

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الثروة البشرية (الشركة) والشركة التابعة لها (يُشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة الثروة البشرية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا إذا لم يكن في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٦ شوال ١٤٤٥هـ
الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٤م

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢,٢٥٧,٢٩١	٣,٢٩١,٠١٠	٦	ممتلكات ومعدات
٢,٥٧٩,٢٧٦	١,٩٥٢,٩٠٤	٨	أصول حق الاستخدام
٦٤٨,٢٥٥	١,٠١٩,٤٢٥	٧	أصول غير ملموسة
٥,٥٨٤,٨٢٢	٦,٢٦٢,٢٢٩		
			أصول متداولة
٦٧٥,٦٩١	٢٢٩,١٢٤	٩	مخزون
١٢١,١٢٥	٩,٤٥٨,٢٣١	١١	أصول عقود
٦,٨٣٠,٢٧٦	١٢,٠٤٨,٠٢٠	١٠	مدينون تجاريون
٣,١٠٩,٧٧٥	٧,٠٥٥,٥١٢	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٦٩٢,٦٩٦	١٢,٢٢٠,٥٦٩	١٢	نقد وما في حكمه
٢٤,٤٢٩,٦٦٢	٤٢,٠٣١,٥٥٦		
٣٠,٠١٤,٤٨٥	٤٨,٢٩٤,٨٩٥		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٩,٧٩٢,٠٦٢	١١,٧٤٥,٩٥٥		أرباح مبقاة
-	١٢٩		فروق ترجمة عملات
١٠,٤٤٢,٠٦٢	٢١,٨٩٦,٠٨٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣,٠٢٤,٧٣١	١,٤٠٧,٤٧١	٨	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٦٢٩,١٠٩	١,٢٤١,٢٧٤	١٧	التزام المنافع المحددة للموظفين
٨,٩٩٢,٠٤٩	-	٢٤	مستحق الى مساهمين
١١,٦٥٦,٨٧٩	٢,٧٤٨,٧٤٥		
			التزامات متداولة
٧٦,٧٨٢	٦,٦٨٢,٠٧٨		دائنون تجاريون
٧,٠٢٥,١٩٢	٥,٨٦٧,٦٢٨	١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢١,٦٥٧	٦٢٧,٢٥٠	٨	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٩٠,٩١٢	٤٧٢,١٠٠	١٩	زكاة مستحقة
٧,٩١٤,٥٤٢	١٢,٦٥٠,٠٦٦		
١٩,٥٧١,٤٢٢	١٦,٢٩٨,٨١١		مجموع الالتزامات
٣٠,٠١٤,٤٨٥	٤٨,٢٩٤,٨٩٥		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٣٩,٩٧٢,٤٣٥	٧٩,٢٩٧,٨٢٤	٢٠	الإيرادات
(١٩,٧٥٢,٣٢٤)	(٤٧,٤٢١,٦٢٣)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٠,٢٢٠,١١١	٣١,٩٦٦,١٩١		إجمالي الربح
(١٠,٠٤٧,٧٧١)	(١٤,٩٠٥,٧٥٢)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,١٧٢,٣٤٠	١٧,٠٦٠,٤٣٩		الربح التشغيلي
(٥٢,١٨٤)	(١٢٦,٣٥٦)	٢٣	تكاليف التمويل
(١,٣٩٩)	٨٥,١١٠		إيرادات (مصروفات) أخرى
١٠,١١٧,٧٥٧	١٧,٠٠٩,١٩٣		الربح قبل الزكاة
(٢٨٩,٩٩٥)	(٤٧١,١٨٣)	١٩	زكاة
٩,٨٢٧,٧٦٢	١٦,٥٣٨,٠١٠		الربح للسنة
			الدخل الشامل الاخر
			الدخل الشامل الآخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
-	١٢٩		فروقات ترجمة عمليات اجنبية
			صافي الدخل الشامل الآخر الذي قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
-	١٢٩		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٣٤,٦٩٩)	(٢,١٠٣)	١٧	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣٤,٦٩٩)	(٢,١٠٣)		صافي الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة
(٣٤,٦٩٩)	(١,٩٧٤)		الخسارة الشاملة الاخرى للسنة
٩,٧٩٣,٠٦٣	١٦,٥٣٦,٠٣٦		مجموع الدخل الشامل للسنة
٩,٣٩	١٠,٢٩	٢٦	ربحية السهم الأساسي والمخفضة

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

مجموع حقوق الملكية	أرباح المبقاة	فروق ترجمة عملات	احتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
١٠,٤٤٢,٠٦٣	٩,٧٩٣,٠٦٣	-	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
١٦,٥٢٨,٠١٠	١٦,٥٢٨,٠١٠	-	-	-	
(١,٩٧٤)	(٢,١٠٢)	١٢٩	-	-	
١٦,٥٣٦,٠٣٦	١٦,٥٢٥,٩٠٧	١٢٩	-	-	١٤
١٤,٧١٠,٠٤٥	-	-	-	١٤,٧١٠,٠٤٥	١٤
(٩,٧٩٣,٠٦٠)	(٩,٧٩٣,٠٦٠)	-	-	-	١٥
٢١,٨٩٦,٠٨٤	١١,٧٤٥,٩٥٥	١٢٩	١٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٨٨٤,٥٠٠	٧,٢٢٤,٥٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٩,٨٢٧,٧٦٣	٩,٨٢٧,٧٦٣	-	-	-	
(٣٤,٦٩٩)	(٣٤,٦٩٩)	-	-	-	
٩,٧٩٣,٠٦٣	٩,٧٩٣,٠٦٣	-	-	-	
(٧,٢٢٤,٥٠٠)	(٧,٢٢٤,٥٠٠)	-	-	-	١٥
١٠,٤٤٢,٠٦٣	٩,٧٩٣,٠٦٣	-	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل
مساهمات إضافية لزيادة رأس المال
زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاه
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الفروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٠,١١٧,٧٥٧	١٧,٠٠٩,١٩٣		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
١٣٤,٤١٥	٣١٤,٠٤٠	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٦,٥٨٠	٢٠٥,٦٣٧	٧	أصول غير ملموسة
٢٤٢,٦٨٤	٦٢٦,٣٧٢	٨	أصول حق استخدام
١,٣٩٩	(٨٥,١١٠)		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٤١٤,٣٧٦	٩٣٩,٦٩٤	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٢,١٨٤	١٣٦,٣٥٦	٢٣	تكاليف التمويل
٦٠,١٥٨	٥٠,٠٤٨	١٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة
			تغيرات في رأس المال العامل:
			مخزون
(٦٢,٨٣٥)	٤٣٦,٥٦٧		أصول عقود
(١٢١,١٣٥)	(٩,٢٣٧,٢٠٦)		مدينون تجاريون
٧٠٥,٧٦٩	(٥,٢٦٧,٦٩٢)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٢٢,٩٤٨)	(٢,٧٥٥,٧٣٧)		دائنون تجاريون
٤٠,٣٠١	٦,٦٠٦,٢٩٦		مستحق إلى مساهمين
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٩٩٢,٠٤٩)		المصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٩٩,٠٣٧	(١,١٥٧,٥٥٤)		النقد (المستخدم في) المتوفر من العمليات
١٢,٢٨٩,٦٥٢	(٢,٢٧٢,١٤٥)	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٠,٨١١)	(٣٦٠,٣٩٥)	١٩	زكاة مدفوعة
(٢١٠,٤٦٨)	(٢٨٩,٩٩٥)		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١٢,٠٤٨,٣٧٣	(٢,٨٢٢,٥٢٥)		
			الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠٢٨,٦١٥)	(١,٦٢٩,٦٠٦)	٦	شراء الأصول غير ملموسة
(٢٤٢,٥١٣)	(٥٧٦,٨٠٧)	٧	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٩١٧	٢٨٦,٩٥٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٨٠,٢١١)	(١,٩٢٩,٤٥٦)		
			الأنشطة التمويلية
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٢٣٤,٥٠٠)	(٩,٧٩٢,٠٦٠)	١٥	المساهمة الإضافية في رأس المال
-	١٤,٧١٠,٠٤٥	١٦	التزامات عقود الايجار
(٢١٢,٦٢٥)	(٦٢٧,٢٥٠)	٨	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧,٥٤٨,١٢٥)	٤,٢٨٩,٧٣٥		
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٢٣٠,٠٣٧	(٤٦٢,٢٥٦)		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٤٧٢,٦٥٩	١٢,٦٩٢,٦٩٦		فروق ترجمة عملات
-	١٢٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٢,٦٩٢,٦٩٦	١٢,٢٣٠,٥٦٩		
			معاملات غير نقدية:
-	١٩٠,٠٠٠		دفعات مقدمة الى موردين محولة من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
-	٤,٧٨٩,٩٥٥		زيادة رأس المال من خلال الأرباح المبقاه (إيضاح ١٤)
٢,٨٢٢,٩٦٠	-		أصول حق الاستخدام / التزامات عقود الايجار

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١. التكوين والنشاط

إن شركة الثروة البشرية شركة مساهمة مغلقة (سابقاً شركة الثروة البشرية المحدودة حيث تعديل اسم الشركة والكيان القانوني من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢) ("الشركة او الشركة الام") هي مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ١٠١٠٩٣٩٤٦٠ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م). ان عنوان الشركة المسجل هو الرياض، حي النرجس، طريق عثمان بن عفان الفرعي، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تحليل النظم، تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة، تصميم واجهة وتجربة المستخدم، منح شهادات المطابقة لنظم الإدارة، أنشطة الإستشارات الإدارية، إعادة تأهيل وهيكلة العمليات الإدارية والمالية والتشغيلية للمنشآت، العلاقات العامة والإتصال، تقديم خدمات الإستشارات الإدارية العليا، التوسط في توظيف السعوديين، أنشطة وكالات التشغيل المؤقت للسعوديين، أنشطة الخدمات العامة. أنشطة معاهد التدريب العالي للتدريب الإلكتروني.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأنشطة المجموعة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل / الترخيص	المدينة	التاريخ
شركة ثروة الإنسان للتوظيف	١٠١٠٧٩٧٠١٧	الرياض	١٤٤٣/٠٩/٢٠هـ
معهد ثروة العالي للتدريب	١٠١٠٤٧٧٩٠٤	الرياض	١٤٤٣/٠٩/٢٠هـ
شركة ثروتني لتقنية المعلومات	١٠١٠٩٥١٠٦٣	الرياض	١٤٤٥/٠٤/٢٩هـ
شركة الثروة البشرية المحدودة فرع دبي	٨٦٢٤١٦	دبي	٢٠١٩/١١/٠٦
شركة الثروة البشرية للاستشارات	٢٠٢٢٥٩	القاهرة	٢٠٢٢/٢/٢٣

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما لاحقاً بالمجموعة). تأسست شركة الثروة البشرية للاستشارات (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) "الشركة التابعة" برأس مال يبلغ ٦٠٦١ ريال سعودي، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ تحت رقم ٢٠٢٢٥٩ - يمكن سجل تجاري استثمار القاهرة، يقع مقر الشركة في ٠٢ عمارات مايو - طريق النصر - مدينة نصر - القاهرة. ويتمثل غرض الشركة هو تقديم الاستشارات، وإقامة تشغيل مراكز لإعداد وتدريب الموارد البشرية وخدمات الترجمة والتعهد (الأوت سورس).

٢. أساس إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ان المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٢٨.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ويتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات والاحكام ذات الأهمية النسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات التي ستأثر بذلك. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية. مبين أدناه الاحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية للمجموعة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تتسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة قد تم إدراجها في الإيضاحات الآتية:

- الإيضاح رقم ١٠ - ٢٧ الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين.
- الإيضاح رقم ١٧ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين.
- الإيضاح رقم ٢٧ إدارة مخاطر الادوات المالية
- الإيضاح رقم ١٧ افصاحات تحليل الحساسية

٢. التقديرات والافتراضات والاحكام ذات الأهمية النسبية (تتمة)

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المبقاة والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرّة للأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاطفاءات. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التقادم. تراجع الإدارة القيمة المبقاة والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون وأصول العقود

تقوم المجموعة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقود، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة، وتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز باستخدام المدخلات في المحاسبة عن العقود طويلة الاجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل المجموعة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد إضافة الى تقدير نسبة الإنجاز. قد ينتج عن التغييرات في هذه التقديرات تغيير كبير في مبلغ الإيرادات المحققة للفترة وأثر ذلك على الدخل المصرح به.

٣. التقديرات والافتراضات والاحكام ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يتعين على المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية تقدير الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم المجموعة للأنظمة الزكوية والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية أو في خارجها -الثروة البشرية للاستشارات (شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة) "الشركة التابعة"-. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبة في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي.

الاحكام

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تقوم الإدارة بإبداء الاحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. طبقت المجموعة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التامين".

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية.
- لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥. القطاعات التشغيلية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية التالية والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص يبين عمليات كل قطاع داخل المملكة العربية السعودية:

العمليات

تقارير القطاعات

ويقصد بها جميع خدمات الاستشارات الإدارية التي تقدمها المجموعة في أربع تخصصات فرعية: أولاً، تخصص استشارات رأس المال البشري المتمثلة في تطوير استراتيجية الموارد البشرية وكذلك السياسات والإجراءات المتعلقة بها والعديد من الخدمات في هذا المجال. الثاني مجال استشارات إدارة المواهب والتقييم الذي يتم من خلاله تطوير المسار المهني وتحديد المواهب ذات الإمكانيات العالية وتحسين عمليات التوظيف والاستقطاب والعديد من الخدمات الأخرى في هذا المجال. ثالثاً، استشارات الجودة والتميز المؤسسي الذي يعزز ثقافة التميز المؤسسي داخل المنظمات وتطوير السياسات والإجراءات لتقديم أفضل الخدمات. رابعاً استشارات تنفيذ الاستراتيجية لدعم المنظمات في تنفيذ المبادرات والمشاريع والعديد من الخدمات الأخرى في هذا المجال.

قطاع الاستشارات

ويقصد بها مركز التدريب والتأهيل والذي يقدم خدمتين رئيسيتين: الأولى: تنفيذ برامج تدريبية متقدمة تسهم في تطوير القادة، وتعزيز مهارات الموارد البشرية، وصقل مهارات المستقبل الضرورية. الثانية: تقديم خدمات استشارية لدعم المنظمات في تطوير قدراتها البشرية، وتشتمل على تقييم الاحتياجات التدريبية وابتكار الحقائق التدريبية المتخصصة، وتصميم المحتوى التدريبي الإلكتروني إضافة إلى إدارة وتنفيذ المشروعات التدريبية بكفاءة عالية.

قطاع الأكاديمية

نظراً لطبيعة عمل المجموعة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الأصول والالتزامات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة أصول الشركة داخل المملكة العربية السعودية باستثناء بعض الأصول غير الجوهرية خارج المملكة.

معلومات حول التقارير القطاعية

يتم أدناه إدراج المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربح القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

المجموع	قطاع الأكاديمية	قطاع الاستشارات	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	٢٠٢٢
٧٩,٣٩٧,٨٢٤	٥١,٩٠٠,٣١٤	٢٧,٤٩٧,٥١٠	الإيرادات
(٤٧,٤٣١,٦٣٣)	(٣١,٦٣٣,٣٣٨)	(١٥,٧٩٨,٢٩٥)	تكلفة الإيرادات
٣١,٩٦٦,١٩١	٢٠,٢٦٧,٠٧٦	١١,٦٩٩,٢١٥	إجمالي الربح
			٢٠٢٢
٣٩,٩٧٣,٤٣٥	٢٥,٣٩٣,١٧٨	١٤,٦٨٠,٢٥٧	الإيرادات
(١٩,٧٥٢,٣٣٤)	(١٠,٤٠٦,٢٨٥)	(٩,٣٤٦,٠٣٩)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٢٢٠,١١١	١٤,٩٨٥,٨٩٣	٥,٣٣٤,٢١٨	إجمالي الربح
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٢١٤,٧٥٨	١,٩٢٨,٨٥٥	١,٢٨٥,٩٠٣	ممتلكات ومعدات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٧٦,٦٧٠	٢٨٦,٠٠٢	١٩٠,٦٦٨	ممتلكات ومعدات

شركة النروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦. ممتلكات ومعدات

الاجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات وتحسينات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨١,٥٥٤	-	-	١٨٢,٠٩٦	٢٩٨,٤٥٨
٢,٠٣٨,٦١٥	١,٨٨٠,٦٣١	-	١٥٤,٧٩١	٢,٣٠٣
(٢٢,٣٠٨)	-	-	(٥,٣٣٦)	(٣٦,٩٧٦)
٢,٥٨٧,٩٦١	١,٨٨٠,٦٣١	-	٣٣٢,٦٥١	٢٧٤,٦٨٩
١,٦٣٩,٦٠٦	١,١١٥,٨٨٦	٤٠,٠٠٠	٢٤٢,٦٦٥	١٤٠,٤٥٥
(٣٥١,٧٢٤)	-	-	-	(٣٥١,٧٢٤)
(١٩٠,٠٠٠)	(١٩٠,٠٠٠)	-	-	-
-	(٢,٧٢٠,٢٥٥)	-	٨٨,٤١١	٢,٦٤١,٨٤٤
٢,٦٨٥,٨٤٢	٧٦,٢٥٢	٤٠,٠٠٠	٧٦٤,٢٣٧	٢,٨٠٥,٢٦٤
١٢٥,١٤٧	-	-	٤٨,١٢٠	٧٧,٠٢٧
١٢٤,٤١٥	-	-	٥٩,٦٤٧	٧٤,٧٦٨
(٢٨,٨٩٢)	-	-	(١,٩٢٠)	(٣٦,٩٧٢)
٢٣٠,٦٧٠	-	-	١٠٥,٨٤٧	١٢٤,٨٢٣
٢١٤,٠٤٠	-	٢,٤٤١	١١٠,٣٤٤	٢٠٠,٢٥٥
(١٤٩,٨٧٧)	-	-	-	(١٤٩,٨٧٧)
٢٩٤,٨٣٣	-	٢,٤٤١	٢١٦,١٩١	١٧٥,٢٠١
٢,٦٩١,٠١٠	٧٦,٢٥٢	٢١,٥٥٩	٥٤٨,١٣٦	٢,٦٢٠,٠٦٣
٢,٢٥٧,٢٩١	١,٨٨٠,٦٣١	-	٢٣٦,٨٠٤	٢٤٩,٨٦٦

تمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في مشروعين وهما إنشاء منصة التعليم الالكتروني ومنصة التقييم الذاتي وتشمل التكلفة التقديرية لاستكمال المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٢٣: ١,١١٥,٨٨٦ ريال سعودي).

تم تحميل الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

صافي القيمة الدفترية:
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٦٢٠,٠٦٣
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٢٥٧,٢٩١

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في مشروعين وهما إنشاء منصة التعليم الالكتروني ومنصة التقييم الذاتي وتشمل التكلفة التقديرية لاستكمال المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٢٣: ١,١١٥,٨٨٦ ريال سعودي).

تم تحميل الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

صافي القيمة الدفترية:
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٦٢٠,٠٦٣
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٢٥٧,٢٩١

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في مشروعين وهما إنشاء منصة التعليم الالكتروني ومنصة التقييم الذاتي وتشمل التكلفة التقديرية لاستكمال المشاريع تحت التنفيذ مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٢٣: ١,١١٥,٨٨٦ ريال سعودي).

تم تحميل الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

صافي القيمة الدفترية:
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٦٢٠,٠٦٣
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢,٢٥٧,٢٩١

تكلفة الايرادات (إيضاح ٣١)
مصاريف عمومية وادارية (إيضاح ٢٣)

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في تطبيقات توظيف وهي كالتالي:

(بالريال السعودي)		التكلفة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨٤,٠٦٤	٧٣٧,٥٧٧	كما في ١ يناير
٢٤٢,٥١٢	٥٧٦,٨٠٧	إضافات خلال السنة
٧٣٧,٥٧٧	١,٣٠٤,٣٨٤	كما في ٣١ ديسمبر
٥٢,٧٤٢	٧٩,٣٢٢	الاطفاء المتراكم
٢٦,٥٨٠	٢٠٥,٦٣٧	كما في ١ يناير
٧٩,٣٢٢	٢٨٤,٩٥٩	المحمل خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٦٤٨,٢٥٥	١,٠١٩,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

م تحميل الاطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

(بالريال السعودي)		تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٣١,٠٨١	١٤٢,٩٤٦	
٥,٤٩٩	٦١,٦٩١	
٢٦,٥٨٠	٢٠٥,٦٣٧	

٨. عقود الايجار
أصول حق استخدام

(بالريال السعودي)		التكلفة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢,٨٢٢,٩٦٠	كما في ١ يناير
٢,٨٢٢,٩٦٠	-	إضافات خلال السنة
٢,٨٢٢,٩٦٠	٢,٨٢٢,٩٦٠	كما في ٣١ ديسمبر
-	(٢٤٢,٦٨٤)	الاطفاء المتراكم
(٢٤٢,٦٨٤)	(٦٣٦,٢٧٢)	كما في ١ يناير
(٢٤٢,٦٨٤)	(٨٧٠,٠٥٦)	المحمل خلال السنة
		كما في ٣١ ديسمبر
٢,٥٧٩,٢٧٦	١,٩٥٢,٩٠٤	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل اصول حق الاستخدام في قيمة عقد ايجار مقر الشركة الام.

تم تحميل الاطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

(بالريال السعودي)		تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
١٩٢,٥١٠	٤٢٨,٤٦٠	
٥١,١٧٤	١٨٧,٩١٢	
٢٤٢,٦٨٤	٦٣٦,٢٧٢	

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. عقود الايجار (تتمة)

التزامات عقود الايجار:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
-	٢,٥٥٦,٢٧٨	كما في ١ يناير
٢,٨٢٢,٩٦٠	-	إضافات
٤٧,٠٤٣	١٠٥,٥٩٢	مصرف الفائدة (إيضاح ٢٣)
(٣١٢,٦٢٥)	(٦٢٧,٢٥٠)	مدفوع
٢,٥٥٦,٢٧٨	٢,٠٢٤,٧٢١	كما في ٣١ ديسمبر
٥٢١,٦٥٧	٦٢٧,٢٥٠	الجزء المتداول
٢,٠٢٤,٧٢١	١,٤٠٧,٤٧١	الجزء غير المتداول
٦٢٧,٢٥٠	٦٢٧,٢٥٠	الرصيد غير المخصص كما يلي:
٢,١٩٥,٢٧٥	١,٥٦٨,١٢٥	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

٩. مخزون

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر، على كتب ومناهج دراسية.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٦٧٥,٦٩١	٢٣٩,١٢٤	كتب ومناهج دراسية
٦٧٥,٦٩١	٢٣٩,١٢٤	

١٠. مدينون تجاريون

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٦,٨٩٠,٥٣٤	١٢,١٥٨,٢٣٦	مدينون تجاريون
(٦٠,١٥٨)	(١١٠,٢٠٦)	ينزل: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٨٢٠,٣٧٦	١٢,٠٤٨,٠٣٠	
٨٦٩,٢٧٤	٦,٢١٧,٩٨٢	وتتمثل في:
٤,٢٥٧,٨١٤	٤,٧٦٧,٢٤٤	عملاء حكوميين
١,٦٦٣,٤٤٦	١,١٧٣,٠٠٠	عملاء الشركات
٦,٨٩٠,٥٣٤	١٢,١٥٨,٢٣٦	عملاء الافراد

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
-	٦٠,١٥٨	كما في ١ يناير
٦٠,١٥٨	٥٠,٠٤٨	إضافات خلال السنة
٦٠,١٥٨	١١٠,٢٠٦	كما في ٣١ ديسمبر

يتمثل جدول تحليل اعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها

(بالريال السعودي)

أكثر من ٢٦٠ يوم	٢٧٠-٣٦٠ يوم	١٨٠-٢٧٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	الإجمالي	
٢٧٨,٢١٤	٥١,٥٤٥	٢٣٤,٨٢٠	٨٢٨,٦٤٧	١٠,٧٦٤,٨٩٠	١٢,١٥٨,٢٣٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤,٩٧٥	-	٤٢٣,٩٢٦	٨٤٥,٢٧١	٥,٥٢٦,٢٥٢	٦,٨٩٠,٥٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. أصول عقود

تتمثل أصول العقود في قيمة الاعمال المنفذة وغير المفوترة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف المبدئي لاصول العقود للايرادات المحققة على مدى فترة زمنية لحين قبول العميل وتحويلها الى مدينين تجاريين، تخضع تلك الأصول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية ولا يوجد تأثير جوهري للخسائر الائتمانية المتوقعة.

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٢١,١٢٥	٨,٤٢٢,٤٨٦
-	١,٠٢٥,٨٤٥
١٢١,١٢٥	٩,٤٥٨,٣٣١

عملاء حكوميين
عملاء الشركات

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢,١٢٧,٠٣٩	٤,٤٨١,٥١٠
-	٥٩٩,٤٣٩
٣٨٨,٩٩٣	٥٦٢,٩٩٥
٤٦٠,٢٧٢	٣١٨,٥٠٠
٦٨,٣٧١	١٢٩,١٩٥
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
-	٩٩٨,٨٧٣
٢,١٠٩,٧٧٥	٧,٠٥٥,٥١٢

تأمينات خطابات الضمان (إيضاح ٢٥)
مصروفات مشروع الطرح
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة إلى موردين
ذمم موظفين
تأمينات مستردة
أخرى

١٣. نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢
١٣,٥٢٨,٢١٥	١٣,١٣٧,٢٣٩
١٦٤,٤٨١	٩٣,٣٤٠
١٣,٦٩٢,٦٩٦	١٣,٢٣٠,٥٦٩

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

١٤. رأس المال والاحتياطات

١٤-١ رأس المال

ان رأس مال الشركة المصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٢٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٤ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ ريال سعودي لكل سهم (٢٠٢٢): مبلغ ٥٠٠ ألف ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي لكل سهم).

بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٥ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٢) تم الموافقة على زيادة رأس المال بقيمة ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وكانت تلك الزيادة تتمثل في مبلغ ٤,٧٨٩,٩٥٥ ريال سعودي محول من الأرباح المبقاه ومبلغ ١٤,٧١٠,٠٤٥ ريال سعودي كمساهمات نقدية من المساهمين وتم تعديل عقد التأسيس والسجل التجاري، وتم تعديل القيمة الاسمية من ١ ريال سعودي الى ٥ ريال سعودي.

إن المساهمين بالشركة ورأس مالهم كما في ٣١ ديسمبر، هو كما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	النسبة	المساهمين
رأس المال (بالريال السعودي)	عدد الحصص	رأس المال (بالريال السعودي)	عدد الأسهم		
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	%٤٠	شركة ميرة القابضة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	%٦٠	عبد الله بن مرضي بن أحمد الزهراني
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	المجموع

١٤-٢ احتياطي نظامي

قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتكوين احتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات عقد التأسيس ونظام الشركات السعودي. وبعد صدور نظام الشركات السعودي الجديد، والصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ والساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، فإنه لم يعد النظام ملزماً للشركات بتكوين احتياطي نظامي. وبالتالي، وافقت الجمعية العامة غير العادية السادسة عشر بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ على تعديل النظام الأساس ليتوافق مع نظام الشركات الجديد، بحيث أصبح تكوين وإلغاء الاحتياطات يتم بموجب قرار من الجمعية العامة للمجموعة وبالقدر الذي يحقق مصلحة المجموعة. كما استمرت المجموعة بالاحتفاظ برصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة.

شركة النروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٠١ أكتوبر ٢٠٢٢ وافق الشركاء على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩,٧٩٢,٠٦٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٢٣٤,٥٠٠ ريال سعودي).

١٦. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال، يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطي النظامي وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى المساهمين في المجموعة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو تعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية، كما لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بينما تمت زيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٧. التزام المنافع المحددة للموظفين

إن حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠٤,٧٠٤	٦٢٩,١٠٩
٤٢٠,٥١٧	٩٧٠,٤٥٧
٢٤,٦٩٩	٢,١٠٢
(٢٠,٨١١)	(٢٦٠,٢٩٥)
٦٢٩,١٠٩	١,٢٤١,٢٧٤

١ يناير

مصروف محمل في الدخل أو الخسارة
إعادة القياس الاكتواري محملة في الدخل الشامل الآخر
مدفوع

٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
٤١٤,٣٧٦	٩٣٩,٦٩٤
٦,١٤١	٢٠,٧٦٢
٤٢٠,٥١٧	٩٧٠,٤٥٧

تكاليف الخدمات الحالية

تكاليف التمويل - إيضاح (٢٣)

التكلفة المحملة على الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٤,٨٩%	٥,٠٢%
٠,٥٠%	١%
متوسطة	متوسطة

معدل الخصم المستخدم

معدل زيادة الرواتب

معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٢		معدل الخصم
ريال سعودي	%	ريال سعودي	%	
٤٤,١٨٩	+ ٠,٥%	٨٦,٧٠٥	+ ٠,٥%	الزيادة
٤٠,٩٨٨	- ٠,٥%	٩٢,٤٢٠	- ٠,٥%	النقص
٤٦,١٩٦	+ ٠,٥%	٩٦,٧٩٧	+ ٠,٥%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٤٥,١٥٦	- ٠,٥%	٩٠,٤٦٤	- ٠,٥%	الزيادة
				النقص

١٨. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٢
١,٧٢٧,٣٧٩	٢,٧٥٥,٤٧٠
٢,٤٤٨,١٩٢	١,٢٥٢,٥١٨
٢,٤٥٠,٤٧٨	١,٠٠٢,٨٥٠
-	٧٥٤,٨٠٠
٣٩٩,١٤٣	-
٧,٠٢٥,١٩٢	٥,٨٦٧,٦٢٨

منافع موظفين ومصاريف مستحقة

إيرادات غير محققة

ضريبة القيمة المضافة

دفعات مقدمة من عملاء

ذمم دائنة أخرى

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩. زكاة مستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة الام للزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة، وتخضع الشركة التابعة لنظام ضرائب الدخل بجمهورية مصر العربية.

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٠,١١٧,٧٥٦	١٨,٨٨٧,٢٢٦	صافي الربح المعدل
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس مال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	احتياطيات
-	٢,٠٢٤,٧٢١	التزامات عقود ايجار
(٢,٢٥٧,٢٩١)	(٢,٢٥٧,١٨٥)	ممتلكات ومعدات
١٤٢,٩٨٦	٢,٢١١,٥٠٩	مخصصات وإضافات أخرى
(٢,٢٢٧,٥٢١)	(٢,٩٧٢,٢٣٩)	أصول غير ملموسة وأصول حق استخدام

إن حركة الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر، هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢١١,٢٨٥	٢٩٠,٩١٢	كما في ١ يناير
٢٨٩,٩٩٥	٤٧١,١٨٢	المحمل للسنة
(٢١٠,٤٦٨)	(٢٨٩,٩٩٥)	المدفوع
٢٩٠,٩١٢	٤٧٢,١٠٠	كما في ٢١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرار الزكاة حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحصلت على الشهادات، لم تستلم الربوط الزكوية النهائية للسنوات منذ بداية تأسيس الشركة وحتى العام ٢٠١٨، وتم الربط الزكوي لعام ٢٠١٩ بدون أية فروقات، وللسنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ لم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية لتلك السنوات، وفيما يتعلق بالشركة التابعة فلا يوجد ضريبة دخل مستحقة عن السنة المالية المنتهية.

٢٠. الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	نوع الإيراد
٢٥,٢٩٢,١٧٨	٥١,٩٠٠,٢١٤	إيرادات دورات تدريبية
١٤,٦٨٠,٢٥٧	٢٧,٤٩٧,٥١٠	إيرادات استشارات
٢٩,٩٧٢,٤٣٥	٧٩,٣٩٧,٨٢٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
١٧,٠٣٥,١٥٥	٤٤,٨٨٦,٤٢٧	نوع العملاء
١٠,٣٩٤,٨٩٤	٢٢,١٦٥,٧٢٤	عملاء حكوميين
١٢,٥٤٢,٢٨٦	١٢,٢٤٥,٦٧٢	عملاء الشركات
٢٩,٩٧٢,٤٣٥	٧٩,٣٩٧,٨٢٤	عملاء الافراد
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٢٤,٠٥٢,٧٨٧	٤٩,٩٤٤,٠٦٩	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٥,٩١٩,٦٤٨	٢٩,٤٥٢,٧٥٥	عند نقطة من الزمن
٢٩,٩٧٢,٤٣٥	٧٩,٣٩٧,٨٢٤	على مدى زمني
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١. تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٢٨٢,٧٥٦	١٦,٠٢١,٠٤٤	منافع موظفين
٣,٣٧١,٤٦١	١٤,٤٠١,٩٥٣	مصاريف دورات تدريبية
٣,٢٢٥,٦٠١	٨,٥١١,٣٠٩	مصاريف مطبوعات وتصاميم
٣,٢١١,٦٨٤	٤,٣٦٥,٠٧٥	خدمات إستشارية ومهنية
١,٢١٠,٦٨٥	٢,٢٨٢,٥٠٨	مصاريف ضيافة وفنادق
١٩٢,٥١٠	٤٢٨,٤٦٠	إطفاء أصول حق الاستخدام (ايضاح - ٨)
١٠٤,٠٣٠	٣١٩,٨٢٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح - ٦)
٣١,٠٨١	١٤٢,٩٤٦	إطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح - ٧)
١٣١,٥١٦	١,١٣٦,٦١٠	أخرى
١٩,٧٥٢,٣٣٤	٤٧,٤٣١,٦٣٣	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٧٦٦,٦٨٨	٨,٢١٢,١٤٨	منافع موظفين
٩٤٢,٥٤٩	١,٩٨٧,٠٨٩	دعاية وإعلان
١٥١,٨٦٧	٨٥٧,٦٢٨	ضريبة إستقطاع
٥٠٠,٣٩٨	٧٤٦,٠١٨	حكومية وإشتركات
٤٨,٣٣٧	٦٤١,٢٣٥	انعاب مهنية
٥٦١,٣٣٦	٤٩٤,٠٥٩	تأمين طبي
١٨٧,٧٠٦	٢٥٥,٩٨٩	تدريب
٢٧٨,٤٤٧	٣١٧,٠٢٩	إيجارات
٥١,١٧٤	١٨٧,٩١٢	إطفاء أصول حق الاستخدام (ايضاح - ٨)
١٠١,٠٧٠	١٨٢,٢٤٦	عمولات بنكية
٢٧٥,٦٢١	١٣٢,٧٨١	مطبوعات ومستلزمات أخرى
٢٠,٢٨٥	٩٤,٢١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح - ٦)
٥,٤٩٩	٦١,٦٩١	إطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح - ٧)
٦٠,١٥٨	٥٠,٠٤٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح - ١٠)
١,٠٨٦,٥٥٦	٥٩٢,٦٧٧	أخرى
١٠,٠٤٧,٧٧١	١٤,٩٠٥,٧٥٢	

٢٣. تكاليف التمويل

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٧,٠٤٣	١٠٥,٥٩٣
٦,١٤١	٣٠,٧٦٣
٥٢,١٨٤	١٣٦,٣٥٦

تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
تكاليف التمويل المتعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين

٢٤. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يوجد لدى المجموعة معاملات هامة مع الأطراف ذات علاقة. إن شروط تلك المعاملات معتمدة من قبل إدارة المجموعة يتم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة:

١-٢٤ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة المرتبطة بها كما في ٣١ ديسمبر:

(بالريال السعودي)		طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٦٨,٨٨٥	مدفوعات للمساهمين	عضو مجلس الإدارة	عبد الله مرضي الزهراني
-	٦,٥١٧,٢٢٤	مدفوعات للمساهمين	مساهم رئيسي	شركة ميرة القابضة

يتمثل المطلوب إلى المساهمين كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٩٩٣,٠٤٩	-
٤,٠٠٠,٠٠٠	-
٨,٩٩٣,٠٤٩	-

عبدالله بن مرضي بن أحمد الزهراني
شركة ميرة القابضة

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤. الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢٤-٢ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٣,٣٢٧,٣٩٥	٢,١٦٥,٣٦٨	مزايا موظفين قصيرة الأجل
١٣٦,٩٧٢	١٦٢,٥٤٩	مزايا ما بعد التوظيف
-	١٧,٣٢٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٥٤,٣٦٧	٢,٣٤٥,٢٤٦	

تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

٢٥. المطلوبات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ ٥,٩٧٢,٧٣٥ ريال سعودي يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ ٤,٤٨١,٥١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢,١٢٧,٠٣٩ ريال سعودي يقابلها تأمينات نقدية بمبلغ ٢,١٢٧,٠٣٩ ريال سعودي).

كما لدى المجموعة التزامات لارتباطات رأسمالية تتعلق بالمشاريع تحت التنفيذ ضمن الأصول غير الملموسة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تقريبا (٢٠٢٢: ١,١١٥,٨٨٦ ريال سعودي).

٢٦. ربحية السهم الاساس والمخفضة

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم ١,٦٠٧,٥٩٧ سهم (٢٠٢٢: ١,٠٥٧,٩٩١ سهم) حيث تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المقارنة. لا توجد أسهم عادية مخفضة أو محتملة.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٩,٨٢٧,٧٦٣	١٦,٥٢٨,٠١٠	الربح للسنة
١,٠٥٧,٩٩١	١,٦٠٧,٥٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٩,٢٩	١٠,٢٩	ربحية السهم الأساسي والمخفضة

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية

نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية للأدوات المالية مقاربة لقيمتها العادلة.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة الأصول كما يلي:

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين وأصول العقود من خلال مراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد المجموعة ديون معدومة جوهرية. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ٤٨٪ من المدينين التجاريين القائمة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢: ١٧٪).

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

(بالريال السعودي)		
٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٦,٨٣٠,٣٧٦	١٢,٠٤٨,٠٢٠	مدينون تجاريون
٢,٣٦٠,٤١٠	٤,٦١٠,٧٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١٣١,١٢٥	٩,٤٥٨,٣٢١	أصول عقود
١٣,٥٢٨,٢١٥	١٢,١٢٠,٥٩٥	نقد لدى البنوك
٢٢,٧٤٠,١٣٦	٢٩,٢٣٧,٦٥١	

شركة الثروة البشرية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المدينون التجاريون (تتمة)

تقوم الإدارة بإجراء تحليل الهبوط القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

يتمثل جدول ادناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين:

(بالريال السعودي)

إجمالي القيمة الدفترية	خسائر الائتمان المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
١٠,٧٦٤,٨٩٠	٣٥٩٣	١٠,٧٦١,٢٩٧
٨٢٨,٦٤٧	١,٣٥٤	٨٢٧,٢٩٣
٣٢٤,٨٣٠	١,٨٤١	٣٢٢,٩٨٩
٥١,٥٤٥	٢٨,٢٥٥	٢٣,٢٩٠
٣٧٨,٣١٤	٧٥,١٦٣	٣٠٣,١٥١
١٢,١٥٨,٢٢٦	١١٠,٣٠٦	١٢,٠٤٨,٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موعد الاستحقاق اقل من ٩٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٩٠ - ١٨٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٣٧٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٣٧٠ - ٣٦٥ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً

المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

موعد الاستحقاق اقل من ٩٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٩٠ - ١٨٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ١٨٠ - ٣٧٠ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق ٣٧٠ - ٣٦٥ يوماً

تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً

المجموع

٥,٥٣٦,٣٥٢	١٥,٩١٤	٥,٥١٠,٤٣٨
٨٤٥,٢٧١	١٧,٩٥٢	٨٢٧,٣١٨
٤٣٣,٩٣٦	-	٤٣٣,٩٣٦
-	-	-
٨٤,٩٧٥	٣٦,٢٩١	٥٨,٦٨٤
٦,٨٩٠,٥٣٤	٦٠,١٥٨	٦,٨٢٠,٣٧٦

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٨٢,٠٧٨	٦,٦٨٢,٠٧٨	-	-
٥,١١٢,١٠٠	٥,١١٢,١٠٠	-	-
٢,١٩٥,٣٧٥	٦٢٧,٢٥٠	١,٥٦٨,١٢٥	-
١٢,٩٩٠,٥٥٣	١٢,٤٢٢,٤٢٨	١,٥٦٨,١٢٥	-

التزامات مالية

دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

أرصدة دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس	أكثر من خمس سنوات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٧٨٢	٧٦,٧٨٢	-	-
٧,٠٢٥,١٩٢	٧,٠٢٥,١٩٢	-	-
٢,٨٢٢,٦٢٥	٦٢٧,٢٥٠	٢,١٩٥,٣٧٥	-
٩,٩٢٤,٥٩٩	٧,٧٣٩,٢٢٤	٢,١٩٥,٣٧٥	-

التزامات مالية

دائنون تجاريون ومستحقات أخرى

أرصدة دائنة أخرى

التزامات عقود الإيجار

٢٧. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة) إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح المجموعة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة المجموعة الوظيفية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي واليورو محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي وفيما يتعلق بالجنيه المصري فإن الأرصدة بالجنيه المصري غير جوهريّة. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى المجموعة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة، ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة لشركة مستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يوزع الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والالتزامات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية يُحاسب عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة، ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

عند الضرورة يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المطبقة بالشركة الأم.

تُمثل الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدرج في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في المجموعة.

تطبق الشركة وشركتها التابعة نفس فترة التقرير المالي ذاته ونفس السياسات المحاسبية.

يتم استبعاد جميع المعاملات بما في ذلك تلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين الشركة الأم وشركتها التابعة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الأفضل والأقصى.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم اهلاك المشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تقيد المباني بالتكلفة ويخصم منها الاهلاك المتراكم للمباني وإي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

النسبة

بيان

٢٥%

أجهزة حاسب آلي

٢٠%

سيارات

٢٠%

أثاث ومفروشات وتحسينات

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

ممتلكات ومعدات (تمة)

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق اهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

المشاريع تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول قيد الإنشاء أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصول قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي تتراءى للإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم اهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الانتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة، وتمثل الأصول غير الملموسة في برامج وتطبيقات وتوظف وتطفأ على فترة زمنية محددة وهي ٥ سنوات، كما لا يوجد لدى الشركة أصول غير محددة العمر الانتاجي.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الانتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع او النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها، بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الانتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الانتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح او الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجارا عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجارا إذا كان يمنح حق بالسيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (المجموعة كمستاجر)

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجر.

أصول حق الاستخدام

تثبت المجموعة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت بنود عقد الإيجار تنص على تحويل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار شراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الانتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض أصول حق الاستخدام كبنود منفصل في بيان المركز المالي. تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفض قيمته ويتم تحديد خسارة انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة "الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية".

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتكون المخزون بشكل رئيسي من الكتب والمناهج الدراسية والتي يتم توزيعها خلال الدورات التدريبية. يتم قياس المخزون بالتكلفة، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو (صافي القيمة الاستردادية) أيهما أقل.

أصول عقود

يتم إثبات إيرادات العقود باستخدام طريقة نسبة الإنجاز باستخدام طريقة المدخلات. تصنف أعمال العقود المنفذة والتي لم يقدم بها فواتير كأصول عقود، بينما يتم تصنيف المطالبات الصادرة إلى العملاء بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة كالتزامات عقود. ويتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية ٩". ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول.

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

المدينون التجاريون

تمثل المدينين التجاريين الأصول المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدتها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية ٩". ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن الربح أو الخسارة. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة أصول مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاما بدفع النفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما

(أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو

(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل، ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

الالتزامات المالية

تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى والتزامات عقود الأيجار. يتم قياس الالتزامات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم تسجيل الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالالتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تحقق الالتزام الجديد ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

يتم حذف الالتزامات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في الربح أو الخسارة.

المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقق الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد. وينبغي ألا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض المجموعة، أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد في الصندوق ولدى البنوك والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهرية. كما ان القيمة الدفترية لهذه الأصول تساوي تقريباً قيمتها العادلة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد وارصدة لدى البنوك، حيث يعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد بالمجموعة.

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة) التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الالتزامات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة والمتعلقة ببرنامج المنافع المحددة للموظفين، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بتاريخ القوائم المالية، باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة. يتم احتساب التزام المنافع المحددة في نهاية كل فترة إعداد تقارير سنوية من قبل اكتواري مستقل وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة وتأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وسياسة الشركة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعمله التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة (أو في حال عدم توفرها تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية). يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة ويتم إدراج هذه التكلفة في قائمة الدخل الشامل.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة فإنه يجب الأخذ بها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

التزامات الموظفين القصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزامات المتعلقة بالمزايا المستحقة للموظفين والمتمثلة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمرضية وتذاكر السفر والمتوقع سدادها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة المالية التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات الصلة، في القوائم المالية بالمبالغ غير المخصومة المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يُطلب تدفق خارج المجموعة لمراد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة تدفق الموارد للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للنفقات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي الموحدة فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصاريف أو إيرادات في الربح أو الخسارة. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تحول الأصول والالتزامات غير النقدية بعملة أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الأصول غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للأصول غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الربح أو الخسارة، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في الربح أو الخسارة.

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر في الربح أو الخسارة.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة والضريبة

تقوم المجموعة بتجنيد مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

ضريبة الدخل للشركة التابعة

تقوم الشركة التابعة بتجنيد مخصص للضريبة وفقاً لتعليمات مصلحة الضرائب المصرية ويحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحوذت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تسجيل صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للعقود وطبقاً لمبدأ الاستحقاق عند تقديم الخدمة للعملاء. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على الخدمات المقدمة إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذا التحويل.

تطبق المجموعة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي ستدفع إليه المجموعة. تتوقع أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء.

إيرادات عقود المشاريع

يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى من الزمن على أساس نسبة الإنجاز باستخدام طريقة المدخلات في نهاية فترة التقرير.

عندما يمكن قياس نتيجة عقد بشكل موثوق بالاعتماد على الأعمال المنجزة من قبل المستشارين والذي يتزامن مع صدور لمستخلصات واعتمادها من قبل العملاء المعنيين، وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، يتم تكوين مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

الخصم الممنوح للعملاء

توفر المجموعة حسم لبعض العملاء عندما تتجاوز قيمة العقود المنفذة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. يتم خصم الحسومات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. تطبق المجموعة متطلبات تقيد تقديرات العوض المتغير وتقوم بإثبات التزام رد المبلغ للحسومات المستقبلية المتوقعة.

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود التزام المجموعة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض أو العوض المستحقة من العميل.

التزامات الأداء

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من تقديم الخدمات ويتمثل واجب الأداء في عقود تقديم الخدمات للعملاء حسب الشروط التعاقدية. يتم الوفاء بواجب الأداء عند تقديم الخدمة عند نقطة معينة أو على مدى زمني، وفيما يتعلق بواجب الأداء في عقود تقديم خدمات خلال مدة العقد. يتم الوفاء بواجب الأداء خلال فترة زمنية ويتم قياس مدى التقدم في الوفاء بواجب الأداء بمرور الوقت خلال فترة العقد.

٢٨. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

المصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات، كمصاريف عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إدراج الالتزامات المحتملة ضمن القوائم المالية الموحدة إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداً بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن القوائم المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس

في حال عدم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة، تكون ربحية السهم الأساسية تعادل ربحية السهم المخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بقسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساس للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة إلى أسهم قائمة.

القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع التشغيلي بأنشطة يمكن أن تتحقق منه إيرادات وتتكبد فيها مصاريف، يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، وتوفر 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.

٢٩. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الايجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

٣٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٥ ابريل ٢٠٢٤ (الموافق ١٦ شوال ١٤٤٥هـ).