

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣  
رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٢٨٧١  
هاتف: ٩٨٩٨ ١١ ٢١٥ +٩٦٦  
: ٤٧٤٠ ١١ ٢٧٣ +٩٦٦  
فاكس: ٤٧٣٠ ١١ ٢٧٣ +٩٦٦  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com/mena

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



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

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

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

### نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

يوسف عبد الله المبارك  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ١ ربيع الأول ١٤٤١هـ  
(٢٩ أكتوبر ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨١,٦٩٣,٨٤٣	٢٤٧,٤٢٣,٤٣٥		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة لأجل مدينون
١٤٨,٩٤٤,٣٤٧	٢٣١,٧٧٥,٩٨٧	٥	موجودات عقود
٣٥,٧٨٧,٢٠١	٣٩,٠٦٢,٠٩٢	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٤٣,٠١٥,١٦٢	٢٣٢,٤٢٦,٧٤٩		تأشيرات متاحة
٢٩,٣٩٤,٠٠٠	٢٨,٤٢٨,٠٠٠		
<b>٧١٢,٨٣٤,٥٥٣</b>	<b>٨٨٩,١١٦,٢٦٣</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	١٧٣,٣١٥,٦٧١		ممتلكات ومعدات
-	٤٠,٣٦٦,٥٧٢	٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧		موجودات غير ملموسة - الشهرة
٥,١٧٢,١٣٧	٣,٨٤٣,٩٢٤		موجودات غير ملموسة أخرى
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٦٧٨,١٣٤		استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٦٣٩,٦٠٥	١٦,٩٦٧,٤٦٤		استثمار في شركة زميلة
-	١١,١٩١,٨٣٣	٦	موجودات غير متداولة أخرى
<b>٢٢٨,١٨٣,٤٨٦</b>	<b>٢٨٢,٨١٣,٨٣٥</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</b>	<b>١,١٧١,٩٣٠,٠٩٨</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٣٦,١٣٩,٤٧٢	٢٢٠,٦٣٧,٥٢٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩١,٠٩٦,٨٩٧	٩٧,٠٩٨,٧٤٣		مطلوبات عقود
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	١٣١,٤٩٧,١٥٢		تأمينات محتجزة
-	١٠٠,١٢٥,٠٠٠	١٠	توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٠٧٣,٧٢٩	١٤,٧٦٠,٧١٢		زكاة مستحقة
<b>٤٧٦,٣٤٦,٠٦٣</b>	<b>٥٦٤,١١٩,١٣٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٣٠,٧٩٧,١٦٥	٤	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٤٨,٣٩٦,٦٦٧	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٣٥,٢٥٣,٠٠٠</b>	<b>٧٩,١٩٣,٨٣٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٥١١,٥٩٩,٠٦٣</b>	<b>٦٤٣,٣١٢,٩٦٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٢٢,٥٧٢,٣٠٦		احتياطي نظامي
٦,٩١٤,٦٦٤	٢,٤٧٧,٨١٥		احتياطيات أخرى
٢٦,٠٢٦,٠١٤	١٣٢,٠٣٣,٣٨٨		أرباح مبقاة
<b>٤٣٠,٥١٢,٩٨٤</b>	<b>٥٣٢,٠٨٣,٥٠٩</b>		<b>حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم</b>
(١,٠٩٤,٠٠٨)	(٣,٤٦٦,٣٧٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٤٢٩,٤١٨,٩٧٦</b>	<b>٥٢٨,٦١٧,١٣٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٩٤١,٠١٨,٠٣٩</b>	<b>١,١٧١,٩٣٠,٠٩٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٨,٨٠٣,٦٧٤	١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	٣٤٣,٩٠٣,٧٠٦	٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	الإيرادات
(٧٨٦,٥٤٩,٣٦٠)	(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٢٦١,٤١٦,٢٨٥)	(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	تكلفة الإيرادات
٢٢٢,٢٥٤,٣١٤	٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٨٢,٤٨٧,٤٢١	١٠٦,٢٦٨,١٧٤	إجمالي الربح
(٤٢,٦٦٠,١١٤)	(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(١٢,١٢٨,٢٥٧)	(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٩٨,٤٥٦)	(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٧٦٨,٨٣٥)	(١,٨٨٧,٦٧٧)	مصاريف تسويق
(٦٣٦,٣٢١)	(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(٦٥٩,٤٩٥)	(٥,٨٢٨,٨٦٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧٣,٤٥٩,٤٢٣	٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	٦٨,٩٣٠,٨٣٤	٨١,٢٧٦,٥٥٣	الدخل من العمليات الرئيسية
١٠,٧٤٢,٠٢١	١٠,٠٦٢,٠٤٠	١,٩٨٠,١٥٩	٣,١٧٣,٩٠٦	إيرادات أخرى
-	(١,٦٧٢,١٤١)	-	(٨٣٢,٦٤٥)	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٥١٤,٥٥٢	٦٨٦,٨٥٠	١٩٨,٠٠٥	٢٢٤,٣٣٤	صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٤,٧١٥,٩٩٦	٢١٧,٤٣٤,٦٩٠	٧١,١٠٨,٩٩٨	٨٣,٨٤٢,١٤٨	الدخل قبل الزكاة
(٩,٢١٢,٧٦١)	(١٣,٦٧٤,٦٨٤)	(١,٤١٢,٥٨٨)	(٤,٨٥٥,٣٤١)	الزكاة
١٧٥,٥٠٣,٢٣٥	٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	٦٩,٦٩٦,٤١٠	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	صافي دخل الفترة
١٧٤,٩٥٤,٨٦٧	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	٦٩,٣٤٥,٦٥٦	٨٠,١٢٦,٤٣٨	صافي دخل (خسارة) الفترة المتعلق ب:
٥٤٨,٣٦٨	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٣٥٠,٧٥٤	(١,١٣٩,٦٣١)	المساهمين في الشركة الأم
١٧٥,٥٠٣,٢٣٥	٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	٦٩,٦٩٦,٤١٠	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٦٣	٥,٥٦	١,٨٤	٢,١٧	١٢ ربح السهم الأساسي والمخفض:
٤,٦٧	٥,٥٠	١,٨٥	٢,١٤	الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
				صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,٥٠٣,٢٣٥	٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	٦٩,٦٩٦,٤١٠	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	صافي دخل الفترة
<b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:</b>				
(٣٤٨)	١٥١	(٣٢٢)	-	بنود سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة: مكاسب (خسائر) مترجمة عن تحويل عملات أجنبية
٣,٦٨٥,٠٠٠	(٤,٤٣٧,٠٠٠)	-	(١,٧٢١,٧٠٥)	٨ بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة: إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٨٤,٦٥٢	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	(٣٢٢)	(١,٧٢١,٧٠٥)	<b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة</b>
١٧٩,١٨٧,٨٨٧	١٩٩,٣٢٣,١٥٧	٦٩,٦٩٦,٠٨٨	٧٧,٢٦٥,١٠٢	<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
<b>إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة المتعلق بـ:</b>				
١٧٨,٦٣٩,٥١٩	٢٠١,٦٩٥,٥٢٥	٦٩,٣٤٥,٣٣٤	٧٨,٤٠٤,٧٣٣	المساهمين في الشركة الأم
٥٤٨,٣٦٨	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٣٥٠,٧٥٤	(١,١٣٩,٦٣١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧٩,١٨٧,٨٨٧	١٩٩,٣٢٣,١٥٧	٦٩,٦٩٦,٠٨٨	٧٧,٢٦٥,١٠٢	

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة الملكية	الإجمالي	الأرباح المبقاة		الإحتياطي النظامي الأخرى	رأس المال
			ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥	(١,٧٣٨)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٣,٩٠٣,٣١٨	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٥,٥٠٣,٢٣٥	٥٤٨,٣٦٨	١٧٤,٩٥٤,٨٦٧	١٧٤,٩٥٤,٨٦٧	-	-	-
٣,٦٨٤,٦٥٢	-	٣,٦٨٤,٦٥٢	-	٣,٦٨٤,٦٥٢	-	-
١٧٩,١٨٧,٨٨٧	٥٤٨,٣٦٨	١٧٨,٦٣٩,٥١٩	١٧٤,٩٥٤,٨٦٧	٣,٦٨٤,٦٥٢	-	-
٥٩٨,٦٢٤	٥٩٨,٦٢٤	-	-	-	-	-
٤٤٤,٠٣٦,٥٥٦	١,١٤٥,٢٥٤	٤٤٥,١٨١,٣٠٢	١٦٤,٩٥٦,٠١٢	٧,٥٨٧,٩٧٠	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٥٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	-	-	-
(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	-
١٩٩,٣٢٣,١٥٧	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٢٠١,٦٩٥,٥٢٥	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	-
(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-
٥٢٨,٦١٧,١٣٣	(٣,٤٦٦,٣٧٦)	٥٢٥,١٥٠,٧٥٧	١٣٦,٠٠٣,٣٨٨	٢,٤٧٧,٨١٥	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨  
صافي دخل الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
استحواد على شركة تابعة مملوكة جزئياً  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩  
صافي الدخل (الخسارة) للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة  
توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح (١))  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٤,٧١٥,٩٩٦	٢١٧,٤٣٤,٦٩٠	
١٤,١٦٥,٠٠٠	١٨,٢٤٧,٣٤٥	٨
٦٣٦,٣٢١	١٠,٣٧٠,٤٧٣	٥
٦,٩٢٧,٣٠٦	٧,٩١٥,٢٩٦	
-	٦,٦٠٣,٤٤٠	٤
١,٤٢٣,٢٩٩	١,٦٥٣,٩٤٧	
-	١,٦٧٢,١٤١	
(٥١٤,٥٥٢)	(٦٨٦,٨٥٠)	
-	(٩٠٧,٠٢٨)	٤
(٣,٢٢٨,٢١٣)	(٥,٢٦٠,١٤٢)	
(٧,٥٢٧,٥٨٢)	(٥,٤٨٧,٣٨٢)	
١٩٦,٥٩٧,٥٧٥	٢٥١,٥٥٥,٩٣٠	
(٥٣,٥٨١,٤٦٩)	(٩٤,٠٣٢,٠٦٤)	
(١٠,٢١٢,٤٨٧)	(٢,٤٤٤,٩٤٠)	
(٦٣,٠٦٩,٧٢٠)	(٨٧,٧٢٧,٥٦٩)	
(٩,٢٤٠,٠٠٠)	٩٦٦,٠٠٠	
-	(١١,١٩١,٨٣٣)	
٤٩,٢١٦,٦١٠	(٢١,٠٣٤,٢٠٨)	
(٣,٩١٤,٤٩٤)	٦,٠٠١,٨٤٦	
٣,٩٤٩,٦٥٢	(٥,٥٣٨,٨١٣)	
١٠٩,٧٤٥,٦٦٧	٣٦,٥٥٤,٣٤٩	
(٨,٣٦٤,٥٢٧)	(١٠,٩٨٧,٧٠١)	
(٩,٢٧١,٠٠٠)	(٩,٥٤٠,٦٧٨)	٨
٩٢,١١٠,١٤٠	١٦,٠٢٥,٩٧٠	
(٢٦٩,٢٧١,٧٨٧)	١٦٩,٢٦٠,١٤٢	
(١١,٣٠٤,٦١٠)	-	
٣,٠٨٩,٣٤٢	-	
-	(٣٢٥,٧٣٤)	
(٦٢,٨٥١,٢٨٩)	(١٣,٣٠٠,٧٤٤)	
(٣٤٠,٣٣٨,٣٤٤)	١٥٥,٦٣٣,٦٦٤	
-	(٥,٩٣٠,٠٤٢)	٤
-	(٥,٩٣٠,٠٤٢)	
(٢٤٨,٢٢٨,٢٠٤)	١٦٥,٧٢٩,٥٩٢	
٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	
٩٣,٩٩٣,٣٢٠	٢٤٧,٤٢٣,٤٣٥	
-	٤٦,٩٧٠,٠١٢	
-	٤٦,٢٢٩,٩٩٧	
-	١٠٠,١٢٥,٠٠٠	١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



#### ١- معلومات عن الشركة ونشاطاتها

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

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

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤١هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩).

#### ٢- أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

#### أسس القياس والعملية الوظيفية

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

#### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار، حيث أن تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠١٩ ورسملة بعض تكاليف الموظفين اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٩ كما هو موضح أدناه:

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

يتم تحويل التأشيرات، من "التأشيرات المتاحة" إلى "التأشيرات المستخدمة"، ويتم إطفائها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكلفة الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى عامين، وذلك تماشياً مع مدة عقد العمل. تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لوكالات التوظيف فيما يتعلق بالخدمات التي يتم الحصول عليها سابقاً، كان يتم إثبات التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام مباشرة كمصاريف عند تكبدها حيث إن التكاليف المذكورة لا تفي بمعايير إثبات الموجودات طبقاً للإطار النظري. ولكن اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٩، أدرجت المجموعة بعض الأحكام في عقود العمل، والتي أظهرت إمكانية استرداد التكاليف المذكورة، وبالتالي رسملة التكاليف كموجودات. تعتبر هذه المعاملة بمثابة تطبيق لسياسة محاسبية جديدة (إيضاح ٤).

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

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

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

فيما يلي بيان الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (الزيادة/النقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

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

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

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

قامت المجموعة أيضًا بتطبيق الوسائل العملية المتاحة حيث بموجبها:

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

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

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

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار (*) ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	
٣١,٥٤٤,٣٦٢	٣٣,١٩١,٤٠٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٧٧٨,٦٠٧	١٣,٧٧٨,٦٠٧	إضافات
-	(٦,٦٠٣,٤٤٠)	استهلاك
٩٠٧,٠٢٨	-	تكاليف تمويل
(٥,٩٣٠,٠٤٢)	-	مدفوعات
٤٠,٢٩٩,٩٥٥	٤٠,٣٦٦,٥٧٢	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(\*) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (تم إدراج الجزء المتداول وقدره ٩,٥ مليون ريال سعودي ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى).

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ومبالغ 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 المتعلق بإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل اعتبارًا من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك العناصر التي لا تبلغ الحد الأدنى للرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

التأثيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام

يتم تحويل التأشيرات، من "التأشيرات المتاحة" إلى "التأشيرات المستخدمة"، ويتم إطفائها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكلفة الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى عامين، وذلك تمثيلاً مع مدة عقد العمل. يتم شطب مبلغ الرصيد غير المطفأ من التأشيرات المستخدمة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في حالة إنهاء العقد أو حدوث أي شيء يحول دون الاستمرار في تقديم الخدمة.

تمثل تكاليف الاستقدام، المبلغ المدفوع لوكالات التوظيف بشأن الخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف بتاريخ تفعيل التأشير في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على مدى عامين، تمثيلاً مع مدة عقد العمل.

تصنف التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام ضمن الموجودات المتداولة إذا كان من المتوقع استخدامها في غضون عام واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، وإلا يتم عرضها ضمن الموجودات غير المتداولة.

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

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

٥ - المدينون وموجودات العقود

المدينون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مدينون
ريال سعودي	ريال سعودي	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٨٧,٦٥٠,٧١٠	١٩٣,٥٠٠,٤٢٧	
(٥٥,٨٧٤,٧٢٣)	(٤٤,٥٥٦,٠٨٠)	
٢٣١,٧٧٥,٩٨٧	١٤٨,٩٤٤,٣٤٧	الإجمالي

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٩٥٩,٣٣٥	٣٤,٦١٦,٧٠١	٣٤,٤١١,٦٨٤	٣٤,٥٥٦,٠٨٠
٥,٩١٥,٣٨٨	(٩٧,٥٦١)	١٠٧,٤٥٦	١١,٣١٨,٦٤٣
٥٥,٨٧٤,٧٢٣	٣٤,٥١٩,١٤٠	٣٤,٥١٩,١٤٠	٥٥,٨٧٤,٧٢٣

في بداية الفترة

المحمل (عكس قيد) للفترة

في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تتخفص قيمتها:

متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها			غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها		الإجمالي ريال سعودي
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٦٦,٣٤٨	٥,٤٦٧,٥٨٢	١٧٨,٥٣٦,٠٢١	٣٢,٦٠٦,٠٣٦	٢٣١,٧٧٥,٩٨٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٥,٧٢١,١١٦	٤,١١٧,٢٨٤	١٢٢,٩٠٩,٣٤٣	١٦,١٩٦,٦٠٤	١٤٨,٩٤٤,٣٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥- المدينون وموجودات العقود (تتمة)

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. ويحدث ذلك عادة عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة إلى العميل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٥٣٥,٧١٢	٣٩,٨٦٢,٤٣٣	موجودات عقود
(١,٧٤٨,٥١١)	(٨٠٠,٣٤١)	ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٥,٧٨٧,٢٠١	٣٩,٠٦٢,٠٩٢	الإجمالي

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٩,٦٤٦	١,٧٤٨,٥١١	٩٩١,٤٥٥	٨٨٦,٨٦٧	في بداية الفترة
٥٢٨,٨٦٥	(٩٤٨,١٧٠)	٧٥٧,٠٥٦	(٨٦,٥٢٦)	المحمل (عكس قيد) للفترة
١,٧٤٨,٥١١	٨٠٠,٣٤١	١,٧٤٨,٥١١	٨٠٠,٣٤١	في نهاية الفترة

٦- التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٥,٤٣٠,٨١٩	تكاليف استقدام
-	١٠,٢٦٧,٢٢٣	تأشيرات مستخدمة
-	٢٥,٦٩٨,٠٤٢	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغ الجزء غير المتداول من التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام ١١,٢ مليون ريال سعودي (تم إدراج الجزء المتداول وقدره ١٤,٥ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها  
فيما يلي بيان مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين للفترة:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٣٣,٤٣٩	١٠,٨٤١,٦٦٣
٣٩٤,٤٠٦	٥٥٩,٩٢٤
٧,٠٢٧,٨٤٥	١١,٤٠١,٥٨٧

رواتب ومنافع قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة  
إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

الأرصدة		المعاملات		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٠,٠٨٨,٢٣٧	٢١,٨٤٢,٨٣٧	٥٣,٢٥٧,٤٠٨	٤٥,٩٠٤,٠٥٨	٤٨,٨٤٥,٦٨٧	٣٤,١٤٩,٤٥٨	٤,٠٨٠,١٥٠	١,٢٠٧,٩٥١
٤,٠٨٠,١٥٠	-	-	-	-	-	-	-
٣,١٤٢,٤٤١	٢,٠١٧,٨٢٣	٢,٨٢٢,٢٥٨	٥,٦٣٨,٤٤٥	٣,٧٧٤,٨٣١	٥,٢٥٧,٤٦٦	٩,٢٧١,٧٢٤	١٠,٤٥٠,١٤١
٦٤٧,٢١٦	١,٠٢٨,١٩٦	٣,٧٧٤,٨٣١	٥,٢٥٧,٤٦٦	٧,٨٥٠,١٣٦	١٠,٥٤٤,٧٦٣	١,٢٩٠,٠٩٢	١,١٩٥,٤٧٠
١٩,٢٤٨,١٣٦	٢٦,٠٨٤,٣٢٦	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١
(٥٦٠,١٨١)	(٥٦٠,١٨١)	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١
١٨,٦٨٧,٩٥٥	٢٥,٥١٦,٩٦٢	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١	١٠,٤٥٠,١٤١

ناقصاً: مخصص ديون مشترك في تحصيلها

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

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة		المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٠,١٣,٦٠٠	٩,٣٨٠,٦٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	دفع عوض مؤجل (*)	شركة زميلة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢,٠١٤,٩٤٤	١,١١٤,٩٤٤	١,٠١٨,٢٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت	مجلس الإدارة	شركة بلوفر المحدودة
١,٠٢٩,٤٢٢	١٩٧,٩١٥	١,٠٤٢٢,٢٢١	١٤,٨٩٦,٠٤٥	مدفوعات	شركة منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة
١٦,١٧٤,٩٦٦	١٠,٦٩٣,٤٥٩	١,٠٩٤٤,٩٩٠	١٥,٧٢٧,٥٥٢	شراء قناكر طيران		شركة مهارة للسفر والسياحة
				مدفوعات		

(\*) سوف يتم سداد العوض المؤجل المتعلق بالاستحواذ على استثمار في شركة زميلة وقدره ١٢,١ مليون ريال سعودي، من قبل المجموعة في غضون ١٨ شهراً اعتباراً من ١٩ نوفمبر ٢٠١٨، تاريخ سريان الاستحواذ على الشركة الزميلة، ويخضع للشرط المتعلقة بما إذا كانت الشركة الزميلة قادرة على إنجاز خطة العمل المتفق عليها بين الطرفين، والتي تشمل توقعات التدفقات النقدية. في يوليو ٢٠١٩، قامت المجموعة بدفع مبلغ قدره ٣,٧٥ مليون ريال سعودي إلى الشركة الزميلة لها، وذلك فيما يتعلق بالعوض المؤجل.

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

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

٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الجدول التالي حركة التزام المنافع المحددة للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٣,٦٨٢,٠٠٠	١٧,٥٩٩,٣٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤٨٣,٠٠٠	٦٤٨,٠٠٠	تكلفة العمولة
١٤,١٦٥,٠٠٠	١٨,٢٤٧,٣٤٥	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
-	١,٦٥٥,٠٠٠	الإقتراضات المالية
-	٢,١٤٣,٠٠٠	الإقتراضات الديمغرافية
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	٦٣٩,٠٠٠	مكاسب الخبرة
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	٤,٤٣٧,٠٠٠	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(٩,٢٧١,٠٠٠)	(٩,٥٤٠,٦٧٨)	منافع مدفوعة خلال الفترة
٣٧,١٥١,٠٠٠	٤٨,٣٩٦,٦٦٧	الرصيد الختامي

الإقتراضات الاكتوارية الهامة

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

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٣,٨٠%	٣,٤٠%	إجمالي معدل الخصم
٤,٥% جميع الموظفين	٥% موظفين ٥% عمال	معدل الزيادة في الرواتب
٥٠% جميع الموظفين	٥% موظفين ١٥% عمال	معدل ترك العمل
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد

٩- الزكاة

الربوط الزكوية

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، استلمت الشركة الربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧ مع التزام زكوي إضافي قدره حوالي ٢٥ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن الالتزام الزكوي الإضافي المتعلق بالربوط الزكوية المستلمة غير دقيق حيث أن بعض البنود المدرجة من قبل الهيئة عند احتساب وعاء الزكاة قد تم أخذها بالفعل بعين الاعتبار من قبل الشركة عند احتساب الزكاة للفترة المذكورة. عليه، قدمت الشركة اعتراضها والذي لا يزال قيد الفحص من قبل الهيئة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٠- رأس المال

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



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

١٠- رأس المال (تتمة)

فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

نسبة الملكية

الاسم	بلد التأسيس/ المقر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	١٩,٤%	٢٨,٠%
شركة الخيرة المعمارية	المملكة العربية السعودية	١٦,٠%	٢٣,٠%
شركة مجموعة الفيصلية القابضة	المملكة العربية السعودية	١٤,٠%	٢٠,٠%
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية	١٢,٢%	١٧,٠%
الدكتور/ سليمان الحبيب للاستثمار التجاري	المملكة العربية السعودية	٧,٠%	١٠,٠%
أخرى	المملكة العربية السعودية	٣١,٤%	٢,٠%

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩، باع مساهمو الشركة ٣٠٪ من الأسهم من خلال طرح عام أولي وذلك بعد عملية إدراج ناجحة، يتم تداول الأسهم المذكورة في السوق المالية السعودية "تداول".

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

١١- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٩) الإعلان عن توزيعات أرباح أولية للربع الأخير من عام ٢٠١٨ والنصف الأول من عام ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٠,١ مليون ريال سعودي (٢,٦٧ ريال سعودي للسهم الواحد) تم دفعها بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩). سيقدّم مجلس الإدارة إلى المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل للجمعية العامة. تم إثبات توزيعات الأرباح المعلنة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٢- ربح السهم

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٧٣,٤٥٩,٤٢٣	٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	٦٨,٩٣٠,٨٣٤	٨١,٢٧٦,٥٥٣	الدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
١٧٤,٩٥٤,٨٦٧	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	٦٩,٣٤٥,٦٥٦	٨٠,١٢٦,٤٣٨	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١٠)
٤,٦٣	٥,٥٦	١,٨٤	٢,١٧	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
٤,٦٧	٥,٥٠	١,٨٥	٢,١٤	ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

فيما يلي التفاصيل المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	١٠٢,٩٠٩,٣٦٥	٢٨٣,٤٦٢,٦٥٦	الإيرادات
(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	(٦٤,٧٥٧,٠٣٤)	(٢١٥,٣٤٦,٨١٣)	تكلفة الإيرادات
١٠٦,٢٦٨,١٧٤	٣٨,١٥٢,٣٣١	٦٨,١١٥,٨٤٣	إجمالي الربح
(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	(٦,٨٣٧,٠٤٧)	(١٠,٤٣٨,٠٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٨٧,٦٧٧)	(١,٠٢١,٣٩١)	(٨٦٦,٢٨٦)	مصاريف تسويق
(٥,٨٢٨,٨٦٢)	(٦٧٢,٤٥٥)	(٥,١٥٦,٤٠٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١,٢٧٦,٥٥٣	٢٩,٦٢١,٤٣٨	٥١,٦٥٥,١١٥	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
٣٤٣,٩٠٣,٧٠٦	٩٨,٥٩٦,٧٥٤	٢٤٥,٣٠٦,٩٥٢	الإيرادات
(٢٦١,٤١٦,٢٨٥)	(٧٢,٢٢٠,١٦١)	(١٨٩,١٩٦,١٢٤)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٤٨٧,٤٢١	٢٦,٣٧٦,٥٩٣	٥٦,١١٠,٨٢٨	إجمالي الربح
(١٢,١٢٨,٢٥٧)	(٢,٧٣٤,٨٧٧)	(٩,٣٩٣,٣٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٦٨,٨٣٥)	(٢١٧,١٦٠)	(٥٥١,٦٧٥)	مصاريف تسويق
(٦٥٩,٤٩٥)	-	(٦٥٩,٤٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٨,٩٣٠,٨٣٤	٢٣,٤٢٤,٥٥٦	٤٥,٥٠٦,٢٧٨	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	٣٠٤,٨٩٥,٣٩٥	٨٢١,٥٧٦,٤٢٩	الإيرادات
(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٢١١,١٨١,٧٧٧)	(٦٤٢,٣٢٢,٠٠٠)	تكلفة الإيرادات
٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٩٣,٧١٣,٦١٨	١٧٩,٢٥٤,٤٢٩	إجمالي الربح
(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(١٩,٤٦٢,٩٢٥)	(٢٨,٩٠١,٤٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٢,١٠٩,٦٦٢)	(٣,٧٦٥,٥٦٥)	مصاريف تسويق
(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(٥,٥٩١,١١٨)	(٤,٧٧٩,٣٥٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	٦٦,٥٤٩,٩١٣	١٤١,٨٠٨,٠٢٨	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
١,٠٠٨,٨٠٣,٦٧٤	٢٩٢,٠٥٩,٩٧١	٧١٦,٧٤٣,٧٠٣	الإيرادات
(٧٨٦,٥٤٩,٣٦٠)	(٢٢٧,٧١٤,٨٥٦)	(٥٥٨,٨٣٤,٥٠٤)	تكلفة الإيرادات
٢٢٢,٢٥٤,٣١٤	٦٤,٣٤٥,١١٥	١٥٧,٩٠٩,١٩٩	إجمالي الربح
(٤٣,٦٦٠,١١٤)	(١٢,٦٤٠,٠٩٢)	(٣١,٠٢٠,٠٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٩٨,٤٥٦)	(١,٣٠٢,٣٥٣)	(٣,١٩٦,١٠٣)	مصاريف تسويق
(١٣٦,٣٢١)	-	(١٣٦,٣٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧٣,٤٥٩,٤٢٣	٥٠,٤٠٢,٦٧٠	١٢٣,٠٥٦,٧٥٣	الدخل من العمليات الرئيسية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

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

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	٧,٥٩٧,٢٥١	٣٧٨,٧٧٤,٧٧٠	الإيرادات
(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	(٦,٩٥١,٠١١)	(٢٧٣,١٥٢,٨٣٦)	تكلفة الإيرادات
١٠٦,٢٦٨,١٧٤	٦٤٦,٢٤٠	١٠٥,٦٢١,٩٣٤	إجمالي الربح
(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	(٢,٩٢٣,٠٢٨)	(١٤,٣٥٢,٠٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٨٧,٦٧٧)	(١٢٥,٠٧٩)	(١,٧٦٢,٥٩٨)	مصاريف تسويق
(٥,٨٢٨,٨٦٢)	(٦٧٢,٤٥٥)	(٥,١٥٦,٤٠٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١,٢٧٦,٥٥٣	(٣,٠٧٤,٣٢٢)	٨٤,٣٥٠,٨٧٥	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٤٣,٩٠٣,٧٠٦	٧,٨٥١,٠١٩	٣٣٦,٠٥٢,٦٨٧	الإيرادات
(٢٦١,٤١٦,٢٨٥)	(٦,٩٣٥,٧١٨)	(٢٥٤,٤٨٠,٥٦٧)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٤٨٧,٤٢١	٩١٥,٣٠١	٨١,٥٧٢,١٢٠	إجمالي الربح
(١٢,١٢٨,٢٥٧)	(١,٩٧٠,٣١٠)	(١٠,١٥٧,٩٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٦٨,٨٣٥)	-	(٧٦٨,٨٣٥)	مصاريف تسويق
(٦٥٩,٤٩٥)	-	(٦٥٩,٤٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٨,٩٣٠,٨٣٤	(١,٠٥٥,٠٠٩)	٦٩,٩٨٥,٨٤٣	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	٣١,٠١٧,٠٩٥	١,٠٩٥,٤٥٤,٧٢٩	الإيرادات
(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٢١,٩٣٥,٧٥٠)	(٨٣١,٥٦٨,٠٢٧)	تكلفة الإيرادات
٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٩,٠٨١,٣٤٥	٢٦٣,٨٨٦,٧٠٢	إجمالي الربح
(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(٨,٦١٨,٤٧٩)	(٣٩,٧٤٥,٩٢٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٧١٦,٩١٩)	(٥,١٥٨,٣٠٨)	مصاريف تسويق
(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(٥,٥٩١,١١٨)	(٤,٧٧٩,٣٥٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	(٥,٨٤٥,١٧١)	٢١٤,٢٠٣,١١٢	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١,٠٠٨,٨٠٣,٦٧٤	٢٢,١٠٠,٩٦٥	٩٨٦,٧٠٢,٧٠٩	الإيرادات
(٧٨٦,٥٤٩,٣٦٠)	(١٥,٩٥٠,٩٠٩)	(٧٧٠,٥٩٨,٤٥١)	تكلفة الإيرادات
٢٢٢,٢٥٤,٣١٤	٦,١٥٠,٠٥٦	٢١٦,١٠٤,٢٥٨	إجمالي الربح
(٤٣,٦٦٠,١١٤)	(٥,٠١٩,٤٥٠)	(٣٨,٦٤٠,٦٦٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٩٨,٤٥٦)	-	(٤,٤٩٨,٤٥٦)	مصاريف تسويق
(٦٣٦,٣٢١)	-	(٦٣٦,٣٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧٣,٤٥٩,٤٢٣	١,١٣٠,٦٠٦	١٧٢,٣٢٨,٨١٧	الدخل من العمليات الرئيسية

١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٧٣,٣١٥,٦٧١	٥,٧٣١,٥٦٩	١٦٧,٥٨٤,١٠٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,١٧١,٩٣٠,٠٩٨	٤٦,٨٥٦,٦٨٨	١,١٢٥,٠٧٣,٤١٠	إجمالي الموجودات
٦٤٣,٣١٢,٩٦٥	٢٤,٩٠٩,٣٨٣	٦١٨,٤٠٣,٥٨٢	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	٦,٤٢١,٤٦١	١٦١,٥٠٨,٧٦٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	٣٢,٢١١,١٦٣	٩٠٨,٨٠٦,٨٧٦	إجمالي الموجودات
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٣,٨٦٤,١٠٣	٥٠٧,٧٣٤,٩٦٠	إجمالي المطلوبات

١٤- الالتزامات المحتملة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، بإصدار ضمانات قدرها ٣٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

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