

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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 يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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: ٢١ ذو الحجة ١٤٤١ هـ
(١١ أغسطس ٢٠٢٠)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	١٨٥,١١٩,٢١٩		نقدية وشبه نقدية
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة لأجل
٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٢١١,٠٩٠,٧٨٦	٤	مدينون
٣١,٠١٢,٦٧٢	٥٤,٦٨٥,٦١٧	٤	موجودات عقود
٢٩,٥٥٨,٠٠٠	٢٥,٢٥٢,٠٠٠		تأثيرات متاحة
٢١٩,٨٣٠,٢٥٠	١٤٧,١٤٦,٣٦٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٠٩,٧٤٤,٩٢٨	٨٢٣,٢٩٣,٩٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	١٧٥,٠٣٦,١٩٢		ممتلكات ومعدات
٣٦,٢٦٢,٢٨٨	٣٣,٤٨٦,٦٠٤		موجودات حق الاستخدام
٧,٦٣٥,٢٠٥	٦,٩٠٣,٣٤٣		موجودات غير ملموسة
٣٢,٨٨٥,٦١٩	٣٣,٢٢٠,٣٨٢		استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٣٠,٣٧٣	١٥,٦٥٦,٧٠٩		الاستثمار في شركة زميلة
٢١,٥٢٨,٠٠٢	٩,٦٧٩,٢٧٦		موجودات غير متداولة أخرى
٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦	٢٧٣,٩٨٢,٥٠٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٩٧,٢٧٦,٤٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩٥,٤١٢,٧٤٧	٢١٨,٢٠٢,٢٨٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩٧,٤٤٠,٦٥٢	١٠٠,٥٢٥,٩٢٠		مطلوبات عقود
١١٩,٠٧٩,٠٠٩	٩٦,٥٤٨,٥٥٠		تأمينات محتجزة
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	٢٦,٩٦٠,٦٦١	٦	زكاة مستحقة
٤٣٨,٦٠٣,١٧٨	٤٤٢,٢٣٧,٤١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٩٧٦,٣٧٩	٢٥,٧٩٧,٤٤٦		التزامات إيجار غير متداولة
٥١,٠٧٧,٦٧٤	٥٨,٠٩٧,٦٣٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٠٥٤,٠٥٣	٨٣,٨٩٥,٠٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١٧,٦٥٧,٢٣١	٥٢٦,١٣٢,٥٠١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٤٩,٧٨٠,٩٤٥		احتياطي نظامي
(٤,٩٩٤,١٦١)	(٧,٨٩٥,١٦١)		احتياطيات أخرى
١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	١٥٧,٤٥٤,٤٩٩		أرباح مبقاة
٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	٥٧٤,٣٤٠,٢٨٣		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٥,١١٢,٥٩٩)	(٣,١٩٦,٢٩٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	٥٧١,١٤٣,٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٩٧,٢٧٦,٤٩٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٠,٠٩٩,٨٠٣	٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠	٣٦٧,٢٢٣,٢٥٥	٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧	إيرادات
(٥٧٣,٣٩٩,٩٣٠)	(٥٨٨,٥٧٨,٥٢٩)	(٢٨٠,٢٩٢,١٧٥)	(٢٧٨,٠٨٠,٨٦٣)	تكلفة الإيرادات
١٦٦,٦٩٩,٨٧٣	١٥٣,٦٦٤,٥٦١	٨٦,٩٣١,٠٨٠	٧٤,٤٠٦,٧٢٤	إجمالي الربح
(٣١,٠٨٩,٣٢٤)	(٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	(١٥,٠١٠,٣٦٦)	(١٥,٣٩٩,٦٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٩٨٧,٥٥٠)	(٥,١٩٢,٢٢٧)	(١,١٤٩,٤١٢)	(٢,٨١٢,٨٠٣)	مصاريف تسويق
(٤,٥٤١,٦١١)	(٣,٥٧٣,٢٢١)	١,٧٢٨,١١٦	(١,٧٤٧,٥٢٠)	(مخصص) عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٧,٠٨١,٣٨٨	١١٤,٢٠٩,٨٧١	٧٢,٤٩٩,٤١٨	٥٤,٤٤٦,٧٨١	الدخل من العمليات الرئيسية
٦,٨٨٨,١٣٥	٢,٤٦٤,٠٦٢	٣,٤٨٩,٧٢٩	٩٦٢,٨٣٧	إيرادات أخرى
(٨٣٩,٤٩٧)	(٦٧٣,٦٦٣)	(٤٥٢,٥١١)	(٣٨٣,١٣٧)	حصة في صافي خسارة شركة زميلة
٤٦٢,٥١٦	٣٣٤,٧٦٢	٢٣١,٧٤٥	١٤٨,٩٩٠	صافي مكاسب استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٣,٥٩٢,٥٤٢	١١٦,٣٣٥,٠٣٢	٧٥,٧٦٨,٣٨١	٥٥,١٧٥,٤٧١	الدخل قبل الزكاة
(٨,٨١٩,٣٤٣)	(٧,٧٤٢,٩٩٢)	(٤,٨٥٠,٠٨٨)	(٣,٠٩٢,٧١١)	الزكاة
١٢٤,٧٧٣,١٩٩	١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	٧٠,٩١٨,٢٩٣	٥٢,٠٨٢,٧٦٠	صافي دخل الفترة
١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	٧١,٩٩٠,٧٢٤	٤٩,٤٢١,٧٨١	صافي دخل (خسارة) الفترة المتعلق به:
(١,٢٣٢,٧٣٧)	١,٩١٦,٣٠٩	(١,٠٧٢,٤٣١)	٢,٦٦٠,٩٧٩	المساهمين في الشركة الأم
١٢٤,٧٧٣,١٩٩	١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	٧٠,٩١٨,٢٩٣	٥٢,٠٨٢,٧٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٣٩	٣,٠٥	١,٩٣	١,٤٥	٩ ربح السهم الأساسي والمخفض:
٣,٣٦	٢,٨٤	١,٩٢	١,٣٢	الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
				صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

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

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٤,٧٧٣,١٩٩	١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	٧٠,٩١٨,٢٩٣	٥٢,٠٨٢,٧٦٠
(٢,٧١٥,١٤٤)	(٢,٩٠١,٠٠٠)	(٣٩٥,٨٤٩)	(٢,٣٠١,٠٠٠)
(٢,٧١٥,١٤٤)	(٢,٩٠١,٠٠٠)	(٣٩٥,٨٤٩)	(٢,٣٠١,٠٠٠)
١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	١٠٥,٦٩١,٠٤٠	٧٠,٥٢٢,٤٤٤	٤٩,٧٨١,٧٦٠
١٢٣,٢٩٠,٧٩٢	١٠٣,٧٧٤,٧٣١	٧١,٥٩٤,٨٧٥	٤٧,١٢٠,٧٨١
(١,٢٣٢,٧٣٧)	١,٩١٦,٣٠٩	(١,٠٧٢,٤٣١)	٢,٦٦٠,٩٧٩
١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	١٠٥,٦٩١,٠٤٠	٧٠,٥٢٢,٤٤٤	٤٩,٧٨١,٧٦٠

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

إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:

المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

الإجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٤,٧٧٣,١٩٩	(١,٢٣٢,٧٣٧)	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	-	-	-	صافي دخل (خسارة) الفترة
(٢,٧١٥,١٤٤)	-	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	(١,٢٣٢,٧٣٧)	١٢٣,٢٩٠,٧٩٢	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٥١,٤٧٧,٠٣١	(٢,٣٢٦,٧٤٥)	٥٥٣,٨٠٣,٧٧٦	١٥٢,٠٣١,٩٥٠	٤,١٩٩,٥٢٠	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	(٤,٩٩٤,١٦١)	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	١,٩١٦,٣٠٩	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٠٥,٦٩١,٠٤٠	١,٩١٦,٣٠٩	١٠٣,٧٧٤,٧٣١	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٨)
٥٧١,١٤٣,٩٩٣	(٣,١٩٦,٢٩٠)	٥٧٤,٣٤٠,٢٨٣	١٥٧,٤٥٤,٤٩٩	(٧,٨٩٥,١٦١)	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٣٣,٥٩٢,٥٤٢	١١٦,٣٣٥,٠٣٢		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٢,٤٤٢,٦٢٥	١٠,٦٤٩,٩٩٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٤١,٦١١	٣,٥٧٣,٢٢١	٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٢٠١,٣٠٩	٦,٨٨٢,٨٥٦		استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٩٦١,٤١٥	٥,٢٩٠,٥٣٣		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٦٨,١٢٢	٧٣١,٨٦٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٣٩,٤٩٧	٦٧٣,٦٦٣		حصة في صافي خسارة شركة زميلة
(٤٦٢,٥١٦)	(٣٣٤,٧٦٢)		صافي مكاسب استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥١٧,٣٩٠	٥٤٦,٧٩١		تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات إيجار
(٣,٥٢٠,٣٥٢)	(١,٣٤٠,٨١٨)		أرباح من ودائع مرابحة لأجل
(٣,٨٣٥,٣٦٩)	(٢٣٩,٨٦٩)		عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
١٥٤,٣٤٦,٢٧٤	١٤٢,٧٦٨,٥٠٢		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٠,٦٠٨,٩٢٦)	١٦,٠١٩,٢٧٥		مدينون
(٣,٩١٦,٧١٦)	(٢٣,٧١٦,٥٩٦)		موجودات عقود
(٢٥,٦٤٧,٣٣٨)	٨٢,٤٤٧,٨٤٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥٤٦,٠٠٠)	٤,٣٠٦,٠٠٠		تأثيرات متاحة
(١٠,٢٦٦,٩٠٨)	٢٤,٩١١,٧٠٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
(٧,١٦٨,٨٢٨)	٣,٠٨٥,٢٦٨		مطلوبات عقود
(٧,٥٠٥,٧٠٤)	(٢٢,٥٣٠,٤٥٩)		تأمينات محتجزة
٣٨,٦٨٥,٨٥٤	٢٢٧,٢٩١,٥٤١		النقدية الناتجة من العمليات
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٧,٤٥٣,١٠١)	٦	زكاة مدفوعة
(٧,٢٣٥,٩٠٢)	(٦,٥٣١,٠٢٨)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٠,٤٦٢,٢٥١	٢١٣,٣٠٧,٤١٢		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٥٢٠,٣٥٢	(٨٨,٦٥٩,١٨٢)		الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي
(٧,٠٧١,٨١٧)	(٣,١٩٥,٢٧٩)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٨٨٢,٢٩٨)	٥	سداد عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة
(١٨٥,٣٦٧)	-		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢٠,٢٦٣,١٦٨	(٩٣,٧٣٦,٧٥٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٠٧٧,٠٧٦)	(٣,١٥٥,٨٠٩)		التزامات إيجار مدفوعة
(٣,٠٧٧,٠٧٦)	(١٢٣,١٥٥,٨٠٩)		النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٧,٦٤٨,٣٤٣	(٣,٥٨٥,١٥٦)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٩,٣٤٢,١٨٦	١٨٥,١١٩,٢١٩		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
			معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:
٤٥,٤٥٥,١٢٦	٢,٥١٤,٨٤٩		- موجودات حق الاستخدام
٤٠,٧٣١,٠٠٧	٣,٠٦١,٦٤٠		- التزامات إيجار

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

١ - معلومات حول الشركات وأنشطتها

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

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٠).

٢ - أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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.

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع عرض الحسابات للفترة الحالية.

أسس القياس والعملة الوظيفية

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

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. 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 ٢٠٢٠، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

يوضح التعريف الجديد أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية الموحدة، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية".

توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. أن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨
إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعَيِّن على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير إثبات للموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- المدينون وموجودات العقود

المدينون

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٩,٣٢٥,٧٠٦	٢٧٠,٨٧١,١٥٩
٢٨,٢٣٥,٧٧٤	٢٢,٧٥٠,٨٢٦
٢٧٧,٥٦١,٤٨٠	٢٩٣,٦٢١,٩٨٥
(٦٦,٤٧٠,٦٩٤)	(٦٢,٩٨٢,٣٥٤)
٢١١,٠٩٠,٧٨٦	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١

مدينون

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)

ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٥٦,٠٨٠	٦٢,٩٨٢,٣٥٤	٥١,٢٣٤,٠٨٦	٦٤,٥٠٤,٢٠٠	في بداية الفترة
٥,٤٠٣,٢٥٥	٣,٥٢٩,٥٧٠	(١,٢٧٤,٧٥١)	٢,٠٠٧,٧٢٤	المحمل (عكس قيد) للفترة
-	(٤١,٢٣٠)	-	(٤١,٢٣٠)	مبالغ مشطوبة
٤٩,٩٥٩,٣٣٥	٦٦,٤٧٠,٦٩٤	٤٩,٩٥٩,٣٣٥	٦٦,٤٧٠,٦٩٤	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها				غير متأخرة السداد		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٢٥٥,٠٠٩	٣,٩٢٠,٣٥٠	١٠,٨٤٧,٧٤٩	٢٥,٤٤٨,٧٣٥	١٤١,٦١٨,٩٤٣	٢١١,٠٩٠,٧٨٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤١,٠٣٢,١٨٧	١٣,٠٦٠,١٣٥	٣٠,١٤٣,٠٤٢	٦٧,٩٢٣,١٢٠	٧٨,٤٨١,١٤٧	٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

موجودات عقود

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 يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٨٥٠,٩٤٥	٣١,١٣٤,٣٤٩
(١٦٥,٣٢٨)	(١٢١,٦٧٧)
٥٤,٦٨٥,٦١٧	٣١,٠١٢,٦٧٢

موجودات عقود

ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الإجمالي

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤- المدينون وموجودات العقود (تتمة)

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٤٨,٥١١	١٢١,٦٧٧	١,٣٤٠,٢٣٢	٤٢٥,٥٣٢	في بداية الفترة
(٨٦١,٦٤٤)	٤٣,٦٥١	(٤٥٣,٣٦٥)	(٢٦٠,٢٠٤)	المحمل (عكس قيد) للفترة
٨٨٦,٨٦٧	١٦٥,٣٢٨	٨٨٦,٨٦٧	١٦٥,٣٢٨	في نهاية الفترة

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٤٠,٠٨٥	٦,٤٧٤,٤٠٠	٤,١٩٠,١٢٦	٢,٩٦١,٨٠٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢٣٣,٦٥٨	٤١٣,٥١٦	١١٤,١٣١	٢٤٤,٧٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٧٣,٧٤٣	٦,٨٨٧,٩١٦	٤,٣٠٤,٢٥٧	٣,٢٠٦,٥٦٨	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

٦- الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,٠٤٢,٩٨٤	٢٣,٨٦٧,٩٥٠	في بداية الفترة
٨,٨١٩,٣٤٣	٧,٧٤٢,٩٩٢	٤,٨٥٠,٠٨٨	٣,٠٩٢,٧١١	المخصص للفترة
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٧,٤٥٣,١٠١)	(١٠,٩٨٧,٧٠١)	-	المدفوع خلال الفترة
٩,٩٠٥,٣٧١	٢٦,٩٦٠,٦٦١	٩,٩٠٥,٣٧١	٢٦,٩٦٠,٦٦١	في نهاية الفترة

الربوط الضريبية

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، استلمت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية عن السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧، مع مطالبة بالتزام زكاة إضافي قدره ٢٥ مليون ريال سعودي تقريباً، وقدمت اعتراضاً على ذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربط النهائي بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي، وتم تسجيل المخصص المقابل له خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتم سداؤه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. لا تزال الإقرارات الزكوية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ قيد الفحص من قبل الهيئة.

٧- رأس المال

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

فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

نسبة الملكية %		بلد التأسيس/ المقر		الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
١٩,٤%	١٩,٤%	المملكة العربية السعودية	الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	
١٦,٠%	١٦,٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الخبرة المعمارية	
١٢,٢%	١٢,٢%	المملكة العربية السعودية	الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	
٧,٠%	٧,٠%	المملكة العربية السعودية	الدكتور/ سليمان الحبيب للاستثمار التجاري	
١٤,٠%	٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مجموعة الفيصلية القابضة (*)	
٣١,٤%	٤٥,٤%	المملكة العربية السعودية	أخرى	

(*) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قامت شركة مجموعة الفيصلية القابضة ببيع أسهمها في الشركة.

٨- توزيعات الأرباح

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 ابريل 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 في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٩- 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

يونيو ٢٠١٩		يونيو ٢٠٢٠	
١٢٧,٠٨١,٣٨٨	١١٤,٢٠٩,٨٧١	٧٢,٤٩٩,٤١٨	٥٤,٤٤٦,٧٨١
١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	٧١,٩٩٠,٧٢٤	٤٩,٤٢١,٧٨١
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٣٩	٣,٠٥	١,٩٣	١,٤٥
٣,٣٦	٢,٨٤	١,٩٢	١,٣٢

الدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)

صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ٧)

ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)

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.

١٠- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

وفيما يلي التفاصيل المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧	٩٥,٦٢٣,٤٦٩	٢٥٦,٨٦٤,١١٨	الإيرادات
(٢٧٨,٠٨٠,٨٦٣)	(٦٦,٩١٦,٦١٢)	(٢١١,١٦٤,٢٥١)	تكلفة الإيرادات
٧٤,٤٠٦,٧٢٤	٢٨,٧٠٦,٨٥٧	٤٥,٦٩٩,٨٦٧	إجمالي الربح
(١٥,٣٩٩,٦٢٠)	(٤,٤٨١,٨٠٦)	(١٠,٩١٧,٨١٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨١٢,٨٠٣)	(١,٥٢,٧٢٨)	(١,٧٦٠,٠٧٥)	مصاريف تسويق
(١,٧٤٧,٥٢٠)	١٢,٣٥٨	(١,٧٥٩,٨٧٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٤,٤٤٦,٧٨١	٢٣,١٨٤,٦٨١	٣١,٢٦٢,١٠٠	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٦٧,٢٢٣,٢٥٥	٩٧,٥٥٠,٥٨١	٢٦٩,٦٧٢,٦٧٤	إيرادات
(٢٨٠,٢٩٢,١٧٥)	(٦٦,٥٠٠,٨٩٩)	(٢١٣,٧٩١,٢٧٦)	تكلفة الإيرادات
٨٦,٩٣١,٠٨٠	٣١,٠٤٩,٦٨٢	٥٥,٨٨١,٣٩٨	إجمالي الربح
(١٥,٠١٠,٣٦٦)	(٦,٢٠٩,٠٠٧)	(٨,٨٠١,٣٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٤٩,٤١٢)	(٣٨١,٥١٣)	(٧٦٧,٨٩٩)	مصاريف تسويق
١,٧٢٨,١١٦	(٣٢٨,١٧٠)	٢,٠٥٦,٢٨٦	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,٤٩٩,٤١٨	٢٤,١٣٠,٩٩٢	٤٨,٣٦٨,٤٢٦	الدخل من العمليات الرئيسية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠ (٥٨٨,٥٧٨,٥٢٩)	٢٠٢,٤٦٨,٩٧٩ (١٤٦,٠٩٣,١٢٤)	٥٣٩,٧٧٤,١١١ (٤٤٢,٤٨٥,٤٠٥)	إيرادات تكلفة الإيرادات
١٥٣,٦٦٤,٥٦١ (٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	٥٦,٣٧٥,٨٥٥ (١٠,٤٧٧,٣٧٤)	٩٧,٢٨٨,٧٠٦ (٢٠,٢١١,٨٦٨)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(٥,١٩٢,٢٢٧) (٣,٥٧٣,٢٢١)	(١,٧٣١,٣٦٨) (٥٨,٧٥٩)	(٣,٤٦٠,٨٥٩) (٣,٥١٤,٤٦٢)	مصاريف تسويق مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٤,٢٠٩,٨٧١	٤٤,١٠٨,٣٥٤	٧٠,١٠١,٥١٧	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٧٤٠,٠٩٩,٨٠٣ (٥٧٣,٣٩٩,٩٣٠)	٢٠١,٩٨٦,٠٣٠ (١٤٦,٤٢٤,٧٤٣)	٥٣٨,١١٣,٧٧٣ (٤٢٦,٩٧٥,١٨٧)	إيرادات تكلفة الإيرادات
١٦٦,٦٩٩,٨٧٣ (٣١,٠٨٩,٣٢٤)	٥٥,٥٦١,٢٨٧ (١٢,٦٢٥,٨٧٨)	١١١,١٣٨,٥٨٦ (١٨,٤٦٣,٤٤٦)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٩٨٧,٥٥٠) (٤,٥٤١,٦١١)	(١,٠٨٨,٢٧١) (٤,٩١٨,٦٦٣)	(٢,٨٩٩,٢٧٩) ٣٧٧,٠٥٢	مصاريف تسويق (عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٧,٠٨١,٣٨٨	٣٦,٩٢٨,٤٧٥	٩٠,١٥٢,٩١٣	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧ (٢٧٨,٠٨٠,٨٦٣)	١١,٣٧١,٩٨٩ (٢,٩٤٠,٨٧٣)	٣٤١,١١٥,٥٩٨ (٢٧٥,١٣٩,٩٩٠)	إيرادات تكلفة الإيرادات
٧٤,٤٠٦,٧٢٤ (١٥,٣٩٩,٦٢٠)	٨,٤٣١,١١٦ (١,٤٣٣,٦٠٦)	٦٥,٩٧٥,٦٠٨ (١٣,٩٦٦,٠١٤)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨١٢,٨٠٣) (١,٧٤٧,٥٢٠)	(٥٨١,٧١٤) ١٢,٣٥٨	(٢,٢٣١,٠٨٩) (١,٧٥٩,٨٧٨)	مصاريف تسويق مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٤,٤٤٦,٧٨١	٦,٤٢٨,١٥٤	٤٨,٠١٨,٦٢٧	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٣٦٧,٢٢٣,٢٥٥ (٢٨٠,٢٩٢,١٧٥)	٨,١٦٧,٥١٢ (٥,٦١٥,٢٧٤)	٣٥٩,٠٥٥,٧٤٣ (٢٧٤,٦٧٦,٩٠١)	إيرادات تكلفة الإيرادات
٨٦,٩٣١,٠٨٠ (١٥,٠١٠,٣٦٦)	٢,٥٥٢,٢٣٨ (٣,٠٣١,٧٥٣)	٨٤,٣٧٨,٨٤٢ (١١,٩٧٨,٦١٣)	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٤٩,٤١٢) ١,٧٢٨,١١٦	(٢٦١,٦٥١) (٣٢٨,١٧٠)	(٨٨٧,٧٦١) ٢,٠٥٦,٢٨٦	مصاريف تسويق (عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,٤٩٩,٤١٨	(١,٠٦٩,٣٣٦)	٧٣,٥٦٨,٧٥٤	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

١٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة السنة أشهر المنتهية في			٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠	١٨,٦٦٠,٦٧١	٧٢٣,٥٨٢,٤١٩	إيرادات
(٥٨٨,٥٧٨,٥٢٩)	(١٠,١٩٤,٢٣٦)	(٥٧٨,٣٨٤,٢٩٣)	تكلفة الإيرادات
١٥٣,٦٦٤,٥٦١	٨,٤٦٦,٤٣٥	١٤٥,١٩٨,١٢٦	إجمالي الربح
(٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	(٣,٥٦٠,٢٢٣)	(٢٧,١٢٩,٠١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,١٩٢,٢٢٧)	(٦٦١,٨٤٨)	(٤,٥٣٠,٣٧٩)	مصاريف تسويق
(٣,٥٧٣,٢٢١)	(٥٨,٧٥٩)	(٣,٥١٤,٤٦٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٤,٢٠٩,٨٧١	٤,١٨٥,٦٠٥	١١٠,٠٢٤,٢٦٦	الدخل من العمليات الرئيسية

فترة السنة أشهر المنتهية في			٣٠ يونيو ٢٠١٩
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
٧٤٠,٠٩٩,٨٠٣	٢٣,٤١٩,٨٤٤	٧١٦,٦٧٩,٩٥٩	إيرادات
(٥٧٣,٣٩٩,٩٣٠)	(١٤,٩٨٤,٧٣٩)	(٥٥٨,٤١٥,١٩١)	تكلفة الإيرادات
١٦٦,٦٩٩,٨٧٣	٨,٤٣٥,١٠٥	١٥٨,٢٦٤,٧٦٨	إجمالي الربح
(٣١,٠٨٩,٣٢٤)	(٥,٦٩٥,٤٥١)	(٢٥,٣٩٣,٨٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٩٨٧,٥٥٠)	(٥٩١,٨٤٠)	(٣,٣٩٥,٧١٠)	مصاريف تسويق
(٤,٥٤١,٦١١)	(٤,٩١٨,٦٦٣)	٣٧٧,٠٥٢	(عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٧,٠٨١,٣٨٨	(٢,٧٧٠,٨٤٩)	١٢٩,٨٥٢,٢٣٧	الدخل من العمليات الرئيسية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
١٧٥,٠٣٦,١٩٢	٤,٠٦٤,١١٦	١٧٠,٩٧٢,٠٧٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٠٩٧,٢٧٦,٤٩٤	١٥,٧٦١,١٨٥	١,٠٨١,٥١٥,٣٠٩	إجمالي الموجودات
٥٢٦,١٣٢,٥٠١	١٨,٩٥٧,٤٧٥	٥٠٧,١٧٥,٠٢٦	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	
١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	٤,٥٧٦,٤٣٤	١٧٤,١٤٧,٣٣٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١٧,١٥٤,٦٨٥	١,٠٨٥,٩٥٥,٤٩٩	إجمالي الموجودات
٥١٧,٦٥٧,٢٣١	٢٢,٢٦٧,٢٨٢	٤٩٥,٣٨٩,٩٤٩	إجمالي المطلوبات

١١ - الأحداث الهامة خلال الفترة

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 بالمعلماء والشركاء في المجموعة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاث وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثيراً كبيراً بنفسه فيروس كورونا. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

١٢- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

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

١٤- عمليات الشركة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بافتتاح الفروع الجديدة التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
جدة- الفيحا	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٢	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
جدة - النزهة	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٠	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
الطائف	٤٠٣٢٢٤١٠٨١	١ رجب ١٤٤١ هـ

١٥- بيانات المقارنة

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