

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيسي
دراج القصيلة - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
صن: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ 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: ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢١)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٢٢٩,٨١٨,٧١٩	٥٧,٩٠٩,٦٤١		نقدية وشبه نقدية
-	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مربحة لأجل
١٥٤,٤٤٦,٠٣٢	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	٤	مدینون
٥٩,٣٢١,٧٩١	٥٧,٦٠٤,٨٣٧	٤	موجودات عقود
١٥٣,٤٦١,٦٣٨	١٧٩,٨٩٩,٠٤٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦,٥٥٤,٠٠٠	٢٨,٥١٠,٠٠٠		تأثيرات متاحة
٦٢٣,٦٠٢,١٨٠	٧٦٩,٠١٩,٥٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٥,٤١٣,٧٢٩	-	٤	مدینون، جزء غير متداول
١٣٦,١٧٩,٦٣٨	١٧٣,٠٣١,٢٥٨		ممتلكات ومعدات
٢٢,٠٧٦,٣٢٣	٢٦,٠٧١,٤٣٨		موجودات حق الاستخدام
٣٧,٥٦٧,٤٩٥	-	٦	استثمارات عقارية
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧		موجودات غير ملموسة - شهرة
٢,٤٦٨,٩٢٦	٢,٦٥٤,١٣٤		موجودات غير ملموسة أخرى
١٣٣,٦٧٧,١٤٥	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٩١٠,٣٩٩	١٦,٠٠٦,٧٧٨		استثمار في شركة زميلة
١٠,٢٦٥,٠٢٥	١,٣٤٧,٣١٦		موجودات غير متداولة أخرى
٣٦٧,٠٠٨,٩١٧	٢٥٦,٩٨٩,٩١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٩٠,٦١١,٠٩٧	١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
١٨٠,٦١٠,٢٢٩	١٩٧,٣١٤,٣٧٣		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٣,٨٨٤,٠٨٥	٩٠,٣١٩,٦٠١		مطلوبات عقود
٨٣,١٧٠,٦٧٥	٨٥,٣٢١,١٩٠		تأمينات محتجزة
١٠,٨٤٨,٥٤٩	١٦,٤٧٦,٧٢٣	٨	زكاة مستحقة
٣٥٨,٥١٣,٥٣٨	٣٨٩,٤٣١,٨٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١٤,٢٠١,١٢٤	١٧,٣٥٨,٤٠١		التزامات إيجار غير متداولة
٧١,٨٣٢,٧٤٨	٦٣,٦٨٩,٧٤٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٦,٠٣٣,٨٧٢	٨١,٠٤٨,١٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٤,٥٤٧,٤١٠	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
١٢١,٠٢٠,٩٩٨	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٥٤٩,٩٨٧,٥٦٨	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٩٢٣,٨٨١)	(٣,٥٢٦,٩٤٩)		إجمالي حقوق الملكية
٥٤٦,٠٦٣,٦٨٧	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٩٩٠,٦١١,٠٩٧	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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠	٦٤٤,٢٢٨,٧٥٢	٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧	٣٢٢,٦١٥,١٨٦		إيرادات
(٥٨٩,٣٢٣,٤٠٣)	(٥٣٥,٦٢٥,٠٤١)	(٢٧٨,٥٩٨,٨٩٧)	(٢٦٩,٠٧٣,٩٢٩)		تكلفة الإيرادات
١٥٢,٩١٩,٦٨٧	١٠٨,٦٠٣,٧١١	٧٣,٨٨٨,٦٩٠	٥٣,٥٤١,٢٥٧		إجمالي الربح
(٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	(٣١,٦٠٩,٤٠٢)	(١٥,٣٩٩,٦٢٠)	(١٤,٦٦٨,٢٣٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٤٤٧,٣٥٣)	(٤,٣٦٠,٨٠٠)	(٢,٢٩٤,٧٦٩)	(١,٦٨٢,٠٤٠)		مصاريف تسويق
(٣,٥٧٣,٢٢١)	٤,١٥٧,٦٨٩	(١,٧٤٧,٥٢٠)	٦,٢٧٩,٤٥٨	٤	عكس قيد (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
١١٤,٢٠٩,٨٧١	٧٦,٧٩١,١٩٨	٥٤,٤٤٦,٧٨١	٤٣,٤٧٠,٤٤٢		الدخل من العمليات الرئيسية
٢,٤٦٤,٠٦٢	٣,٣٩٢,٣١٢	٩٦٢,٨٣٧	١,٥٥٣,٢٢٥		إيرادات أخرى
-	(١,٩٢٨,٧١٦)	-	(١,٩٢٨,٧١٦)	٤	تكلفة تمويل
(٦٧٣,٦٦٣)	(١,٠٩٦,٣٧٩)	(٣٨٣,١٣٧)	(١,١٩٨,٣٥٤)		الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٣٣٤,٧٦٢	٣٠٤,١٠٩	١٤٨,٩٩٠	٢٢٤,٩٥٧	٧	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٦,٣٣٥,٠٣٢	٧٧,٤٦٢,٥٢٤	٥٥,١٧٥,٤٧١	٤٢,١٢١,٥٥٤		الدخل قبل الزكاة
(٧,٧٤٢,٩٩٢)	(٧,٨٢٨,٢٩٨)	(٣,٠٩٢,٧١١)	(٣,٥٥٤,٤٨٩)	٨	الزكاة
١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	٦٩,٦٣٤,٢٢٦	٥٢,٠٨٢,٧٦٠	٣٨,٥٦٧,٠٦٥		صافي دخل الفترة
١٠٦,٦٧٥,٧٣١	٧٠,٠٣١,١٥٨	٤٩,٤٢١,٧٨١	٣٨,٧١٤,٤١٧		صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
١,٩١٦,٣٠٩	(٣٩٦,٩٣٢)	٢,٦٦٠,٩٧٩	(١٤٧,٣٥٢)		المساهمين في الشركة الأم
١٠٨,٥٩٢,٠٤٠	٦٩,٦٣٤,٢٢٦	٥٢,٠٨٢,٧٦٠	٣٨,٥٦٧,٠٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٤	١,٨٧	١,٣٢	١,٠٣	١١	الربح الأساسي والمخفض للسهم: صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

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 الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة السنة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر	
المنتهية في ٣٠ يونيو		المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

صافي دخل الفترة ١٠٨,٥٩٢,٠٤٠ ٦٩,٦٣٤,٢٢٦ ٥٢,٠٨٢,٧٦٠ ٣٨,٥٦٧,٠٦٥

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

(٢,٩٠١,٠٠٠)	(٤,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠١,٠٠٠)	(٣,٨٠٩,٦٣٠)
(٢,٩٠١,٠٠٠)	(٤,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠١,٠٠٠)	(٣,٨٠٩,٦٣٠)
١٠٥,٦٩١,٠٤٠	٦٥,٥٣٤,٢٢٦	٤٩,٧٨١,٧٦٠	٣٤,٧٥٧,٤٣٥

إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:

المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

١٠٣,٧٧٤,٧٣١	٦٥,٩٣١,١٥٨	٤٧,١٢٠,٧٨١	٣٤,٩٠٤,٧٨٧
١,٩١٦,٣٠٩	(٣٩٦,٩٣٢)	٢,٦٦٠,٩٧٩	(١٤٧,٣٥٢)
١٠٥,٦٩١,٠٤٠	٦٥,٥٣٤,٢٢٦	٤٩,٧٨١,٧٦٠	٣٤,٧٥٧,٤٣٥

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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	(٤,٩٩٤,١٦١)	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣
-	-	-	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	١,٩١٦,٣٠٩	١٠٨,٥٩٢,٠٤٠
-	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)
-	-	(٢,٩٠١,٠٠٠)	١٠٦,٦٧٥,٧٣١	١٠٣,٧٧٤,٧٣١	١,٩١٦,٣٠٩	١٠٥,٦٩١,٠٤٠
-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	(٧,٨٩٥,١٦١)	١٥٧,٤٥٤,٤٩٩	٥٧٤,٣٤٠,٢٨٣	(٣,١٩٦,٢٩٠)	٥٧١,١٤٣,٩٩٣
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(٩,٤٤٦,١٦١)	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	(٣,٥٢٦,٩٤٩)	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١
-	-	-	٧٠,٠٣١,١٥٨	٧٠,٠٣١,١٥٨	(٣٩٦,٩٣٢)	٦٩,٦٣٤,٢٢٦
-	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)
-	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	٧٠,٠٣١,١٥٨	٦٥,٩٣١,١٥٨	(٣٩٦,٩٣٢)	٦٥,٥٣٤,٢٢٦
-	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(١٣,٥٤٦,١٦١)	١٢١,٠٢٠,٩٩٨	٥٤٩,٩٨٧,٥٦٨	(٣,٩٢٣,٨٨١)	٥٤٦,٠٦٣,٦٨٧

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 يونيو ٢٠٢٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي دخل (خسارة) الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
١١٦,٣٣٥,٠٣٢	٧٧,٤٦٢,٥٢٤	الدخل قبل الزكاة	
التعديلات لـ:			
١٠,٦٤٩,٩٩٣	١٠,٠٢٣,٣٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
٣,٥٧٣,٢٢١	(٤,١٥٧,٦٨٩)	٤	(عكس قيد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٨٨٢,٨٥٦	٧,٥١٤,٢٦١	استهلاك ممتلكات ومعدات	
٥,٢٩٠,٥٣٣	٤,٥٥٢,٧٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام	
٧٣١,٨٦٢	١٨٥,٢٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة	
٦٧٣,٦٦٣	١,٠٩٦,٣٧٩	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة	
(٣٣٤,٧٦٢)	(٣٠٤,١٠٩)	٧	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤٦,٧٩١	٣٧٢,٨٣٦	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات إيجار	
-	١,٩٢٨,٧١٦	٤	تكاليف تمويل متعلقة بضم مدينة طويلة الأجل
(١,٣٤٠,٨١٨)	(٦٧٨,٦٣٦)	أرباح من ودائع مرابحة لأجل	
(٢٣٩,٨٦٩)	(١,٠٨٣,٥٦٠)	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة	
-	(٢٠٦,٢٥٤)	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات	
١٤٢,٧٦٨,٥٠٢	٩٦,٧٠٥,٧٣٨	التغيرات في رأس المال العامل:	
١٦,٠١٩,٢٧٥	٢٧,٦٦٣,٢٥٥	مدينون	
(٢٣,٧١٦,٥٩٦)	(١,٩١٤,٩٣٨)	موجودات عقود	
٨٢,٤٤٧,٨٤٦	١٧,٨٧٥,٦٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	
٤,٣٠٦,٠٠٠	١,٩٥٦,٠٠٠	تأثيرات متاحة	
٢٤,٩١١,٧٠٥	(١٥,٦٢٠,٥٨١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	
٣,٠٨٥,٢٦٨	(٦,٤٣٥,٥١٦)	مطلوبات عقود	
(٢٢,٥٣٠,٤٥٩)	(٢,١٥٠,٥١٥)	تأمينات محتجزة	
٢٢٧,٢٩١,٥٤١	١١٨,٠٧٩,١٢٣	النقدية الناتجة من العمليات	
(٧,٤٥٣,١٠١)	(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	٨	زكاة مدفوعة
(٦,٥٣١,٠٢٨)	(٥,٩٨٠,٣٥٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	
٢١٣,٣٠٧,٤١٢	٩٨,٦٤٢,٢٩٢	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	
الأنشطة الاستثمارية			
(٨٨,٦٥٩,١٨٢)	٢٦٠,٦٧٨,٦٣٦	الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي	
(٣,١٩٥,٢٧٩)	(٥,٠٨٢,٩٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات	
-	(٣,١٥٧,٥١٧)	٦	إضافات إلى الاستثمارات العقارية
(١,٨٨٢,٢٩٨)	-	٥	سداد عوض مؤجل بشأن الاستحواذ على شركة زميلة
-	٢١٦,٦١٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	
-	(٩٩,٩٤٤,٢٨٠)	إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
(٩٣,٧٣٦,٧٥٩)	١٥٢,٧١٠,٤٧٣	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	
الأنشطة التمويلية			
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,١٥٥,٨٠٩)	(٤,٤٤٣,٦٨٧)	التزامات إيجار مسددة	
(١٢٣,١٥٥,٨٠٩)	(٧٩,٤٤٣,٦٨٧)	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
(٣,٥٨٥,١٥٦)	١٧١,٩٠٩,٠٧٨	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية	
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	٥٧,٩٠٩,٦٤١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	
١٨٥,١١٩,٢١٩	٢٢٩,٨١٨,٧١٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	
معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:			
٢,٥١٤,٨٤٩	٣,٦١٧,٧٣٨	- موجودات حق الاستخدام	
٣,٠٦١,٦٤٠	٣,٩٩٠,٥٧٥	- التزامات إيجار	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠١٣). يقع المكتب المسجل في طريق العليا حي الياسمين، الرياض، المملكة العربية السعودية.

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ أغسطس 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) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج 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. تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المقتناة 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. تشمل تكاليف المعاملات على مصاريف التحويل والأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية كي يكون العقار جاهزاً للتشغيل. تشمل القيمة الدفترية أيضاً على التكاليف المتعلقة بإحلال جزء من الاستثمارات العقارية القائمة عند تكبد تلك التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

وبعد الإثبات الأولى 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 رسمة 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 يونيو ٢٠٢١

٤- المدينون وموجودات العقود

المدينون

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٥٢٨,٠٤٥	٢٢٩,٩٩١,١١٩	مدينون
٢٤,٧٤٦,٧١١	٢٥,٨٧٥,٦٠٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٢٢٦,٢٧٤,٧٥٦	٢٥٥,٨٦٦,٧٢٧	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦٦,٤١٤,٩٩٥)	(٧٠,٧٧٠,٦٦٨)	ناقصاً: جزء غير متداول (*)
١٥٩,٨٥٩,٧٦١	١٨٥,٠٩٦,٠٥٩	مدينون
١٣,٩٩٤,٨٠٣	-	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨,٥٨١,٠٧٤)	-	جزء متداول
٥,٤١٣,٧٢٩	-	
١٥٤,٤٤٦,٠٣٢	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. فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٣٥٥,٨٨٧	٦٤,٥٠٤,٢٠٠	٧٠,٧٧٠,٦٦٨	٦٢,٩٨٢,٣٥٤	في بداية الفترة
(٦,٩٤٠,٨٩٢)	٢,٠٠٧,٧٢٤	(٤,٣٥٥,٦٧٣)	٣,٥٢٩,٥٧٠	(عكس قيد) المحمل للفترة
-	(٤١,٢٣٠)	-	(٤١,٢٣٠)	مبالغ مشطوبة
٦٦,٤١٤,٩٩٥	٦٦,٤٧٠,٦٩٤	٦٦,٤١٤,٩٩٥	٦٦,٤٧٠,٦٩٤	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

غير متأخرة	السداد ولم	تخفيض قيمتها	الإجمالي	
٩٠ - ١٨٠ يوماً	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٨٠٧,٣٠٨	٢١,٧٠٤,٤١٢	١٧,٣٦٣,٥٣٠	٢٣,٩٣٤,٩٥٩	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٦٣,٠٤٠,٩٠٩	٢٦,٦٣٦,٢٧٥	٨,٦٨١,٧٦٥	١١,٨٦٢,٤٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٨٢٩,٥٩٦	٥٩,٩١٤,٦٥٨	موجودات عقود
(٢,٥٠٧,٨٠٥)	(٢,٣٠٩,٨٢١)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٩,٣٢١,٧٩١	٥٧,٦٠٤,٨٣٧	الإجمالي

٤- المدينون وموجودات العقود (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢١,٦٧٧	٢,٣٠٩,٨٢١	٤٢٥,٥٣٢	١,٨٤٦,٣٧١
٤٣,٦٥١	١٩٧,٩٨٤	(٢٦٠,٢٠٤)	٦٦١,٤٣٤
١٦٥,٣٢٨	٢,٥٠٧,٨٠٥	١٦٥,٣٢٨	٢,٥٠٧,٨٠٥

في بداية الفترة
المحمل (عكس قيد) للفترة
في نهاية الفترة

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

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

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٤٧٤,٤٠٠	٦,٩٧٩,٧١٨	٢,٩٦١,٨٠٠	٣,٧٠٠,٤٩٦
٤١٣,٥١٦	٤٢٥,٥٥٥	٢٤٤,٧٦٨	٢٠٠,٤٢٥
٦,٨٨٧,٩١٦	٧,٤٠٥,٢٧٣	٣,٢٠٦,٥٦٨	٣,٩٠٠,٩٢١

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٠	٢٠٢١			
ريال سعودي	ريال سعودي			
<u>مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٤)</u>				
أطراف للخدمات المساندة				
٣٣,٢٧٥,٠٣٦	٤٦,٣٦٦,١٦٦	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	
٢٦,١٥٩,٧٨١	٥٠,٢٩٨,١٩٢	مبالغ محصلة		
٢,٠٧٨,٢٥٥	٢,١٩٤,٢٥٠	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	أخرى
٢,٦٩٨,٣٥٢	٩٤٣,٤٠٨	مبالغ محصلة		
٩٣٩,٣٨٨	٢,١١١,٩٨٠			
٢٥,٨٧٥,٦٠٨	٢٤,٧٤٦,٧١١			
<u>المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (*)</u>				
أعضاء مجلس الإدارة				
١,٦٧٨,٠٥٧	١,٥٢٤,٤٤٥	مكافآت	مجلس الإدارة	
٢,٦٢٣,٠٠٠	٢,٩٨٧,٥٠٠	مدفوعات		
٢,٥٣١,٥٠٠	٣,٥١٨,١٥٥	شراء تذاكر طيران	جهة منتسبة	شركة مهارة للسفر والسياحة
٢,٧٩٠,٥٠١	٣,٢٤٠,٧٧٥	مدفوعات		
١,٨٨٢,٢٩٨	-	مدفوعات عوض مؤجل	شركة زميلة	شركة بلوفو المحدودة
-	-			
٢,٩٢٨,٠٥٥	١,٦٩٥,٠١٨			

(*) 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 يونيو ٢٠٢١

٦- الاستثمارات العقارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الأراضي	الأعمال الرأسمالية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية الفترة
١٨,١٤٨,٥٠٠	١٦,٢٦١,٤٧٨	٣٤,٤٠٩,٩٧٨	محول من الممتلكات والمعدات
-	٣,١٥٧,٥١٧	٣,١٥٧,٥١٧	إضافات
١٨,١٤٨,٥٠٠	١٩,٤١٨,٩٩٥	٣٧,٥٦٧,٤٩٥	في نهاية الفترة

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 يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	استثمار في صندوق السيولة (أ)
ريال سعودي	ريال سعودي	استثمار في صندوق السلع (ب)
٥٠,٠٦١,٩٢٦	-	صناديق استثمارية - صكوك (ج)
٣٣,٥٨٠,٣٥٥	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	أوراق مالية متداولة (د)
٢٩,٤٥٩,٣٩٧	-	الإجمالي
٢٠,٥٧٥,٤٦٧	-	
١٣٣,٦٧٧,١٤٥	٣٣,٤٢٨,٧٥٧	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	٩٩,٩٤٤,٢٨٠	-	٩٩,٩٤٤,٢٨٠	في نهاية الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	تسويات إعادة التقويم
٢,٨٨٥,٦٢٠	٣,٤٢٨,٧٥٦	٣,٠٧١,٣٩٢	٣,٥٠٧,٩٠٨	في بداية الفترة
٣٣٤,٧٦٢	٣٠٤,١٠٩	١٤٨,٩٩٠	٢٢٤,٩٥٧	صافي الربح خلال الفترة
٣,٢٢٠,٣٨٢	٣,٧٣٢,٨٦٥	٣,٢٢٠,٣٨٢	٣,٧٣٢,٨٦٥	في نهاية الفترة
٣٣,٢٢٠,٣٨٢	١٣٣,٦٧٧,١٤٥	٣٣,٢٢٠,٣٨٢	١٣٣,٦٧٧,١٤٥	صافي القيمة الدفترية

(أ) تشمل الاستثمارات موجودات مالية يتم استثمارها في صناديق استثمارية مختلفة، والتي تم شراؤها بقيمة ٥٠ 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 لفترات طويلة الأجل، والتي تم شراؤها مقابل ١٥ مليون ريال سعودي و١٤ 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).

٨- الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,٤٧٦,٧٢٣	٢٣,٨٦٧,٩٥٠	٢٠,٧٥٠,٥٣٢	في بداية الفترة
٧,٧٤٢,٩٩٢	٧,٨٢٨,٢٩٨	٣,٠٩٢,٧١١	٣,٥٥٤,٤٨٩	المخصص للفترة
(٧,٤٥٣,١٠١)	(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	-	(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	المدفوع خلال الفترة
٢٦,٩٦٠,٦٦١	١٠,٨٤٨,٥٤٩	٢٦,٩٦٠,٦٦١	١٠,٨٤٨,٥٤٩	في نهاية الفترة

الربوط الزكوي

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

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 يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الاسم	بلد التأسيس/ المقر	نسبة الملكية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الشركة الأهلية العالمية للاستثمار العقاري	المملكة العربية السعودية	٪١٩,٤	٪١٩,٤
الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية	٪١٢,٢	٪١٢,٢
شركة الخبرة المعمارية	المملكة العربية السعودية	٪١١,١	٪١١,١
أخرى	المملكة العربية السعودية	٪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 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، على التوالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠٦,٦٧٥,٧٣١	٧٠,٠٣١,١٥٨	٤٩,٤٢١,٧٨١	٣٨,٧١٤,٤١٧
صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم (إيضاح ٩)			
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)			
٢,٨٤	١,٨٧	١,٣٢	١,٠٣

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 يونيو ٢٠٢١

قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٣٠,٣٢٩,٤١٨	٩٢,٢٨٥,٧٦٨	٣٢٢,٦١٥,١٨٦
(١٩٧,٣٦٦,٤٣٣)	(٧١,٧٠٧,٤٩٦)	(٢٦٩,٠٧٣,٩٢٩)
٣٢,٩٦٢,٩٨٥	٢٠,٥٧٨,٢٧٢	٥٣,٥٤١,٢٥٧
(٨,٣١٦,٥٤٠)	(٦,٣٥١,٦٩٣)	(١٤,٦٦٨,٢٣٣)
(٨٤٧,٥٤٩)	(٨٣٤,٤٩١)	(١,٦٨٢,٠٤٠)
٤,٨١٧,٥٧٨	١,٤٦١,٨٨٠	٦,٢٧٩,٤٥٨
٢٨,٦١٦,٤٧٤	١٤,٨٥٣,٩٦٨	٤٣,٤٧٠,٤٤٢

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٥٦,٨٦٤,١١٨	٩٥,٦٢٣,٤٦٩	٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧
(٢١١,٦٨٢,٢٨٥)	(٦٦,٩١٦,٦١٢)	(٢٧٨,٥٩٨,٨٩٧)
٤٥,١٨١,٨٣٣	٢٨,٧٠٦,٨٥٧	٧٣,٨٨٨,٦٩٠
(١٠,٩١٧,٨١٤)	(٤,٤٨١,٨٠٦)	(١٥,٣٩٩,٦٢٠)
(١,٢٤٢,٠٤١)	(١,٠٥٢,٧٢٨)	(٢,٢٩٤,٧٦٩)
(١,٧٥٩,٨٧٨)	١٢,٣٥٨	(١,٧٤٧,٥٢٠)
٣١,٢٦٢,١٠٠	٢٣,١٨٤,٦٨١	٥٤,٤٤٦,٧٨١

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 يونيو ٢٠٢١

١٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١			
قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٤٦٣,٢٦٧,٦٦٧	١٨٠,٩٦١,٠٨٥	٦٤٤,٢٢٨,٧٥٢	إيرادات
(٣٩٥,٧٧٥,١٨٢)	(١٣٩,٨٤٩,٨٥٩)	(٥٣٥,٦٢٥,٠٤١)	تكلفة الإيرادات
٦٧,٤٩٢,٤٨٥	٤١,١١١,٢٢٦	١٠٨,٦٠٣,٧١١	إجمالي الربح
(١٩,١٤٩,٩١٤)	(١٢,٤٥٩,٤٨٨)	(٣١,٦٠٩,٤٠٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٩٨,٥١٠)	(١,٩٦٢,٢٩٠)	(٤,٣٦٠,٨٠٠)	مصاريف تسويق
٣,١٨٩,٧٦٤	٩٦٧,٩٢٥	٤,١٥٧,٦٨٩	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٩,١٣٣,٨٢٥	٢٧,٦٥٧,٣٧٣	٧٦,٧٩١,١٩٨	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
قطاع الشركات ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٥٣٩,٧٧٤,١١٣	٢٠٢,٤٦٨,٩٧٧	٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠	إيرادات
(٤٤٣,٢٣٠,٢٧٩)	(١٤٦,٠٩٣,١٢٤)	(٥٨٩,٣٢٣,٤٠٣)	تكلفة الإيرادات
٩٦,٥٤٣,٨٣٤	٥٦,٣٧٥,٨٥٣	١٥٢,٩١٩,٦٨٧	إجمالي الربح
(٢٠,٦٥٤,٤٦٢)	(١٠,٠٣٤,٧٨٠)	(٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧١٥,٩٨٥)	(١,٧٣١,٣٦٨)	(٤,٤٤٧,٣٥٣)	مصاريف تسويق
(٣,٥١٤,٤٦٢)	(٥٨,٧٥٩)	(٣,٥٧٣,٢٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٩,٦٥٨,٩٢٥	٤٤,٥٥٠,٩٤٦	١١٤,٢٠٩,٨٧١	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 ٢٠٢١			
المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣١٣,٣٦٧,٨٩٢	٩,٢٤٧,٢٩٤	٣٢٢,٦١٥,١٨٦	إيرادات
(٢٦١,٩٨٠,٢٩٢)	(٧,٠٩٣,٦٣٧)	(٢٦٩,٠٧٣,٩٢٩)	تكلفة الإيرادات
٥١,٣٨٧,٦٠٠	٢,١٥٣,٦٥٧	٥٣,٥٤١,٢٥٧	إجمالي الربح
(١٢,٠٣٢,١٧٧)	(٢,٦٣٦,٠٥٦)	(١٤,٦٦٨,٢٣٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,١٥٣,١٠٨)	(٥٢٨,٩٣٢)	(١,٦٨٢,٠٤٠)	مصاريف تسويق
٦,٢٧٩,٤٥٨	-	٦,٢٧٩,٤٥٨	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٤,٤٨١,٧٧٣	(١,٠١١,٣٣١)	٤٣,٤٧٠,٤٤٢	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠			
المملكة العربية السعودية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
٣٤١,١١٥,٥٩٨	١١,٣٧١,٩٨٩	٣٥٢,٤٨٧,٥٨٧	إيرادات
(٢٧٥,٦٥٨,٠٢٤)	(٢,٩٤٠,٨٧٣)	(٢٧٨,٥٩٨,٨٩٧)	تكلفة الإيرادات
٦٥,٤٥٧,٥٧٤	٨,٤٣١,١١٦	٧٣,٨٨٨,٦٩٠	إجمالي الربح
(١٣,٩٦٦,٠١٤)	(١,٤٣٣,٦٠٦)	(١٥,٣٩٩,٦٢٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧١٣,٠٥٥)	(٥٨١,٧١٤)	(٢,٢٩٤,٧٦٩)	مصاريف تسويق
(١,٧٥٩,٨٧٨)	١٢,٣٥٨	(١,٧٤٧,٥٢٠)	(مخصص) عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٨,٠١٨,٦٢٧	٦,٤٢٨,١٥٤	٥٤,٤٤٦,٧٨١	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

١٢ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٦٤٤,٢٢٨,٧٥٢ (٥٣٥,٦٢٥,٠٤١)	١٨,٦٥٤,١١٠ (١٤,٥٥٢,٣٣٩)	٦٢٥,٥٧٤,٦٤٢ (٥٢١,٠٧٢,٧٠٢)	إيرادات تكلفة الإيرادات
١٠٨,٦٠٣,٧١١ (٣١,٦٠٩,٤٠٢)	٤,١٠١,٧٧١ (٥,٠٥٧,٢٧١)	١٠٤,٥٠١,٩٤٠ (٢٦,٥٥٢,١٣١)	إجمالي الربح
(٤,٣٦٠,٨٠٠)	(١,١٢٨,٩٤١)	(٣,٢٣١,٨٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,١٥٧,٦٨٩	-	٤,١٥٧,٦٨٩	مصاريف تسويق
٧٦,٧٩١,١٩٨	(٢,٠٨٤,٤٤١)	٧٨,٨٧٥,٦٣٩	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٧٤٢,٢٤٣,٠٩٠ (٥٨٩,٣٢٣,٤٠٣)	١٨,٦٦٠,٦٧١ (١٠,١٩٤,٢٣٦)	٧٢٣,٥٨٢,٤١٩ (٥٧٩,١٢٩,١٦٧)	إيرادات تكلفة الإيرادات
١٥٢,٩١٩,٦٨٧ (٣٠,٦٨٩,٢٤٢)	٨,٤٦٦,٤٣٥ (٣,٥٦٠,٢٢٣)	١٤٤,٤٥٣,٢٥٢ (٢٧,١٢٩,٠١٩)	إجمالي الربح
(٤,٤٤٧,٣٥٣)	(٦٦١,٨٤٨)	(٣,٧٨٥,٥٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٧٣,٢٢١)	(٥٨,٧٥٩)	(٣,٥١٤,٤٦٢)	مصاريف تسويق
١١٤,٢٠٩,٨٧١	٤,١٨٥,٦٠٥	١١٠,٠٢٤,٢٦٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الدخل من العمليات الرئيسية

١٣٦,١٧٩,٦٣٨	٣,٦٩٨,٧٧٧	١٣٢,٤٨٠,٨٦١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٩٩٠,٦١١,٠٩٧	١٢,٨٣٣,٧٢١	٩٧٧,٧٧٧,٣٧٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٤٤٤,٥٤٧,٤١٠	٥٤,٣١٦,٤٤٥	٣٩٠,٢٣٠,٩٦٥	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات

١٧٣,٠٣١,٢٥٨	٤,٨١٣,٣٣٣	١٦٨,٢١٧,٩٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٢٦,٠٠٩,٤٩٨	١٧,٧٤٦,٤٨٤	١,٠٠٨,٢٦٣,٠١٤	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٤٧٠,٤٨٠,٠٣٧	٢١,٢٧٣,٤٣٤	٤٤٩,٢٠٦,٦٠٣	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثيراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

١٤- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٩ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ٩٠٪ من ملكية شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل أطيف على توفير قوة عاملة شاملة تتعلق بحلول للمؤسسات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية. وسيتم توحيد القوائم المالية لشركة أطيف في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثي الأخير وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لا تزال الشركة تحت قيد الإجراءات النظامية الأخيرة للاستحواذ.

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

١٦- بيانات المقارنة

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