

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

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

شركة إرنست ويونغ وشركاهم محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
ذات رأس مال مدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠) ريال (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال)

المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY
نبني عالمًا
أفضل للعمل

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 ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ
(١٠ نوفمبر ٢٠٢١)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٧٢,٤٦١,٤٥٢	٥٧,٩٠٩,٦٤١		نقدية وشبه نقدية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مربحة لأجل
١٨٦,٩٣١,٨٣١	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	٤	مدينون
٦٩,١٧١,٣٧٤	٥٧,٦٠٤,٨٣٧	٤	موجودات عقود
٢٠٤,١٠٩,٠٣٦	١٧٩,٨٩٩,٠٤٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٤٩٤,٠٠٠	٢٨,٥١٠,٠٠٠		تأشيرات متاحة
٦٠٩,١٦٧,٦٩٣	٧٦٩,٠١٩,٥٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٤,١٦١,٦٠٨	-	٤	مدينون، جزء غير متداول
١٣٩,٧٢٦,٦٩٥	١٧٣,٠٣١,٢٥٨		ممتلكات ومعدات
٢٨,٣٤٤,١١٦	٢٦,٠٧١,٤٣٨		موجودات حق الاستخدام
٣٧,٧٠٣,١٩٥	-	٦	استثمارات عقارية
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧		موجودات غير ملموسة - شهرة
٣,٣٤٢,٧١١	٢,٦٥٤,١٣٤		موجودات غير ملموسة أخرى
١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,١٩٣,٣٥٩	١٦,٠٠٦,٧٧٨		استثمار في شركة زميلة
٢١,٥٩٧,٣٧٦	١,٣٤٧,٣١٦		موجودات غير متداولة أخرى
٣٨٤,٢٣٢,٢٤٠	٢٥٦,٩٨٩,٩١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٩٣,٣٩٩,٩٣٣	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
١٨٣,٤٤٠,٩٧٦	١٩٧,٣١٤,٣٧٣		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٢,٢٣١,٤٤٣	٩٠,٣١٩,٦٠١		مطلوبات عقود
٨٧,٤٨٢,٨٥٥	٨٥,٣٢١,١٩٠		تأمينات محتجزة
١٤,٤٢٣,٩٥٣	١٦,٤٧٦,٧٢٣	٨	زكاة مستحقة
٣٦٧,٥٧٩,٢٢٧	٣٨٩,٤٣١,٨٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٩,٣٥٥,٦٧٩	١٧,٣٥٨,٤٠١		التزامات إيجار غير متداولة
٧٦,٣٠٥,٧٨٢	٦٣,٦٨٩,٧٤٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,٦٦١,٤٦١	٨١,٠٤٨,١٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٦٣,٢٤٠,٦٨٨	٤٧٠,٤٨٠,٠٣٧		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
رأس المال			
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	الاحتياطي النظامي
٦٧,٥١٢,٧٣١	٦٧,٥١٢,٧٣١		احتياطيات أخرى
(١٣,٥٤٦,١٦١)	(٩,٤٤٦,١٦١)		أرباح مبقاة
١٠٢,٠١٥,٢٠٩	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٥٣٠,٩٨١,٧٧٩	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٢٢,٥٣٤)	(٣,٥٢٦,٩٤٩)		إجمالي حقوق الملكية
٥٣٠,١٥٩,٢٤٥	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩٩٣,٣٩٩,٩٣٣	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥	٩٦٩,٠٦١,٧٦٨	٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	إيرادات
(٨٦٨,٦٠٠,٧٣٩)	(٨٠٦,٤٢٨,٦٤٨)	(٢٧٩,٢٧٧,٣٣٦)	(٢٧٠,٨٠٣,٦٠٧)	تكلفة الإيرادات
٢١٥,٧١١,٥٨٦	١٦٢,٦٣٣,١٢٠	٦٢,٧٩١,٨٩٩	٥٤,٠٢٩,٤٠٩	إجمالي الربح
(٤٦,١٦٣,٦٦٣)	(٤٦,٤٩٠,٧٨٨)	(١٥,٤٧٤,٤٢١)	(١٤,٨٨١,٣٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٨٣,٧١٨)	(٦,٧٧٣,٩١٩)	(١,٤٣٦,٣٦٥)	(٢,٤١٣,١١٩)	مصاريف تسويق
(١,٩٨٤,٦٢٣)	٣,٤٢١,٠٦٩	١,٥٨٨,٥٩٨	(٧٣٦,٦٢٠)	عكس قيد (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
١٦١,٦٧٩,٥٨٢	١١٢,٧٨٩,٤٨٢	٤٧,٤٦٩,٧١١	٣٥,٩٩٨,٢٨٤	٤ الدخل من العمليات الرئيسية
٤,٢٠٥,٠٦٩	٥,٢٣٢,٩٩٩	١,٧٤١,٠٠٧	١,٨٤٠,٦٨٦	إيرادات أخرى
٤٤٩,٠٨٢	١,٣٥٩,١٢٠	١١٤,٣٢٠	١,٠٥٥,٠١١	٧ صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٧,٥٠٤	(٨١٣,٤١٩)	٨٤١,١٦٧	٢٨٢,٩٦٠	الحصة في صافي (خسارة) شركة زميلة
-	(١,٩٢٨,٧١٦)	-	-	٤ تكلفة تمويل
١٦٦,٥٠١,٢٣٧	١١٦,٦٣٩,٤٦٦	٥٠,١٦٦,٢٠٥	٣٩,١٧٦,٩٤١	الدخل قبل الزكاة
(٩,٩٠٩,٩٤١)	(١١,٤٠٣,٧٠٢)	(٢,١٦٦,٩٤٩)	(٣,٥٧٥,٤٠٤)	٨ الزكاة
١٥٦,٥٩١,٢٩٦	١٠٥,٢٣٥,٧٦٤	٤٧,٩٩٩,٢٥٦	٣٥,٦٠١,٥٣٧	صافي دخل الفترة
١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	٤٨,١١٣,٥٦٩	٣٥,٦٢٥,٩١٠	صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
١,٨٠١,٩٩٦	(٤٢١,٣٠٥)	(١١٤,٣١٣)	(٢٤,٣٧٣)	المساهمين في الشركة الأم
١٥٦,٥٩١,٢٩٦	١٠٥,٢٣٥,٧٦٤	٤٧,٩٩٩,٢٥٦	٣٥,٦٠١,٥٣٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٣	٢,٨٢	١,٢٨	٠,٩٥	١١ الربح الأساسي والمخفض للسهم: 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

١٥٦,٥٩١,٢٩٦ ١٠٥,٢٣٥,٧٦٤ ٤٧,٩٩٩,٢٥٦ ٣٥,٦٠١,٥٣٧

صافي دخل الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى:

بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:

إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

(٢,٦٩٤,٠٠٠)	(٤,١٠٠,٠٠٠)	٢٠٧,٠٠٠	-
(٢,٦٩٤,٠٠٠)	(٤,١٠٠,٠٠٠)	٢٠٧,٠٠٠	-
١٥٣,٨٩٧,٢٩٦	١٠١,١٣٥,٧٦٤	٤٨,٢٠٦,٢٥٦	٣٥,٦٠١,٥٣٧

إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:

المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

١٥٢,٠٩٥,٣٠٠	١٠١,٥٥٧,٠٦٩	٤٨,٣٢٠,٥٦٩	٣٥,٦٢٥,٩١٠
١,٨٠١,٩٩٦	(٤٢١,٣٠٥)	(١١٤,٣١٣)	(٢٤,٣٧٣)
١٥٣,٨٩٧,٢٩٦	١٠١,١٣٥,٧٦٤	٤٨,٢٠٦,٢٥٦	٣٥,٦٠١,٥٣٧

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 ٢٠٢١

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	(٤,٩٩٤,١٦١)	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣
-	-	-	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١,٨٠١,٩٩٦	١٥٦,٥٩١,٢٩٦
-	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)
-	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١٥٢,٠٩٥,٣٠٠	١,٨٠١,٩٩٦	١٥٣,٨٩٧,٢٩٦
-	-	-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	(٧,٦٨٨,١٦١)	١٢١,١٩٣,٠٦٨	٥٣٨,٢٨٥,٨٥٢	(٣,٣١٠,٦٠٣)	٥٣٤,٩٧٥,٢٤٩
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(٩,٤٤٦,١٦١)	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	(٣,٥٢٦,٩٤٩)	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١
-	-	-	١٠,٩٩٣,٣٠٠	١٠,٩٩٣,٣٠٠	-	١٠,٩٩٣,٣٠٠
-	-	-	-	-	٣,١٢٥,٧٢٠	٣,١٢٥,٧٢٠
-	-	-	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	(٤٢١,٣٠٥)	١٠٥,٢٣٥,٧٦٤
-	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)
-	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	١٠١,٥٥٧,٠٦٩	(٤٢١,٣٠٥)	١٠١,١٣٥,٧٦٤
-	-	-	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(١٣,٥٤٦,١٦١)	١٠٢,٠١٥,٢٠٩	٥٣٠,٩٨١,٧٧٩	(٨٢٢,٥٣٤)	٥٣٠,١٥٩,٢٤٥

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي دخل الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٥)
الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي دخل (خسارة) الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٦٦,٥٠١,٢٣٧	١١٦,٦٣٩,٤٦٦		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٦,١٧٥,٢٧٠	١٥,٣٥٧,٣٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٠,٩٩٣,٣٠٠)		ربح صفقة شراء
١٠,١٦٢,٤٩٦	١٠,٨٥٧,١١٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٣٧٥,٥٢٠	٧,٠٢١,٩٩١		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٩٨٤,٦٢٣	(٣,٤٢١,٠٦٩)	٤	(عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٩٦,٠٣٠	٢,٥١٣,٤٣٥		تكاليف تمويل
(٤٤٩,٠٨٢)	(١,٣٥٩,١٢٠)	٧	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٤٣,١٠٠)	(١,٣٠٤,٣٤٨)		عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
(١,٩٠٤,٠٥٥)	(٨٤٤,٧٥١)		أرباح من ودائع مربحة لأجل
(١٦٧,٥٠٤)	٨١٣,٤١٩		الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٥٢٠,٠٠٨	٢٨٨,٦٦٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢٣٤,٤٧١)		مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٠٠,١٥١,٤٤٣	١٤٦,٣٢٧,٧٠٣		
٢٧,٩٢٤,٨٣٦	١٥,٨٣١,٨٦٣		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٦,٤٠٤,٢٩٥)	(٩,٣٩٦,٥٩٣)		مدينون وذمم مدينة طويلة الأجل
٣٩,٩٩٨,٤١١	(٩,٣٧٥,١٩٢)		موجودات عقود
-	(٢٠,٢٥٠,٠٦٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٢٤,٠٠٠	٢,٠١٦,٠٠٠		موجودات غير متداولة أخرى
٢٥,٥٠٧,١٣٨	(٣٢,٨٢٣,٤٥٤)		تأثيرات متاحة
(١٠,١٠٥,٣٧٥)	(٨,٠٨٨,١٥٨)		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٨,٧١٢,٧٧٨)	(٣,١٢٢,٦٨٠)		مطلوبات عقود
٢٣٢,٦٨٣,٣٨٠	٨١,١١٩,٤٢٩		تأمينات محتجزة
(٢٠,٤٠٩,١٠٨)	(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	٨	النقدية الناتجة من العمليات
(٩,٨٨٥,٣٠٠)	(١١,٦٤٣,٥١٢)		زكاة مدفوعة
٢٠٢,٣٨٨,٩٧٢	٥٦,٠١٩,٤٤٥		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٠٩٥,٩٤٥)	٢١٠,٨٤٤,٧٥١		الحركة في ودائع المربحة لأجل، صافي
-	(٩٤,٩٢٥,٠٦٧)		إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٤٥٢,٤٧٨)	(٦,٦٦٢,٧٢٢)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٢٩٣,٢١٧)		شراء استثمارات عقارية
-	(٦٩٤,٦٤٦)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٦٢٤,٠٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣,٧٦٢,٣٤٩)	-	٥	سداد عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة
(٣٦,٣١٠,٧٧٢)	١٠٥,٨٩٣,٠٩٩		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٧٢٢,٧٦٩)	(٦,٧٣٥,٧٣٣)		التزامات إيجار مسددة
(٢١٠,٠٩٧,٧٦٩)	(١٤٧,٣٦٠,٧٣٣)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٤,٠١٩,٥٦٩)	١٤,٥٥١,٨١١		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٥٧,٩٠٩,٦٤١		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٤٤,٦٨٤,٨٠٦	٧٢,٤٦١,٤٥٢		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:
٣,٢٥٥,٧٣١	٤,٨٤١,٤٧٤		موجودات حق الاستخدام
٤,٠٥١,٧٦١	٥,٤٢٦,١٩٤		التزامات إيجار

تشكل لإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية لأولية الموحدة الموجزة

١- معلومات حول الشركات وأنشطتها

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

تزاوّل الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً باسم "المجموعة") في تقديم خدمات التوظيف للقطاعين العام والخاص.

فيما يلي الشركات التابعة للشركة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	٩٠٪	المملكة العربية السعودية
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٨٥٪	٨٥٪	الإمارات العربية المتحدة
		شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")
		شركة مسار النمو ("مسار")
		مساند لخدمات التنظيف ("مساند")

أطيف

بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ من ملكية أطيف. إن شركة أطيف شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٣٠٤٥ وتاريخ ١ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٣) (انظر الإيضاح ١٥). إن شركة أطيف مرخص لها بتقديم خدمات الدعم.

شركة مسار النمو

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١)، أنشأت الشركة شركة مسار النمو بملكية بنسبة ١٠٠٪ (انظر إيضاح ١٥). إن شركة مسار النمو، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٢١٩٣ وتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١) (انظر إيضاح ١٥). إن شركة مسار النمو مرخص لها بتقديم الخدمات المالية.

الشركة التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية
		شركة نبض للخدمات اللوجستية ("نبض")

إن شركة نبض للخدمات اللوجستية، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٣٧٩٧ وتاريخ ٤ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١). إن شركة نبض للخدمات اللوجستية مرخص لها بتقديم الخدمات اللوجستية (انظر الإيضاح ١٥).

مساند

إن شركة مساند، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٠٤٨١٩ وتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧). إن الشركة التابعة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني.

الشركة التابعة المملوكة من قبل مساند

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٠٪	٧٠٪	الإمارات العربية المتحدة
		مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة

إن شركة ذي بيرفكت هلب، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ وتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥). إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- معلومات حول الشركات وأنشطتها (تتمة)

الشركات التابعة المملوكة من قبل مركز تي بي آتش

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة

(*) إن شركة ذي بيرفكت هلب، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ وتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٥ (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٦). إن شركة ذي بيرفكت هلب مرخص لها لخدمات العمالة المساعدة.

(**) إن مركز تي بي آتش، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ وتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١١). إن شركة تي بي آتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

(***) إن شركة ام بي ال لصيانة المباني، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤٤٦٢١ وتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٤). إن شركة ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني.

(****) إن شركة يلا، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٤١٩٢٧ وتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ أبريل ٢٠١٨). إن شركة يلا مرخص لها بمزاولة تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والتهوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهربائية ومقاولات أعمال السباكة والصرف الصحي وتركيب أنظمة الطاقة الشمسية وأعمال تبليط الأرضيات والجدران ومقاولات أعمال الدهان ومقاولات أعمال النجارة والأرضيات وتثبيت ورق الحائط وأعمال الجبس والتكسية.

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢١).

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 للمراجعين والمحاسبين.

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 ٢٠٢٠.

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

أسس القياس والعملة الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية 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 بالسياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وإثبات الاستثمارات العقارية المفصح عنها أدناه. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢١، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغيرات أدناه.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعياري المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة لعلاج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر.

تشتمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغيرات التعاقدية، أو التغيرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغيرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغيرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعزز المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل العقار تحت الإنشاء من الممتلكات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية بسبب التغير في الاستخدام، والتي يتم اقتناؤها بصورة رئيسية لتحقيق دخل إيجار.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحقيق دخل إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كلاهما. يتم تصنيف العقارات المكتتة بموجب عقود الإيجار كاستثمارات عقارية، وذلك عندما يتم الاحتفاظ بها بهدف تحقيق دخل إيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وليس للبيع خلال دورة الأعمال العادية أو للأغراض الإدارية.

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة، شاملة تكاليف المعاملات. تشتمل تكاليف المعاملات على مصاريف التحويل والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. تشتمل القيمة الدفترية أيضاً على التكاليف المتعلقة بإحلال جزء من الاستثمارات العقارية القائمة عند تكبد تلك التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وبعد الإثبات الأولي لها، أي بعد إكمالها، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الاستثمار العقاري القابل للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

تتم التحويلات إلى/ من الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية أما عند استبعادها أو سحبها من الاستخدام بصورة نهائية وعدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الدخل وذلك في فترة التوقف عن الإثبات.

ملخص الأحكام الهامة الجديدة

العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي المقدر للاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- المدينون وموجودات العقود

المدينون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٥,٣٣٧,١٧٣	٢٢٩,٩٩١,١١٩	مدينون
٢,٢١٠,٤٥٥	٢٥,٨٧٥,٦٠٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٢٦٧,٥٤٧,٦٢٨	٢٥٥,٨٦٦,٧٢٧	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٦,٤٥٤,١٨٩)	(٧٠,٧٧٠,٦٦٨)	ناقصاً: جزء غير متداول (*)
١٩١,٠٩٣,٤٣٩	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	مدينون
١٣,٩٩٤,٨٠٤	-	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٩,٨٣٣,١٩٦)	-	جزء متداول
٤,١٦١,٦٠٨	-	
١٨٦,٩٣١,٨٣١	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	

(*) يتعلق هذا المبلغ بالذمم المدينة التي يتم سدادها من قبل العميل على أساس الأقساط لأكثر من سنة. بلغت تكلفة التمويل ذات العلاقة نتيجة خصم هذه الذمم المدينة طويلة الأجل ١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٩٨٢,٣٥٤	٧٧,٧٠٥,٣١٤	في بداية الفترة
١,٩٠٥,٧٤٩	(١,٢٥١,١٢٥)	(عكس قيد) المحمل للفترة
(٧٦,٤٠٤)	-	مبالغ مشطوبة
٦٤,٨١١,٦٩٩	٧٦,٤٥٤,١٨٩	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	
١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	
أكثر من ٣٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٧٥٦,٠٤٧	٢٥,٩٤٥,٠٥٨	٧٨,٦٦٤,٨٥٤
٢٣,٩٣٤,٩٥٩	١١,٨٦٢,٤٩٧	٦٣,٠٤٠,٩٠٩
	٢٦,٦٣٦,٢٧٥	١٩١,٠٩٣,٤٣٩
	٥٩,٦٢١,٤١٩	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٣١١,٢٥١	٥٩,٩١٤,٦٥٨	موجودات عقود
(١٣٩,٨٧٧)	(٢,٣٠٩,٨٢١)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٩,١٧١,٣٧٤	٥٧,٦٠٤,٨٣٧	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المتعلقة بموجودات العقود:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٦٧٧	٢,٣٠٩,٨٢١	في بداية الفترة
٧٨,٨٧٤	(٢,١٦٩,٩٤٤)	المحمل (عكس قيد) للفترة
٢٠٠,٥٥١	١٣٩,٨٧٧	في نهاية الفترة

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي بيان بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين للفترة:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٩٠٤,٧٤٠	٩,٦١٨,٣٤٢	٣,٤٣٠,٣٤٠	٢,٦٣٨,٦٢٤
٦٢٢,١١٧	٦٤٥,١٨٢	٢٠٨,٦٠٠	٢١٩,٦٢٧
١٠,٥٢٦,٨٥٧	١٠,٢٦٣,٥٢٤	٣,٦٣٨,٩٤٠	٢,٨٥٨,٢٥١

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

خلال الفترة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها، وفيما يلي بيان المعاملات والأرصدة للفترة:

المعاملات الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
ريال سعودي	ريال سعودي			
الرصيد كما في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
ريال سعودي	ريال سعودي			
٢٤,٩٣٦,٢٢٠	-	٦٥,١١٤,٨٧٠	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٤)
		٦٠,٧٥٤,٧٠٧	-	أطراف للخدمات المساندة
		٢,٠٨٣,١٨٤	٢,٩٠٤,٤٣٣	أخرى
٩٣٩,٣٨٨	٢,٢١٠,٤٥٥	٢,٦٩٨,٣٥٣	١,٥٨٦,٠٠٤	جهة منتسبة
٢٥,٨٧٥,٦٠٨	٢,٢١٠,٤٥٥			
		٢,٥١٧,٠٨٤	٢,٢٥٦,٩٤٤	مكافآت
-	-	٢,٦٢٣,٠٠٠	٢,٩٨٧,٥٠٠	مدفوعات
٢,٩٢٨,٠٥٥	٢,١٩٧,٤٩٩	٤,٢٧١,٤٦٢	٥,٠٥٣,٣٥٥	شراء تذاكر طيران
-	٣٩٥,٤٥٥	٤,٤٠٦,٨٤٦	٤,٦١٠,٥٣٨	مدفوعات
-	-	٣,٧٦٢,٣٤٩	-	مدفوعات عوض مؤجل
٢,٩٢٨,٠٥٥	٢,٥٩٢,٩٥٤			شركة زميلة
				شركة بلوفو المحدودة
				مجلس الإدارة
				جهة منتسبة
				شركة مهارة للسفر والسياحة
				مجلس الإدارة
				أعضاء مجلس الإدارة
				المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (*)

(*) تم عرض المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة ضمن "الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- الاستثمارات العقارية

الأعمال الرأسمالية	الأراضي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
تحت التنفيذ	ريال سعودي	التكلفة
الإجمالي	ريال سعودي	في بداية الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	محول من الممتلكات والمعدات
-	-	إضافات
٣٤,٤٠٩,٩٧٨	١٦,٢٦١,٤٧٨	في نهاية الفترة
٣,٢٩٣,٢١٧	٣,٢٩٣,٢١٧	
٣٧,٧٠٣,١٩٥	١٩,٥٥٤,٦٩٥	

تتعلق الاستثمارات العقارية بعقار تحت الإنشاء، والتي تمثل المصاريف المتعلقة بإنشاء مبنى سيتم الاحتفاظ به لتحقيق دخل إيجار.

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,٤٥٥,٤٧٠	-	استثمار في صندوق السيولة (أ)
٣٣,٦٥٨,٦١٧	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	استثمار في صندوق السلع (ب)
٢٩,٥٩٩,٣٩٧	-	صناديق استثمارية - صكوك (ج)
٢٠,٩٩٩,٤٥٩	-	أوراق مالية متداولة (د)
١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	الإجمالي

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الدفترية للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠
	٩٩,٩٩٤,٢٨٠		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠
٢,٨٨٥,٦٢٠	٣,٤٢٨,٧٥٦	٣,٢٢٠,٣٨٢	٣,٧٣٢,٨٦٥
٤٤٩,٠٨٢	١,٣٥٩,١٢٠	١١٤,٣٢٠	١,٠٥٥,٠١١
٣,٣٣٤,٧٠٢	٤,٧٨٧,٨٧٦	٣,٣٣٤,٧٠٢	٤,٧٨٧,٨٧٦
-	(٥,٠١٩,٢١٣)	-	(٥,٠١٩,٢١٣)
٣٣,٣٣٤,٧٠٢	١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٣,٣٣٤,٧٠٢	١٢٩,٧١٢,٩٤٣

التكلفة

في بداية الفترة

إضافات

في نهاية الفترة

تسويات إعادة التقويم

في بداية الفترة

صافي الربح خلال الفترة

في نهاية الفترة

المحول إلى النقد

صافي القيمة الدفترية

(أ) تشمل الاستثمارات موجودات مالية يتم استثمارها في صناديق استثمارية مختلفة، والتي تم شراؤها بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية وأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على المبلغ الأصلي والعمولة فقط.

(ب) تشمل الاستثمارات موجودات مالية مستثمرة في وحدات صندوق استثماري، هو صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالريال السعودي (٢٠٦,٩٨٨,٤٤) وحدة بسعر ١٤٤,٩٤ ريال سعودي لكل وحدة، تم شراؤها بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية.

(ج) يمثل هذا البند استثمارات في بعض الصكوك لفرات طويلة الأجل، والتي تم شراؤها مقابل ١٥ مليون ريال سعودي و ١٤ مليون ريال سعودي من سلسلة صكوك روابي ٤ وصكوك الشريحة الأولى لمصرف الإنماء لعام ٢٠٢١، على التوالي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية وأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على المبلغ الأصلي والعمولة فقط.

(د) يمثل هذا البند استثمارات في أسهم عدة شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨- الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,٤٧٦,٧٢٣	٢٦,٩٦٠,٦٦١	١٠,٨٤٨,٥٤٩
٩,٩٠٩,٩٤١	١١,٤٠٣,٧٠٢	٢,١٦٦,٩٤٩	٣,٥٧٥,٤٠٤
(٢٠,٤٠٩,١٠٨)	(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	(١٢,٩٥٦,٠٠٧)	-
١٦,١٧١,٦٠٣	١٤,٤٢٣,٩٥٣	١٦,١٧١,٦٠٣	١٤,٤٢٣,٩٥٣

في بداية الفترة
المخصص للفترة
المدفوع خلال الفترة
في نهاية الفترة

الربوط الزكوية

الشركة الأم

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تمت الموافقة على الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٧. لا تزال الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ قيد الفحص من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

قامت أطراف بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الاسم	بلد التأسيس/ المقر	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	٪١٩,٤	٪١٩,٤	٪١٩,٤
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية	٪١٢,٢	٪١٢,٢	٪١٢,٢
شركة الخبرة المعمارية	المملكة العربية السعودية	٪١١,١	٪١١,١	٪١١,١
أخرى	المملكة العربية السعودية	٪٥٧,٣	٪٥٧,٣	٪٥٧,٣

١٠- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢١) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠٢١). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢١).

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٨ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢١) إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٦٥,٦ مليون ريال سعودي (١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) والتي تم دفعها بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢١).

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

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

تم إثبات توزيعات الأرباح المعلنة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	٤٨,١١٣,٥٦٩	٣٥,٦٢٥,٩١٠
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٤,١٣	٢,٨٢	١,٢٨	٠,٩٥

صافي الدخل العائد للمساهمين في
الشركة الأم (ريال سعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند
احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم (إيضاح ٩)
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.

١٢- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

وفيما يلي التفاصيل المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٣٤,٨٩٧,٦٥١	٨٩,٩٣٥,٣٦٥	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦
(٢٠٣,٢٣٣,٣٧٣)	(٦٧,٥٧٠,٢٣٤)	(٢٧٠,٨٠٣,٦٠٧)
٣١,٦٦٤,٢٧٨	٢٢,٣٦٥,١٣١	٥٤,٠٢٩,٤٠٩
(٩,٩٦٥,٦٣٢)	(٤,٩١٥,٧٥٤)	(١٤,٨٨١,٣٨٦)
(١,٤٣٣,٩٨١)	(٩٧٩,١٣٨)	(٢,٤١٣,١١٩)
(٢٦٢,٣٥٠)	(٤٧٤,٢٧٠)	(٧٣٦,٦٢٠)
٢٠,٠٠٢,٣١٥	١٥,٩٩٥,٩٦٩	٣٥,٩٩٨,٢٨٤

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٥١,٨٦٧,٤٢٨	٩٠,٢٠١,٨٠٧	٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥
(٢٠٨,٤١٧,٣٣٩)	(٧٠,٨٥٩,٩٩٧)	(٢٧٩,٢٧٧,٣٣٦)
٤٣,٤٥٠,٠٨٩	١٩,٣٤١,٨١٠	٦٢,٧٩١,٨٩٩
(١٠,٦٥٩,٠٦١)	(٤,٨١٥,٣٦٠)	(١٥,٤٧٤,٤٢١)
(٦٢٧,٦٨٢)	(٨٠٨,٦٨٣)	(١,٤٣٦,٣٦٥)
١,٧٥٥,٣٥٧	(١٦٦,٧٥٩)	١,٥٨٨,٥٩٨
٣٣,٩١٨,٧٠٣	١٣,٥٥١,٠٠٨	٤٧,٤٦٩,٧١١

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٦٩٨,١٦٥,٣١٨	٢٧٠,٨٩٦,٤٥٠	٩٦٩,٠٦١,٧٦٨	إيرادات
(٥٩٩,٠٠٨,٥٥٥)	(٢٠٧,٤٢٠,٠٩٣)	(٨٠٦,٤٢٨,٦٤٨)	تكلفة الإيرادات
٩٩,١٥٦,٧٦٣	٦٣,٤٧٦,٣٥٧	١٦٢,٦٣٣,١٢٠	إجمالي الربح
(٢٩,١١٥,٥٤٦)	(١٧,٣٧٥,٢٤٢)	(٤٦,٤٩٠,٧٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٨٣٢,٤٩١)	(٢,٩٤١,٤٢٨)	(٦,٧٧٣,٩١٩)	مصاريف تسويق
٢,٩٢٧,٤١٤	٤٩٣,٦٥٥	٣,٤٢١,٠٦٩	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٩,١٣٦,١٤٠	٤٣,٦٥٣,٣٤٢	١١٢,٧٨٩,٤٨٢	الدخل من العمليات الرئيسية

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٧٩١,٦٤١,٥٣٩	٢٩٢,٦٧٠,٧٨٦	١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥	إيرادات
(٦٥١,٦٤٧,٦١٨)	(٢١٦,٩٥٣,١٢١)	(٨٦٨,٦٠٠,٧٣٩)	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٩٩٣,٩٢١	٧٥,٧١٧,٦٦٥	٢١٥,٧١١,٥٨٦	إجمالي الربح
(٣٠,٨٧٠,٩٢٩)	(١٥,٢٩٢,٧٣٤)	(٤٦,١٦٣,٦٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٤٣,٦٦٧)	(٢,٥٤٠,٠٥١)	(٥,٨٨٣,٧١٨)	مصاريف تسويق
(١,٧٧٠,٥٨٤)	(٢١٤,٠٣٩)	(١,٩٨٤,٦٢٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٤,٠٠٨,٧٤١	٥٧,٦٧٠,٨٤١	١٦١,٦٧٩,٥٨٢	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣١٦,٨٥٠,٥٥٩	٧,٩٨٢,٤٥٧	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	إيرادات
(٢٦٤,٧٣٦,١١٤)	(٦,٠٦٧,٤٩٣)	(٢٧٠,٨٠٣,٦٠٧)	تكلفة الإيرادات
٥٢,١١٤,٤٤٥	١,٩١٤,٩٦٤	٥٤,٠٢٩,٤٠٩	إجمالي الربح
(١٢,٥٠٠,٣٢٠)	(٢,٣٨١,٠٦٦)	(١٤,٨٨١,٣٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٦٨,٥٢٧)	(٤٤٤,٥٩٢)	(٢,٤١٣,١١٩)	مصاريف تسويق
(٧٣٦,٦٢٠)	-	(٧٣٦,٦٢٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦,٩٠٨,٩٧٨	(٩١٠,٦٩٤)	٣٥,٩٩٨,٢٨٤	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٣٦,٦٣٧,٦٥٤	٥,٤٣١,٥٨١	٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥	إيرادات
(٢٧٤,٩٥٨,٩٩٨)	(٤,٣١٨,٣٣٨)	(٢٧٩,٢٧٧,٣٣٦)	تكلفة الإيرادات
٦١,٦٧٨,٦٥٦	١,١١٣,٢٤٣	٦٢,٧٩١,٨٩٩	إجمالي الربح
(١٤,٠٥٤,٥٦٠)	(١,٤١٩,٨٦١)	(١٥,٤٧٤,٤٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٢١٧,٣٣٩)	(٢١٩,٠٢٦)	(١,٤٣٦,٣٦٥)	مصاريف تسويق
١,٥٨٨,٥٩٨	-	١,٥٨٨,٥٩٨	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٧,٩٩٥,٣٥٥	(٥٢٥,٦٤٤)	٤٧,٤٦٩,٧١١	الدخل من العمليات الرئيسية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢- المعلومات القطاعية (تتمة)

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٩٤٢,٤٢٥,٢٠٢	٢٦,٦٣٦,٥٦٦	٩٦٩,٠٦١,٧٦٨
(٧٨٥,٨٠٨,٨١٦)	(٢٠,٦١٩,٨٣٢)	(٨٠٦,٤٢٨,٦٤٨)
١٥٦,٦١٦,٣٨٦	٦,٠١٦,٧٣٤	١٦٢,٦٣٣,١٢٠
(٣٩,٠٥٢,٤٤٨)	(٧,٤٣٨,٣٤٠)	(٤٦,٤٩٠,٧٨٨)
(٥,٢٠٠,٣٨٦)	(١,٥٧٣,٥٣٣)	(٦,٧٧٣,٩١٩)
٣,٤٢١,٠٦٩	-	٣,٤٢١,٠٦٩
١١٥,٧٨٤,٦٢١	(٢,٩٩٥,١٣٩)	١١٢,٧٨٩,٤٨٢

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١,٠٦٠,٢٢٠,٠٧٣	٢٤,٠٩٢,٢٥٢	١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥
(٨٥٤,٠٨٨,١٦٥)	(١٤,٥١٢,٥٧٤)	(٨٦٨,٦٠٠,٧٣٩)
٢٠٦,١٣١,٩٠٨	٩,٥٧٩,٦٧٨	٢١٥,٧١١,٥٨٦
(٤١,١٨٣,٥٧٩)	(٤,٩٨٠,٠٨٤)	(٤٦,١٦٣,٦٦٣)
(٥,٠٠٢,٨٤٤)	(٨٨٠,٨٧٤)	(٥,٨٨٣,٧١٨)
(١,٩٢٥,٨٦٨)	(٥٨,٧٥٥)	(١,٩٨٤,٦٢٣)
١٥٨,٠١٩,٦١٧	٣,٦٥٩,٩٦٥	١٦١,٦٧٩,٥٨٢

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٦,٢٩٠,٠٥٩	١٣٩,٧٢٦,٦٩٥
٩٧٩,٦٣٢,٦٤٢	٩٩٣,٣٩٩,٩٣٣
٤٠٨,٨٨٣,٧٥١	٤٦٣,٢٤٠,٦٨٨
١٦٨,٢١٧,٩٢٥	١٧٣,٠٣١,٢٥٨
١,٠٠٨,٢٦٣,٠١٤	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨
٤٤٩,٢٠٦,٦٠٣	٤٧٠,٤٨٠,٠٣٧

١٣- الأثر الناتج عن كوفيد - ١٩

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

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

وحتى الآن وكما بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثيراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٤- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٩ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٥- عمليات تجميع الأعمال

شركة مسار النمو وشركة نبض للخدمات
اعتباراً من ١٤ يونيو ٢٠٢١، أنشأت الشركة شركة مسار النمو بملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪. ولاحقاً، بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢١، أنشأت شركة مسار النمو شركة نبض للخدمات اللوجستية بملكية قدرها ٩٩,٥ ٪. النسبة المتبقية وقدرها ٠,٥ ٪ مملوكة للشركة.

أطراف

اعتباراً من ٤ أغسطس ٢٠٢١ أنهت الشركة إجراءات الاستحواذ على حصة بلغت ٩٠٪ من شركة أطراف (جهات ذات علاقة بالشركة) بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات أطراف ٣١,١ مليون ريال سعودي، بلغ العوض المدفوع منه ١٧,١ مليون ريال سعودي ذمم دائنة تجارية من شركة أطراف للشركة.

بالنظر إلى أن هذه المعاملة تتعلق بالاستحواذ على شركة تابعة من جهات ذات علاقة، وعليه، تم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية وإثبات العوض بالفرق بين مقابل الشراء والقيمة الدفترية لصافي موجودات أطراف في الأرباح المبقاة المتعلقة في المساهمين بالشركة الأم.

ريال سعودي

الموجودات	
نقدية وشبه نقدية	٦,٤٥١,٥٦٥
ذمم مدينة	٣١,٢٦٤,٧٢٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٤,٦٨٢,٣٧٥
ممتلكات ومعدات	٥,٥٦٤,١٣٤
موجودات حق الاستخدام	٦,٧٠٠,٢٨٠
موجودات غير ملموسة	٢٨٢,٥٩٩
إجمالي الموجودات (أ)	٦٤,٩٤٥,٦٧٨

المطلوبات

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى	١٨,٢٠٠,٤٨٤
تأمينات محتجزة	٥,٢٨٤,٣٤٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٨٠٢,١٧٧
التزامات إيجار - غير متداولة	٥,٤٠١,٤٧٦
إجمالي المطلوبات (ب)	٣٣,٦٨٨,٤٨٢

صافي أصول أطراف (أ - ب)	٣١,٢٥٧,١٩٦
نقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة	٣,١٢٥,٧٢٠

صافي الموجودات المستحوذ عليها من قبل الشركة	٢٨,١٣١,٤٧٦
عوض الشراء	(١٧,١٣٨,١٧٦)
العوض بالفرق المثبت ضمن الأرباح المبقاة	١٠,٩٩٣,٣٠٠

١٦- بيانات المقارنة

أعيد تبويب بعض المبالغ في الفترة السابقة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.