	٢,٤٧٣,٤٣٢
المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)	٣٦٧,٢٥٤	١,٥٠١,٧٦٥	١٣٧,٥٩٦	٢,٠٠٦,٦١٥
في نهاية السنة	٧٣٤,٥٠٨	٣,٠٣٨,٠٣٢	٧٠٧,٥٠٧	٤,٤٨٠,٠٤٧
صافي القيمة الدفترية	٢,٩٣٨,٠٢٩	٢٣٠,٢٣٤	١٦,٧٠٥	٣,١٨٤,٩٦٨

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 الإماراتية بهدف تقديم خدمات استقدام ورعاية العمالة المنزلية، بينما تتكون علاقات العملاء المرتبطة بالعملاء الحاليين لمركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة من عملاء نظافة المباني السكنية في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة.

١٦- استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٤٢٨,٧٥٧	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 بالبيضائع بالريال السعودي (٢٠٦,٩٨٨,٤٤ وحدة بسعر ١٤٤,٩٤ ريال سعودي لكل وحدة)، تم شراؤها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية (إيضاح ٣٣).	
كان حركة استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للسنة على النحو التالي:	

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>التكلفة</u>	
في بداية ونهاية السنة	
<u>تسويات إعادة التقويم</u>	
في بداية السنة	٢,٨٨٥,٦١٩
صافي الربح خلال السنة	٨٩٤,٣٣٥
في نهاية السنة	٣,٤٢٨,٧٥٧
صافي القيمة الدفترية	٣٢,٨٨٥,٦١٩

١٧- الاستثمار في الشركة الزميلة

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

للشركة تأثيراً هاماً على عمليات صنع السياسة ذات الصلة، بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات أرباح الشركة الزميلة.

فيما يلي بيان حركة الاستثمار خلال السنة:

نسبة الملكية	الرصيد الافتتاحي ريال سعودي	الحصة في صافي الخسارة ريال سعودي	الرصيد الختامي ريال سعودي
٢٠٢٠	١٦,٣٣٠,٣٧٣	(٣٢٣,٥٩٥)	١٦,٠٠٦,٧٧٨
٢٠١٩	١٨,٦٣٩,٦٠٥	(٢,٣٠٩,٢٣٢)	١٦,٣٣٠,٣٧٣
عوض الشراء			
نقدية مدفوعة			٥,٦٢٨,٠٠٠
عوض مؤجل			١٣,١٣٠,٦٠٠
فروقات تحويل عملات أجنبية			٥٢٩
إجمالي العوض			١٨,٧٥٩,١٢٩

العوض المؤجل

كجزء 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 ستخفص بقدر المبالغ النقدية المدفوعة بتاريخ الاستحواذ، بما في ذلك الحصة في صافي الخسائر أو الأرباح في الشركة الزميلة عن فترة الملكية.

قامت الشركة بالفعل بسداد رصيد العوض المؤجل بأكمله خلال عام ٢٠٢٠. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدرت القيمة العادلة للعوض المؤجل بمبلغ ٧,٥ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٤١,٤٩٣	١٢,١٣٩,٩٢٤	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٩٢٢,١٧٣	١,٩٢٢,١٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(١,٠٩٨,٩٥٠)	(٧٠٢,٠٠٥)	إجمالي المطلوبات المتداولة
(٢١٣,٩٥٥)	(٨٩,٩٩٨)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٨٥٠,٧٦١	١٣,٢٧٠,٠٨٤	صافي الموجودات

قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦١٢,٠٩٦	١,٩٢٥,٢٥٦	إيرادات
(٥١٥,٨٨٢)	(٧٦٤,٠٠٠)	تكاليف مباشرة
٦,٠٩٦,٢١٤	١,١٦١,٢٥٦	إجمالي الربح
(٩٩٤,٣١٥)	(٢,٢٩١,٢٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٥,٩١٠,٨٨٨)	(٤,٦٤٣,٠٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٠٨,٩٨٩)	(٥,٧٧٣,٠٨٠)	صافي خسارة السنة

لم يكن لدى الشركة الزميلة أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

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

تقوم المجموعة بتأجير سيارات وسكن الموظفين ومكاتب. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن اتفاقيات الإيجار لا تفرض أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق استخدام متغيرة في طبيعتها. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد يمكن للمجموعة ممارستها قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. وحيثما كان ذلك ممكناً، تقوم المجموعة بإدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها إلا من قبل المجموعة. تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار. لا تقدم المجموعة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو مبين أدناه:

مدة عقد الإيجار

٣ إلى ٦ سنوات
٢ إلى ٦ سنوات
٢ إلى ٩ سنوات

السيارات
سكن الموظفين
المكاتب

فيما يلي بيان الحركة في موجودات حق الاستخدام بحسب الفئة:

السيارات	سكن الموظفين	المكاتب	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٣١١,٠٤٣	١٣,٥٠٦,٤١٤	١٩,٧٥٥,٦٩٣	٤٤,٥٧٣,١٥٠	التكلفة:
٢٠٠,٠٣٨	١,٣٥٣,٨٤٣	٢,٥٢٩,٨١٥	٤,٠٨٣,٦٩٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(٣,٧٦٣,٥٩٦)	(٣,١٤٣,٢٦٥)	(٦,٩٠٦,٨٦١)	إضافات
١١,٥١١,٠٨١	١١,٠٩٦,٦٦١	١٩,١٤٢,٢٤٣	٤١,٧٤٩,٩٨٥	متعلق بحالات الإلغاء
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السيارات	سكن الموظفين	المكاتب	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٢٩,٣٩٣	٢,٤٦٩,٥٦٦	٣,٧١١,٩٠٣	٨,٣١٠,٨٦٢	الاستهلاك المتراكم:
٢,١٢٧,٦٢٩	٣,١٩٤,٢٣٤	٤,٤٤٣,٥٣١	٩,٧٦٥,٣٩٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١,٢٠٩,٧٩٣)	(١,١٨٧,٩١٦)	(٢,٣٩٧,٧٠٩)	المحمل للسنة
٤,٢٥٧,٠٢٢	٤,٤٥٤,٠٠٧	٦,٩٦٧,٥١٨	١٥,٦٧٨,٥٤٧	متعلق بحالات الإلغاء
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٢٥٤,٠٥٩	٦,٦٤٢,٦٥٤	١٢,١٧٤,٧٢٥	٢٦,٠٧١,٤٣٨	صافي القيمة الدفترية:
٩,١٨١,٦٥٠	١١,٠٣٦,٨٤٨	١٦,٠٤٣,٧٩٠	٣٦,٢٦٢,٢٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السيارات	سكن الموظفين	المكاتب	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥٩٤,٨٧٥	١٠,٤٥٥,٧٩٠	١٥,٩٣٧,٥٢٤	٣٤,٩٨٨,١٨٩	التكلفة:
٢,٧١٦,١٦٨	٣,٠٥٠,٦٢٤	٣,٨١٨,١٦٩	٩,٥٨٤,٩٦١	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٣١١,٠٤٣	١٣,٥٠٦,٤١٤	١٩,٧٥٥,٦٩٣	٤٤,٥٧٣,١٥٠	إضافات
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,١٢٩,٣٩٣	٢,٤٦٩,٥٦٦	٣,٧١١,٩٠٣	٨,٣١٠,٨٦٢	الاستهلاك المتراكم:
٢,١٢٩,٣٩٣	٢,٤٦٩,٥٦٦	٣,٧١١,٩٠٣	٨,٣١٠,٨٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	المحمل للسنة
٩,١٨١,٦٥٠	١١,٠٣٦,٨٤٨	١٦,٠٤٣,٧٩٠	٣٦,٢٦٢,٢٨٨	متعلق بحالات الإلغاء
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,١٨١,٦٥٠	١١,٠٣٦,٨٤٨	١٦,٠٤٣,٧٩٠	٣٦,٢٦٢,٢٨٨	صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٦٨,٧٢٠	٣٣,٣٤١,١٤٦	في بداية السنة
٤,٠٧١,١٨٨	٩,٥٨٤,٩٦١	إضافات
(٤,٤٥٠,٣٨٨)	-	متعلق بحالات الإلغاء
١,٠١٧,٨١٦	١,٠٣٨,٧٨١	تكاليف تمويل
(٩,٩٤٧,٣٠٢)	(٨,٥٩٦,١٦٨)	مدفوعات
٢٦,٠٦٠,٠٣٤	٣٥,٣٦٨,٧٢٠	في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٠١,٦٣٣	٧,٣٩٢,٣٤١	جزء متداول من التزامات إيجار (إيضاح ١٩)
١٧,٣٥٨,٤٠١	٢٧,٩٧٦,٣٧٩	جزء غير متداول من التزامات الإيجار
٢٦,٠٦٠,٠٣٤	٣٥,٣٦٨,٧٢٠	

١٩- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
114,543,087	٩٩,٥١٠,٥٧٥	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
28,834,288	٤٥,٦٤٣,٨٨٢	رواتب وتكاليف أخرى مستحقة للموظفين
١٤,٩١١,٤٠٥	١٢,١٩٩,٤٣٣	مكافآت وحوافز مستحقة
11,854,737	٦,٩٢٢,٥٥٨	ضريبة القيمة المضافة، صافي
١١,١٤٣,٧٥٥	١١,٧٥٦,٧٣٢	دائنون
٨,٧٠١,٦٣٣	٧,٣٩٢,٣٤١	جزء متداول من التزامات إيجار (إيضاح ١٨)
١,٥٨٥,٤٧٧	١,٧٦٨,٥١٩	مخصص مخاطر تشغيلية (إيضاح ٣٣)
-	٧,٧٦٠,٢٩٨	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٢)
5,739,991	٢,٤٥٨,٤٠٩	أخرى
١٩٧,٣١٤,٣٧٣	١٩٥,٤١٢,٧٤٧	

٢٠- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٠٩,٩٤١	١٨,٠٧٣,٢٥٠	المخصص للسنة
-	٧,٥١١,٤٩٢	تسويات سنوات سابقة
١٠,٩٠٩,٩٤١	٢٥,٥٨٤,٧٤٢	

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
١٨٩,٨١٣,٤٤٩	٢٩٢,٥١٥,٤٢٥	الدخل قبل الزكاة
(١٦٨,٠٣٩,٥٩٣)	٢١٤,٩٨٢,٩٠٦	مخصصات أول المدة والتسويات
٨١,٠٤٨,١٥٠	٧٩,٠٥٤,٠٥٣	مطلوبات غير متداولة
(٢٥٦,٩٨٩,٩١٨)	(٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦)	موجودات غير متداولة

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

٢٠- الزكاة (تتمة)

الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة
فيما يلي بيان حركة مخصص الزكاة للسنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢٦,٦٧٠,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٥٨٤,٧٤٢	١٠,٩٠٩,٩٤١	المحمل للسنة
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٢١,١٠٣,٩٨٨)	مدفوع خلال السنة
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,٤٧٦,٧٢٣	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوية

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، استلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية عن السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧، مع مطالبة بالتزام زكاة إضافي قدرة ٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً، وقدمت اعتراضاً على ذلك خلال السنة. أيضاً خلال عام ٢٠١٩، استلمت الشركة الربط النهائي بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي وقامت بسداده خلال عام ٢٠٢٠. لا تزال الإقرارات الزكوية لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩ قيد الفحص من قبل الهيئة.

٢١- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٠٧٧,٦٧٤	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	التزام المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل 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 لالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخضم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها. 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٥١,٠٧٧,٦٧٤	الرصيد الافتتاحي
١٧,٣٩٢,٣٩٩	٢٠,٣٩٤,٦٤٧	تكلفة خدمة حالية
٨٦٣,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠	تكلفة عمولة
١٨,٢٥٥,٣٩٩	٢١,٢٦٤,٦٤٧	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الموحدة
١,٣٥٢,٠٠٠	١,٦٩٦,٠٠٠	الافتراضات المالية
(٢,٢٣٨,٠٠٠)	-	الافتراضات الديموغرافية
١٢,٧٩٣,٠٠٠	٢,٧٥٦,٠٠٠	تسويات الخبرة
١١,٩٠٧,٠٠٠	٤,٤٥٢,٠٠٠	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ٢٣)
(١٤,٣٣٧,٧٢٥)	(١٣,١٠٤,٥٧٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
٥١,٠٧٧,٦٧٤	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	الرصيد الختامي

٢١- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٠٠٪	٢,٢٠٪	إجمالي معدل الخصم
موظفين ٤,٠٠٪	موظفين ٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
عمالة ٠٪	عمالة ٠٪	
عمالة منزلية ٠٪	عمالة منزلية ٠٪	معدل ترك العمل
٤٠٪	٤٠٪	
موظفين ٢٠٪	موظفين ٢٠٪	نسبة ترك العمل قبل إتمام العقد
عمالة ٤٠٪	عمالة ٤٠٪	سن التقاعد
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	

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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغير في الافتراضات	القيمة الأساسية ريال سعودي	الزيادة في الافتراضات ريال سعودي	النقص في الافتراضات ريال سعودي	الأثر على التزام المنافع المحددة
معدل الخصم ٢٠,٢٥٪	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٦٣,٤٢١,٢٤٩	٦٤,١٣٩,٧٤٩	٦٤,١٣٩,٧٤٩	
معدل الزيادة في الرواتب ٢٠,٢٥٪	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٦٤,١٣٩,٧٤٩	٦٤,١٣٩,٧٤٩	٦٣,٧٣٧,٧٤٩	
معدل ترك العمل ٣٠٪ أو ٥٠٪	٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٦٥,٨٦٦,٩٩٩	٦٤,٨٥٩,٠٠٠	٦٤,٨٥٩,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
معدل الخصم ٢٠,٢٥٪	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٤٨,٦٣٢,٣٢٦	٥١,٣٥٣,٦٧٤	٥١,٣٥٣,٦٧٤	
معدل الزيادة في الرواتب ١٪	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٥١,٣٥٣,٦٧٤	٤٨,٨٥٨,٣٢٦	٤٨,٨٥٨,٣٢٦	
معدل ترك العمل ٣٠٪ أو ٥٠٪	٥١,٠٧٧,٦٧٤	٤٦,٩٣٣,٣٢٦	٥٣,٨٢٩,٦٧٤	٥٣,٨٢٩,٦٧٤	

يبلغ متوسط فترة التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية ٢,٣ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٢ سنوات).

فيما يلي بيان بالدفعات غير المخصومة المتوقعة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٢٩٩,٠٠٠	٢٠,٨٦١,٢٣٧	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة
٣٨,٣٩٠,٧٤٩	٣٠,٢١٦,٤٣٧	ما بين ٢ إلى ٣ سنوات
٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٥١,٠٧٧,٦٧٤	

٢٢- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان المساهمين الرئيسيين بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الاسم	بلد التأسيس/ المقر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية %
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	١٩,٤٪	١٩,٤٪	
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية	١٢,٢٪	١٢,٢٪	
شركة الخبرة المعمارية	المملكة العربية السعودية	١١,١٪	١٦,٠٪	
شركة مجموعة الفيصلية القابضة (*)	المملكة العربية السعودية	-	١٤,٠٪	
شركة الدكتور سليمان الحبيب للاستثمار التجاري (*)	المملكة العربية السعودية	-	٧,٠٪	
أخرى	المملكة العربية السعودية	٥٧,٣٪	٣١,٤٪	

٢٢- رأس المال (تتمة)

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").

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قام هؤلاء المساهمون الرئيسيون ببيع أسهمهم بالكامل.

٢٣- 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:

			٢٠٢٠
			في بداية السنة
			التغيرات خلال السنة نتيجة:
			إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
			في نهاية السنة
احتياطي تحويل عملات متراكم ريال سعودي	خسائر اكتوارية متراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
(٢,١٦١)	(٤,٩٩٢,٠٠٠)	(٤,٩٩٤,١٦١)	
-	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	(٤,٤٥٢,٠٠٠)	
(٢,١٦١)	(٩,٤٤٤,٠٠٠)	(٩,٤٤٦,١٦١)	
			٢٠١٩
			في بداية السنة
			التغيرات خلال السنة نتيجة:
			خسائر تحويل عملات أجنبية متراكمة
			إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
			في نهاية السنة
احتياطي تحويل عملات متراكم ريال سعودي	مكاسب (خسائر) اكتوارية متراكمة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
(٣٣٦)	٦,٩١٥,٠٠٠	٦,٩١٤,٦٦٤	
(١,٨٢٥)	-	(١,٨٢٥)	
-	(١١,٩٠٧,٠٠٠)	(١١,٩٠٧,٠٠٠)	
(٢,١٦١)	(٤,٩٩٢,٠٠٠)	(٤,٩٩٤,١٦١)	

٢٤- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠) توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٤,٣ مليون ريال سعودي (بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠). وسوف يقوم مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العامة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠) توزيع أرباح مرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠١٩ بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٣,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٠). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٠).

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٩) توزيع أرباح مرحلية عن الربع الأخير لعام ٢٠١٨ والربع الأول لعام ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٠,١ مليون ريال سعودي (٢,٦٧ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤١ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٠).

٢٥ - الإيرادات

تفصيل الإيرادات

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل والعقود وكذلك مدة العقود (توقيت الإيرادات). تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

نوع القطاع	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
أفراد	٣٨١,٧٠٦,٤٩٣	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢
صناعي وتشغيلي	٣٥٥,٧٥٧,٨٥٧	٣٩١,٨٠٩,١٠٠
تجزئة	٢٤٩,٢٦٦,٩٨٤	٢٥٦,٧١٤,٥٤٩
ضيافة	١٨٠,٧٦٦,١١٦	١٩٤,٢٣١,٣١٦
رعاية صحية	١٦٢,٨٨٩,٥٨٨	١٦٣,٢٩٣,٦٥١
تجاري	٨٥,٩٦٨,١٣٨	٨٦,٤٢٢,٥٤٩
	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧

نوع العميل	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
شركات خاصة	١,٠٣٠,٥٠٩,٢٩٦	١,٠٨٦,٩٧٧,٨٥٢
أفراد	٣٨١,٧٠٦,٤٩٣	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢
شركات حكومية وشبه حكومية	٤,١٣٩,٣٨٧	٥,٤٩٣,٣١٣
	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧

نوع العقود	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
قطاع الشركات	١,٠٣٤,٦٤٨,٦٨٣	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥
تجزئة	٣١٩,٧٨٦,٢٤٠	٣٢٠,٥٧٤,٩٨٠
"خدمة" بالساعة	٦١,٩٢٠,٢٥٣	٩٩,٢٥٢,٣٨٢
	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧

مدة العقود	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
أكثر من سنة	١,٠٣٤,٦٤٨,٦٨٣	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥
سنة واحدة فأقل	٣٨١,٧٠٦,٤٩٣	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢
	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	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.

٢٦ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٣٩,٧٧٩,٨٧٣	٧٨٠,٥٢٠,٨٦٧	تكاليف موظفين
٢٢٩,٥٨١,٢٢٢	١٨٦,٦٧٧,٠٨٧	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٥٤,٢٥٣,٩٣٧	٤٦,١٢٤,٣٤٨	رواتب إجازات وتذاكر
٤٤,٩٩٠,٩٠٢	٥٤,٠٤٤,٠٠١	تكاليف استقدام وتأشيرات
٧,٧٨٩,٦٣٧	٤,٩١٨,٥٨٠	استهلاك (إيضاح ١٣)
٣٦,١٧٨,٣٥٠	٣٢,٦١٢,٩٥١	تكاليف موظفين أخرى
٣٧,٩٥٣,٥٧٥	٢٧,٥٩٤,١١٣	أخرى
١,١٥٠,٥٢٧,٤٩٦	١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧	الإجمالي

٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٩٦١,٧٠٣	٣٦,٧٧٣,١٦٨	تكاليف موظفين
٥,٥٧٨,٦٥٠	٥,٦١٤,٣٩٧	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,٦٢٥,٣٨٩	٥,٣٥٢,١٣٢	أتعاب مهنية
٤,٦٤١,٣٧٨	٣,٤٣٨,٨٩٧	منافع عامة واشتراكات
٢,٥٨٠,٠٠٠	٣,٣٥٦,١١٢	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
١,٢٤٣,٣٨٤	١,١٨٦,٥٨٦	إيجار
٦٠٥,٩١٩	٦٣٤,٩٨٤	إصلاح وصيانة
٢,٠٠٦,٦١٥	٥٩٤,٠٠٤	إطفاء (إيضاح ١٥)
٢,٦٣٩,٤٣٣	١٢١,٢٩٦	سفر
١,٢١٨,٧٥١	٧٦,٩٩٩	رسوم بنكية
٢,٠٤٢,٨٣٠	٣,٦٥٧,٥٤٣	أخرى
٦٧,١٤٤,٠٥٢	٦٠,٨٠٦,١١٨	الإجمالي

٢٨ - مصاريف التسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٨٣,٦٢٥	٨,٢٧٢,٦٩٠	دعاية وإعلان
٢,٦٤٠,٢٦٣	٣,٦٨٣,٠٣٢	عمولة تسويق
١٠,٨٦٩	١٩,٦٥٣	استهلاك (إيضاح ١٣)
٨,٧٣٤,٧٥٧	١١,٩٧٥,٣٧٥	الإجمالي

٢٩- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٣٤,٤٠٢	٢,٢٥٤,١٤٣	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
٦,٢٠٦,٩٩٦	١,٤٦٣,٢٤٨	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
(١,٠٥٠,٣٠٨)	٢,٨٤٨,٠١٦	متنوعة
١١,٣٩١,٠٩٠	٦,٥٦٥,٤٠٧	الإجمالي

٣٠- ربح السهم

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

يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٢,٠٨٦,٣٩٣	١٧٧,٣١٧,٨٥٨	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب الربح الأساسي
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	والمخفض للسهم (إيضاح ٢٢)
٧,٢٦	٤,٧٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم

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

٣١- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكدس 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 التقارير القطاعية في جميع الفترات المعروضة حيث لا توجد تغييرات في هيكل التنظيم الداخلي للمجموعة من شأنها تغيير تكوين القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها.

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

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

تم تقسيم المجموعة إلى قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

٢٠٢٠			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦	٣٨١,٧٠٦,٤٩٣	١,٠٣٤,٦٤٨,٦٨٣	إيرادات
(١,١٥٠,٥٢٧,٤٩٦)	(٢٩٠,٧٦٣,٩٠١)	(٨٥٩,٧٦٣,٥٩٥)	تكلفة الإيرادات
٢٦٥,٨٢٧,٦٨٠	٩٠,٩٤٢,٥٩٢	١٧٤,٨٨٥,٠٨٨	إجمالي الربح
(٦٠,٨٠٦,١١٨)	(٢٠,٦٠٩,٤٧١)	(٤٠,١٩٦,٦٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٩٧٥,٣٧٥)	(٤,١٠٦,٩٩٢)	(٧,٨٦٨,٣٨٣)	مصاريف تسويق
(١٠,٠١٧,٦٨٨)	(٥٨,٧٤٧)	(٩,٩٥٨,٩٤١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٨٣,٠٢٨,٤٩٩	٦٦,١٦٧,٣٨٢	١١٦,٨٦١,١١٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٠١٩			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧	٤١٩,٨٢٧,٣٦٢	١,٠٩٢,٤٧١,١٦٥	إيرادات
(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

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

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٣٨٥,٦٧٦,٤٩١	٣٠,٦٧٨,٦٨٥	١,٤١٦,٣٥٥,١٧٦
(١,١٣٠,٨٤٠,٠٣٠)	(١٩,٦٨٧,٤٦٦)	(١,١٥٠,٥٢٧,٤٩٦)
٢٥٤,٨٣٦,٤٦١	١٠,٩٩١,٢١٩	٢٦٥,٨٢٧,٦٨٠
(٥٣,٨٣٤,٢٦٣)	(٦,٩٧١,٨٥٥)	(٦٠,٨٠٦,١١٨)
(١٠,٥٣٧,٩٠٨)	(١,٤٣٧,٤٦٧)	(١١,٩٧٥,٣٧٥)
(٩,٩٥٨,٩٤١)	(٥٨,٧٤٧)	(١٠,٠١٧,٦٨٨)
١٨٠,٥٠٥,٣٤٩	٢,٥٢٣,١٥٠	١٨٣,٠٢٨,٤٩٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيرادات
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تسويق
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الدخل من العمليات الرئيسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

١٦٨,٢١٧,٩٢٥	٤,٨١٣,٣٣٣	١٧٣,٠٣١,٢٥٨
١,٠٠٨,٢٦٣,٠١٤	١٧,٧٤٦,٤٨٤	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨
٤٤٩,٢٠٦,٦٠٣	٢١,٢٧٣,٤٣٤	٤٧٠,٤٨٠,٠٣٧

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
--	--	------------------------

١,٤٧٧,٩٠٦,٤٣٤	٣٤,٣٩٢,٠٩٣	١,٥١٢,٢٩٨,٥٢٧
(١,١٠٢,٠٦١,٧٩٨)	(٣٠,٤٣٠,١٤٩)	(١,١٣٢,٤٩١,٩٤٧)
٣٧٥,٨٤٤,٦٣٦	٣,٩٦١,٩٤٤	٣٧٩,٨٠٦,٥٨٠
(٥٨,٠٦٥,١٨١)	(٩,٠٧٨,٨٧١)	(٦٧,١٤٤,٠٥٢)
(٧,٨٩٨,٢٤٨)	(٨٣٦,٥٠٩)	(٨,٧٣٤,٧٥٧)
(١٣,٩٩٠,٤٢٤)	(٧,٣٩٨,١١٥)	(٢١,٣٨٨,٥٣٩)
٢٩٥,٨٩٠,٧٨٣	(١٣,٣٥١,٥٥١)	٢٨٢,٥٣٩,٢٣٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيرادات
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تسويق
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الدخل من العمليات الرئيسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

١٧٤,١٤٧,٣٣٥	٤,٥٧٦,٤٣٤	١٧٨,٧٢٣,٧٦٩
١,٠٨٥,٩٥٥,٤٩٩	١٧,١٥٤,٦٨٥	١,١٠٣,١١٠,١٨٤
٤٩٥,٣٨٩,٩٤٩	٢٢,٢٦٧,٢٨٢	٥١٧,٦٥٧,٢٣١

٣٢- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية

نقدية وشبه نقدية
ودائع مربحة لأجل
مدينون
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تأمينات نقدية لقاء خطاب ضمان ترخيص
إجمالي الموجودات المالية

المطلوبات المالية

دائنون
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
تأمينات محتجزة
التزامات إيجار
إجمالي المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
٥٧,٩٠٩,٦٤١	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٩,٢٢٠,٤٥١	٢٠٧,٨٨٨,٨٠٥
٢٥,٨٧٥,٦٠٨	٢٢,٧٥٠,٨٢٦
٣٣,٤٢٨,٧٥٧	٣٢,٨٨٥,٦١٩
٧,٩١٧,٨٩٨	١٢,٣٨١,٩٩١
٥٤٤,٣٥٢,٣٥٥	٥٧٤,٦١١,٦١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي
١١,١٤٣,٧٥٥	١١,٧٥٦,٧٣٢
-	٧,٧٦٠,٢٩٨
٨٥,٣٢١,١٩٠	١١٩,٠٧٩,٠٠٩
٢٦,٠٦٠,٠٣٤	٣٥,٣٦٨,٧٢٠
١٢٢,٥٢٤,٩٧٩	١٧٣,٩٦٤,٧٥٩

٣٢- الأدوات المالية (تتمة)

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
-	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	-	٣٣,٤٢٨,٧٥٧
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
-	٣٢,٨٨٥,٦١٩	-	٣٢,٨٨٥,٦١٩
استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

تري الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وبتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

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 والدائنون والتأمينات المحتجزة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة، والتي يتم تكبدها لتمويل العمليات خلال دورة الأعمال العادية.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق (مثل مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات) 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 الاماراتي. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار الصرف بانتظام، وتسجيل الآثار الناتجة عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات الخاصة بالمخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات 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 بالملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، فإن ٥٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧١,٨ مليون ريال سعودي) من إجمالي أرصدة المدينين يخص ٥ عملاء رئيسيين.

المدينون

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات.

٣٣- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

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 والدرجة، 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 ٢٠٢٠	أقل من سنة ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	ما بين سنتين وخمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	١١,١٤٣,٧٥٥	-	-	-	١١,١٤٣,٧٥٥
تأمينات محتجزة	٨٥,٣٢١,١٩٠	-	-	-	٨٥,٣٢١,١٩٠
التزامات إيجار	٨,٧٠١,٦٣٣	٤,٤٨٧,٣٢١	٨,٣٨٢,٢٠٣	٤,٤٨٨,٨٧٧	٢٦,٠٦٠,٠٣٤
الإجمالي	١٠٥,١٦٦,٥٧٨	٤,٤٨٧,٣٢١	٨,٣٨٢,٢٠٣	٤,٤٨٨,٨٧٧	١٢٢,٥٢٤,٩٧٩

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة ريال سعودي	ما بين سنة وسنتين ريال سعودي	ما بين سنتين وخمس سنوات ريال سعودي	أكثر من ٥ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون	١١,٧٥٦,٧٣٢	-	-	-	١١,٧٥٦,٧٣٢
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٧,٧٦٠,٢٩٨	-	-	-	٧,٧٦٠,٢٩٨
تأمينات محتجزة	١١٩,٠٧٩,٠٠٩	-	-	-	١١٩,٠٧٩,٠٠٩
التزامات إيجار	٧,٣٩٢,٣٤١	٧,٢٣٢,١٧٩	١٣,٥٠٩,٥٢٧	٧,٢٣٤,٦٧٣	٣٥,٣٦٨,٧٢٠
الإجمالي	١٤٥,٩٨٨,٣٨٠	٧,٢٣٢,١٧٩	١٣,٥٠٩,٥٢٧	٧,٢٣٤,٦٧٣	١٧٣,٩٦٤,٧٥٩

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 ٣٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٦).

٣٣- إدارة المخاطر المالية ورأس المال (تتمة)

المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير القوى العاملة اللازمة أو عدم استكمال العقد نتيجة لرفض العمل أو عدم إجابة المهنة أو الهروب أو الوفاة أو التغير في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية وذلك عن طريق مراقبة هذه الحالات بشكل منتظم وذلك لتفادي آثار هذه الحالات أو التقليل منها. كذلك تقوم المجموعة بتجنيب 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 ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٩).

إدارة رأس المال

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

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

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

٣٤- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢,٣ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٣٥- عمليات الشركة

فيما يلي تفاصيل فروع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الاسم	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
الياسمين	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	٢ صفر ١٤٣٨هـ
المروج	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	٢٨ شوال ١٤٣٦هـ
التعاون	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	٩ محرم ١٤٣٥هـ
الرس	١١٣٢٠١٠٢٧٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥هـ
الروضة	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	٢ صفر ١٤٣٨هـ
المركز الرئيسي (العليا)	١٠١٠٣٦٤٥٣٨	٧ ربيع الثاني ١٤٣٤هـ
الخرج	١٠١١١٣٩٣٥٦	٢٥ جمادى الأول ١٤٤٠هـ
السويدي	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	٩ محرم ١٤٣٥هـ
المدينة	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥هـ
بريدة ١	١١٣١٠٥٦٧٢٩	٢٩ جمادى الأول ١٤٣٧هـ
حائل	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ
خريص	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	٢٨ شوال ١٤٣٦هـ
عنيزة	١١٢٨٠١٩١٢١	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦هـ
جدة - النعيم	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	٩ محرم ١٤٣٥هـ
جدة - المروة	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	٢٠ محرم ١٤٣٩هـ
جدة - النزهة	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٠	١٦ رجب ١٤٤١هـ
جدة - الفيحاء	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٢	١٦ رجب ١٤٤١هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٠١١	٢٩ صفر ١٤٣٨هـ
الطائف	٤٠٣٢٢٤١٠٨١	١ رجب ١٤٤١هـ
أبها	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ
القصيم - بريدة ٢	١١٣١٢٩١١٩٤	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ

٣٦- تأثير كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، ثم أعلنت منظمة الصحة العالمية لاحقًا تصنيف الفيروس بالجائحة في مارس ٢٠٢٠. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريبًا حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالعملاء والشركاء في المجموعة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثيرًا كبيرًا بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

٣٧- 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.

٣٨- بيانات المقارنة

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