

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠ :
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
riyadh@sa.ey.com
www.ey.com/mena

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

EY
نبني عالماً
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 يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والذخول والشامل لفترتي الثلاثة اشهر والستة اشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. 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.

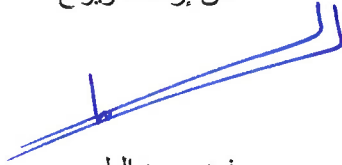
نطاق الفحص

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: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٠هـ

(٣١ يوليو ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١١٩,٣٤٢,١٨٦		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٧٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة لأجل
١٤٨,٩٤٤,٣٤٧	٢٠٥,٠١١,٦٦٢	٥	مديون
٣٥,٧٨٧,٢٠١	٣٩,٧٠٣,٩١٧	٥	موجودات عقود
١٤٣,٠١٥,١٦٢	١٦٨,٠٥٠,٢٣٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٣٩٤,٠٠٠	٢٩,٩٤٠,٠٠٠		تأثيرات متاحة
٧١٢,٨٣٤,٥٥٣	٨١٢,٠٤٨,٠٠٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	١٦٩,٨٠٠,٧٣١		ممتلكات ومعدات
-	٤١,٤٩٣,٧١١	٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٤٥٠,٢٣٧	٤,٤٥٠,٢٣٧		موجودات غير ملموسة - الشهرة
٥,١٧٢,١٢٧	٤,٢٨٩,٣٨٢		موجودات غير ملموسة أخرى
٣١,٩٩١,٢٨٤	٣٢,٤٥٣,٨٠٠		استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٦٣٩,٦٠٥	١٧,٨٠٠,١٠٨		استثمار في شركة زميلة
٢٢٨,١٨٣,٤٨٦	٢٧٠,٢٨٧,٩٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	١,٠٨٢,٣٣٥,٩٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٣٦,١٣٩,٤٧٢	٢٣٥,٥١٩,٥١٧		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٩١,٠٩٦,٨٩٧	٨٣,٩٢٨,٠٦٩		مطلوبات عقود
١٣٧,٠٣٥,٩٦٥	١٢٩,٥٣٠,٢٦١		تأمينات محتجزة
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٩,٩٠٥,٣٧١		زكاة مستحقة
٤٧٦,٣٤٦,٠٦٣	٤٥٨,٨٨٣,٢١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢٨,٨٠٠,٧٠٥	٤	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٤٣,١٧٥,٠١٨	٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٢٥٣,٠٠٠	٧١,٩٧٥,٧٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٥٣٠,٨٥٨,٩٤١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٢٢,٥٧٢,٣٠٦		احتياطي نظامي
٦,٩١٤,٦٦٤	٤,١٩٩,٥٢٠		احتياطيات أخرى
٢٦,٠٢٦,٠١٤	١٥٢,٠٣١,٩٥٠		أرباح مبقاة
٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٥٥٣,٨٠٣,٧٧٦		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١,٠٩٤,٠٠٨)	(٢,٣٢٦,٧٤٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	٥٥١,٤٧٧,٠٣١		إجمالي حقوق الملكية
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	١,٠٨٢,٣٣٥,٩٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٤,٨٩٩,٩٦٨	٧٤٠,٠٩٩,٨٠٣	٣٣٧,٥١٧,٧٧٥	٣٦٧,٢٢٣,٢٥٥	الإيرادات
(٥٢٥,١٣٣,٠٧٥)	(٥٧٣,٣٩٩,٩٣٠)	(٢٦٠,٤٨٣,٩٩٢)	(٢٧٩,٢٢٥,٠٠٣)	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٧٦٦,٨٩٣	١٦٦,٦٩٩,٨٧٣	٧٧,٠٣٣,٧٨٣	٨٧,٩٩٨,٢٥٢	إجمالي الربح
(٣١,٥٣١,٨٥٧)	(٣١,٠٨٩,٣٢٤)	(١٤,٠٩٦,٥٠٠)	(١٤,٩٨٦,٥٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٧٢٩,٦٢١)	(٣,٩٨٧,٥٥٠)	(١,٤٠٨,٦٦٥)	(٢,٢٤٠,٣٩٠)	مصاريف تسويق
٢٣,١٧٤	(٤,٥٤١,٦١١)	(٢,١٧٨)	١,٧٢٨,١١٦	عكس قيد مخصص (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
١٠٤,٥٢٨,٥٨٩	١٢٧,٠٨١,٣٨٨	٦١,٥٢٦,٤٤٠	٧٢,٤٩٩,٤١٨	الدخل من العمليات الرئيسية
٨,٧٦١,٨٦٢	٦,٨٨٨,١٣٥	٣٨٠,٠٤٤	٣,٤٨٩,٧٢٩	إيرادات أخرى
-	(٨٣٩,٤٩٧)	-	(٤٥٢,٥١١)	الحصة في صافي خسارة شركة زميلة
٣١٦,٥٤٧	٤٦٢,٥١٦	١٦٩,٥٢٣	٢٣١,٧٤٥	صافي الربح من استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٣,٦٠٦,٩٩٨	١٣٣,٥٩٢,٥٤٢	٦٢,٠٧٦,٠٠٧	٧٥,٧٦٨,٣٨١	الدخل قبل الزكاة
(٧,٨٠٠,١٧٣)	(٨,٨١٩,٣٤٣)	(٤,٥٣٤,٣٩٨)	(٤,٨٥٠,٠٨٨)	الزكاة
١٠٥,٨٠٦,٨٢٥	١٢٤,٧٧٣,١٩٩	٥٧,٥٤١,٦٠٩	٧٠,٩١٨,٢٩٣	صافي دخل الفترة
١٠٥,٦٠٩,٢١١	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	٥٧,٥٩٠,٢٠٦	٧١,٩٩٠,٧٢٤	صافي دخل (خسارة) الفترة المتعلقة بـ:
١٩٧,٦١٤	(١,٢٣٢,٧٣٧)	(٤٨,٥٩٧)	(١,٠٧٢,٤٣١)	المساهمين في الشركة الأم
١٠٥,٨٠٦,٨٢٥	١٢٤,٧٧٣,١٩٩	٥٧,٥٤١,٦٠٩	٧٠,٩١٨,٢٩٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٩	٣,٣٩	١,٦٤	١,٩٣	ربح السهم الأساسي والمخفض:
٢,٨٢	٣,٣٦	١,٥٤	١,٩٢	الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
				صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٨٠٦,٨٢٥	١٢٤,٧٧٣,١٩٩	٥٧,٥٤١,٦٠٩	٧٠,٩١٨,٢٩٣	صافي دخل الفترة
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:				
				بند سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
(٢٦)	١٥١	٢٨٣	١٥١	مكاسب (خسائر) تحويل عملات متراكمة
				بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
٣,٦٨٥,٠٠٠	(٢,٧١٥,٢٩٥)	-	(٣٩٦,٠٠٠)	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٨٤,٩٧٤	(٢,٧١٥,١٤٤)	٢٨٣	(٣٩٥,٨٤٩)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠٩,٤٩١,٧٩٩	١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	٥٧,٥٤١,٨٩٢	٧٠,٥٢٢,٤٤٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة المتعلقة بـ:				
١٠٩,٢٩٤,١٨٥	١٢٣,٢٩٠,٧٩٢	٥٧,٥٩٠,٤٨٩	٧١,٥٩٤,٨٧٥	المساهمين في الشركة الأم
١٩٧,٦١٤	(١,٢٣٢,٧٣٧)	(٤٨,٥٩٧)	(١,٠٧٢,٤٣١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٩,٤٩١,٧٩٩	١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	٥٧,٥٤١,٨٩٢	٧٠,٥٢٢,٤٤٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 ٢٠١٩

حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم					رأس المال ريال سعودي
	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الاحتياطات الأخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	
٢٦٤,٢٥٠,٠٤٥	(١,٧٣٨)	٢٦٤,٢٥١,٧٨٣	(٩,٩٩٨,٨٥٥)	٣,٩٠٣,٣١٨	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٥,٨٠٦,٨٢٥	١٩٧,٦١٤	١٠٥,٦٠٩,٢١١	١٠٥,٦٠٩,٢١١	-	-	-
٣,٦٨٤,٩٧٤	-	٣,٦٨٤,٩٧٤	-	٣,٦٨٤,٩٧٤	-	-
١٠٩,٤٩١,٧٩٩	١٩٧,٦١٤	١٠٩,٦٩٤,١٨٥	١٠٥,٦٠٩,٢١١	٣,٦٨٤,٩٧٤	-	-
٥٩٨,٦٢٤	٥٩٨,٦٢٤	-	-	-	-	-
٣٧٤,٣٤٠,٤٦٨	٧٩٤,٥٠٠	٣٧٣,٥٤٥,٩٦٨	٩٥,٦١٠,٣٥٦	٧,٥٨٨,٢٩٢	٢٠,٣٤٧,٣٢٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢٤,٧٧٣,١٩٩	(١,٢٣٢,٧٣٧)	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	-	-	-
(٢,٧١٥,١٤٤)	-	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	-
١٢٢,٠٥٨,٠٥٥	(١,٢٣٢,٧٣٧)	١٢٣,٢٩٠,٧٩٢	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	(٢,٧١٥,١٤٤)	-	-
٥٥١,٤٧٧,٠٣١	(٢,٣٢٦,٧٤٥)	٥٥٣,٨٠٣,٧٧٦	١٥٢,٠٣١,٩٥٠	٤,١٩٩,٥٢٠	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل الفترة
الدخل الشامل الأخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
استحواد على شركة تابعة مملوكة جزئياً
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
صافي الدخل (الخسارة) للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٣,٦٠٦,٩٩٨	١٣٣,٥٩٢,٥٤٢	
٩,٤٤٢,٠٠٠	١٢,٤٤٢,٦٢٥	٧
٤,٠٩١,٢٣٨	٥,٢٠١,٣٠٩	
(٢٣,١٧٤)	٤,٥٤١,٦١١	٥
-	٣,٩٦١,٤١٥	٤
٩٤٨,٨٦٧	١,٠٦٨,١٢٢	
-	٨٣٩,٤٩٧	
(٣١٦,٥٤٧)	(٤٦٢,٥١٦)	
-	(٥١٧,٣٩٠)	٤
(١,٩٥٢,٤٧١)	(٣,٥٢٠,٣٥٢)	
(٦,٨٢٤,٧٨٥)	(٣,٨٣٥,٣٦٩)	
١١٨,٩٧٢,١٢٦	١٥٣,٣١١,٤٩٤	
(٣٦,٩٩٠,٥٥٥)	(٦٠,٦٠٨,٩٢٦)	
(٣,١٧٦,٨٩٦)	(٣,٩١٦,٧١٦)	
(٣٦,٢٦٩,٧٢٦)	(٢٥,٦٤٧,٣٣٨)	
(٥,٨٣٤,٠٠٠)	(٥٤٦,٠٠٠)	
(٤٥٧,٣١٧)	(٩,٢٣٢,١٢٨)	
٣٦,٢٧٢,٤٣٤	(٧,١٦٨,٨٢٨)	
(١,٦٠٩,٢٦٧)	(٧,٥٠٥,٧٠٤)	
٧٠,٩٠٦,٧٩٩	٣٨,٦٨٥,٨٥٤	
(٨,٣٦٤,٤٩١)	(١٠,٩٨٧,٧٠١)	
(٥,٤٥٤,٠٠٠)	(٧,٢٣٥,٩٠٢)	٧
٥٧,٠٨٨,٣٠٨	٢٠,٤٦٢,٢٥١	
(١٠١,٥٤٧,٥٢٩)	٢٧,٥٢٠,٣٥٢	
(١١,٣٠٤,٦١٠)	-	
٣,٠٨٩,٣٤٢	-	
-	(١٨٥,٣٦٧)	
(٨,٥٥٦,٥٩١)	(٧,٠٧١,٨١٧)	
(١١٨,٣١٩,٣٨٨)	٢٠,٢٦٣,١٦٨	
-	(٣,٠٧٧,٠٧٦)	٤
-	(٣,٠٧٧,٠٧٦)	
(٦١,٢٣١,٠٨٠)	٣٧,٦٤٨,٣٤٣	
٣٤٢,٢٢١,٥٢٤	٨١,٦٩٣,٨٤٣	
٢٨٠,٩٩٠,٤٤٤	١١٩,٣٤٢,١٨٦	
-	٤٥,٤٥٥,١٢٦	
-	٤٠,٧٣١,٠٠٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

١ - معلومات عن الشركة ونشاطاتها

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ وتاريخ ٧ ربيع الثاني 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 بـ "المجموعة") أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية للقطاع العام والقطاع الخاص.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٩).

٢ - أسس الإعداد

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

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

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

أسس القياس وعملة العرض

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار، حيث أن تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

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

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحوّل المبسطة المعدلة المسموح بها بموجب أحكام التحوّل المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل بيانات المقارنة. كما اختارت المجموعة أيضاً تطبيق إعفاءات الإثبات الخاصة بعقود الإيجار التي تكون مدتها بتاريخ البدء ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة").

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (زيادة/نقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

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

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

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

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الوسائل العملية المتاحة حيث:

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

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

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

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتممة)

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

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

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة والتغيرات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار (*)	موجودات حق الاستخدام	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٤٤,٣٦٢	٣٣,١٩١,٤٠٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٢,٢٦٣,٧٢١	١٢,٢٦٣,٧٢١	إضافات
-	(٣,٩٦١,٤١٥)	استهلاك
٥١٧,٣٩٠	-	تكاليف تمويل
(٣,٠٧٧,٠٧٦)	-	مدفوعات
٤١,٢٤٨,٣٩٧	٤١,٤٩٣,٧١١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(*) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بلغ الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار مبلغ وقدره ٢٨,٨ مليون ريال سعودي (الجزء المتداول قدره ١٢,٤ مليون ريال سعودي مدرج ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والأخرى).

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

تشتمل التزامات عقود الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). إن الموجودات منخفضة القيمة هي تلك العناصر التي لا تبلغ حد المجموعة الأدنى للرسملة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

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

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

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

٥- المدينون وموجودات العقود

المدينون	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٤,٩٧٠,٩٩٧	١٩٣,٥٠٠,٤٢٧
(٤٩,٩٥٩,٣٣٥)	(٤٤,٥٥٦,٠٨٠)
٢٠٥,٠١١,٦٦٢	١٤٨,٩٤٤,٣٤٧

مدينون
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤,٤١١,٦٨٤	٤٤,٥٥٦,٠٨٠	٣٤,٢٦٢,٧٩٥	٥١,٢٣٤,٠٨٦
٢٠٥,٠١٧	٥,٤٠٣,٢٥٥	٣٥٣,٩٠٦	(١,٢٧٤,٧٥١)
٣٤,٦١٦,٧٠١	٤٩,٩٥٩,٣٣٥	٣٤,٦١٦,٧٠١	٤٩,٩٥٩,٣٣٥

في بداية الفترة
(عكس) المحمل للفترة
في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		الإجمالي	
أكثر من ١٨٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٨٢,١٠٤	٥,٦١٠,٤٨٧	١٦٩,٣٨٠,٩٧٠	٢٢,٣٣٨,١٠١	٢٠٥,٠١١,٦٦٢	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٥,٧٢١,١١٦	٤,١١٧,٢٨٤	١٢٢,٩٠٩,٣٤٣	١٦,١٩٦,٦٠٤	١٤٨,٩٤٤,٣٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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. يحدث هذا عادة عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة إلى العميل.

موجودات عقود	
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٥٩٠,٧٨٤	٣٧,٥٣٥,٧١٢
(٨٨٦,٨٦٧)	(١,٧٤٨,٥١١)
٣٩,٧٠٣,٩١٧	٣٥,٧٨٧,٢٠١

موجودات عقود
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الإجمالي

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢١٩,٦٤٦	١,٧٤٨,٥١١	١,٣٤٣,١٨٣	١,٣٤٠,٢٣٢
(٢٢٨,١٩١)	(٨٦١,٦٤٤)	(٣٥١,٧٢٨)	(٤٥٣,٣٦٥)
٩٩١,٤٥٥	٨٨٦,٨٦٧	٩٩١,٤٥٥	٨٨٦,٨٦٧

في بداية الفترة
عكس للفترة
في نهاية الفترة

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

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

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	ريال سعودي	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	ريال سعودي
٦,٦٣٣,٤٣٩	٧,٠٤٠,٠٨٥	٣,٨٠٢,١٠٧	٤,١٩٠,١٢٦
٢٧٦,٣٩٤	٢٣٣,٦٥٨	١٦٣,٦٩١	١١٤,١٣١
٦,٩٠٩,٨٣٣	٧,٢٧٣,٧٤٣	٣,٩٦٥,٧٩٨	٤,٣٠٤,٢٥٧

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

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

الأرصدة		المعاملات		العلاقة		طبيعة المعاملات		الجهة ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩	ريال سعودي	٢٠١٨	ريال سعودي	٢٠١٩	ريال سعودي	٢٠١٨	ريال سعودي
١٠,٠٨٨,٢٣٧	١٩,٦٥٣,٧٦٢	٣٧,٤١٠,٤٤٤	٣١,٧٤٧,٦٣٠	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	أطراف للخدمات المساندة
٤,٠٨٠,١٥٠	٤,٠٨٠,١٥٠	-	-	تخصيلات	شركة منتسبة	تخصيلات	شركة منتسبة	شركة مهارة القابضة	شركة مهارة القابضة
٣,١٤٦,٤٤١	١,٩٣٤,٤٩٠	-	(١,٢٠٧,٩٥١)	تمويل	شركة منتسبة	تمويل	شركة منتسبة	كبار موظفي الإدارة	كبار موظفي الإدارة
١,١٢٠,٩١٧	٩١٨,٨٠٩	٢,٥٧٤,٧٧٦	٤,١٨٢,٦٧٦	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	إن دي لوجستيك	إن دي لوجستيك
٦٤٧,٢١٦	٢٨٨,٦٨٣	(٢,١٢٨,٣٩٩)	(٤,٣٨٤,٧٨٤)	تخصيلات	شركة منتسبة	تخصيلات	شركة منتسبة	شركة الصافي دانون المحدودة	شركة الصافي دانون المحدودة
١٠٣,٨٤٣	-	٢,١٥٢,٢٩٩	٢,٧٤١,٥٦٢	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	شركة الأكسبر الطبية	شركة الأكسبر الطبية
٦٥,٣٣٢	١١,٥٥٦	(٣٤٤٣,٤٩٦)	(٣,١٠٠,٠٩٥)	تخصيلات	شركة منتسبة	تخصيلات	شركة منتسبة	أخرى	أخرى
١٩,٢٤٨,١٣٦	٢٦,٨٨٧,٤٥٠	٣٤٢,٥٤٦	-	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة		
(٥٦٠,١٨١)	(٤٥٦,٠٤٩)	(٣٦٨,٢٣٦)	-	تخصيلات	شركة منتسبة	تخصيلات	شركة منتسبة		
١٨,٦٨٧,٩٥٥	٢٦,٤٣١,٤٠١	٦٥٨,٦٥٣	٧٢٨,٥٢٣	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة	خدمات قوى عاملة	شركة منتسبة		
		(٧٠١,٣٦٠)	(٧٨٢,٢٩٩)	تخصيلات	شركة منتسبة	تخصيلات	شركة منتسبة		

ناقصاً: مخصص ديون مشترك في تحصيلها

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

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الأرصدة	المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي			
١٣,١٣,٦٠٠	١٣,١٣,٦٠٠	-	عوض موجل (*)	شركة زميلة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٠١٤,٩٤٤	٦١٤,٩٤٤	١,٠٠٠,٠٠٠	تعويضات مدفوعات	مجلس الإدارة	شركة بلوفو المحدودة
١,٠٢٩,٤٢٢	٨٢٧,٤١١	١,٠,٩٤٤,٩٩٠	شراء تذاكر طيران مدفوعات	شركة منتسبة	أعضاء مجلس الإدارة
١٦,١٧٤,٩٦٦	١٤,٥٧٢,٩٥٥	(١,٠,٠١٤,٠٧٤)			شركة مهارة للسفر والسياحة

(*) يبلغ العوض الموجل المتعلق بالاستثمار في الشركة الزميلة مبلغ وقدره ١٣,١ مليون ريال سعودي والذي سيتم دفعه من قبل المجموعة في غضون ١٨ شهرًا من ١٩ نوفمبر ٢٠١٨، تاريخ سريان الاستحواذ على الشركة الزميلة، ويخضع لشروط حول ما إذا كانت الشركة الزميلة قادرة على الوفاء بخطة العمل المتفق عليها بين الطرفين والتي تشمل توقعات التدفقات النقدية.

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

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

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

٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الجدول التالي حركة التزام المنافع المحددة للفترة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٤٢,٠٠٠	٣٥,٢٥٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٩,١٢٠,٥٠٠	١٢,٠٣٠,٥٣١	تكلفة الخدمة الحالية
٣٢١,٥٠٠	٤١٢,٠٩٤	تكلفة العمولة
٩,٤٤٢,٠٠٠	١٢,٤٤٢,٦٢٥	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
-	(٤٦٢,٧١٩)	الافتراضات المالية
-	٢,١٤٣,٠٠٤	الافتراضات الديمغرافية
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	١,٠٣٥,٠١٠	خسائر (مكاسب) الخبرة
(٣,٦٨٥,٠٠٠)	٢,٧١٥,٢٩٥	المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
(٥,٤٥٤,٠٠٠)	(٧,٢٣٥,٩٠٢)	منافع مدفوعة خلال الفترة
٣٦,٢٤٥,٠٠٠	٤٣,١٧٥,٠١٨	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
%٣,٦٠	%٣,٢٠	إجمالي معدل الخصم
%٤,٣٠	موظفين %٥,٠٠ عمالة %٠	معدل الزيادة في الرواتب
%٥٠	موظفين %٥ عمالة %١٥	معدل ترك الخدمة
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد

٨- الزكاة

الربوط الزكوية

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

٩- رأس المال

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

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

٩- رأس المال (تتمة)

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

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

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٩، باع مساهمو الشركة ٣٠% من الأسهم من خلال طرح عام أولي وبعد عملية الإدراج الناجحة، يتم تداول الأسهم المذكورة في السوق المالية السعودية "تداول".

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

١٠- 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		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٤,٥٢٨,٥٨٩	١٢٧,٠٨١,٣٨٨	٦١,٥٢٦,٤٤٠	٧٢,٤٩٩,٤١٨	الدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
١٠٥,٦٠٩,٢١١	١٢٦,٠٠٥,٩٣٦	٥٧,٥٩٠,٢٠٦	٧١,٩٩٠,٧٢٤	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمكان عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ٨)
٢,٧٩	٣,٣٩	١,٦٤	١,٩٣	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
٢,٨٢	٣,٣٦	١,٥٤	١,٩٢	ربح السهم الأساسي والمخفض لـ صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

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

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

١١- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد. فيما يلي البيانات المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
٣٦٧,٢٢٣,٢٥٥	٩٧,٥٥٠,٥٨١	٢٦٩,٦٧٢,٦٧٤	الإيرادات
(٢٧٩,٢٢٥,٠٠٣)	(٦٥,٤٣٣,٧٢٧)	(٢١٣,٧٩١,٢٧٦)	تكلفة الإيرادات
٨٧,٩٩٨,٢٥٢	٣٢,١١٦,٨٥٤	٥٥,٨٨١,٣٩٨	إجمالي الربح
(١٤,٩٨٦,٥٦٠)	(٦,١٨٥,٢٠١)	(٨,٨٠١,٣٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٤٠,٣٩٠)	(٧٤٣,٦٣١)	(١,٤٩٦,٧٥٩)	مصاريف تسويق
١,٧٢٨,١١٦	(٣٢٨,١٧٠)	٢,٠٥٦,٢٨٦	عكس قيد مخصص (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,٤٩٩,٤١٨	٢٤,٨٥٩,٨٥٢	٤٧,٦٣٩,٥٦٦	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
٣٣٧,٥١٧,٧٧٥	٩٧,٠٥٠,٥٨١	٢٤٠,٤٦٧,١٩٤	الإيرادات
(٢٦٠,٤٨٣,٩٩٢)	(٧٧,٤٩٠,٤٧١)	(١٨٢,٩٩٣,٥٢١)	تكلفة الإيرادات
٧٧,٠٣٣,٧٨٣	١٩,٥٦٠,١١٠	٥٧,٤٧٣,٦٧٣	إجمالي الربح
(١٤,٠٩٦,٥٠٠)	(٤,١٩٣,٥١٨)	(٩,٩٠٢,٩٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٠٨,٦٦٥)	(١٥٨,٨٤١)	(١,٢٤٩,٨٢٤)	مصاريف تسويق
(٢,١٧٨)	-	(٢,١٧٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦١,٥٢٦,٤٤٠	١٥,٢٠٧,٧٥١	٤٦,٣١٨,٦٨٩	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأفراد ريال سعودي	الشركات ريال سعودي	
٦٦٤,٨٩٩,٩٦٨	١٩٣,٤٦٣,٢١٧	٤٧١,٤٣٦,٧٥١	الإيرادات
(٥٢٥,١٣٣,٠٧٥)	(١٥٥,٤٩٤,٦٩٥)	(٣٦٩,٦٣٨,٣٨٠)	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٧٦٦,٨٩٣	٣٧,٩٦٨,٥٢٢	١٠١,٧٩٨,٣٧١	إجمالي الربح
(٣١,٥٣١,٨٥٧)	(٩,٩٠٥,٢١٥)	(٢١,٦٢٦,٦٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٧٢٩,٦٢١)	(١,٠٨٥,١٩٣)	(٢,٦٤٤,٤٢٨)	مصاريف تسويق
٢٣,١٧٤	-	٢٣,١٧٤	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٤,٥٢٨,٥٨٩	٢٦,٩٧٨,١١٤	٧٧,٥٥٠,٤٧٥	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

١١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

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

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

الإجمالي ريال سعودي		الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩
				الإيرادات
				تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
				مصاريف عمومية وإدارية
				مصاريف تسويق
				عكس قيد مخصص (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
				الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
الإجمالي ريال سعودي		الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨
				الإيرادات
				تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
				مصاريف عمومية وإدارية
				مصاريف تسويق
				مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
				الدخل من العمليات الرئيسية
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
الإجمالي ريال سعودي		الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨
				الإيرادات
				تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
				مصاريف عمومية وإدارية
				مصاريف تسويق
				عكس قيد مخصص (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
				الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
				لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
الإجمالي ريال سعودي		الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨
				الإيرادات
				تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
				مصاريف عمومية وإدارية
				مصاريف تسويق
				عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
				الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

١١- المعلومات القطاعية (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٦٩,٨٠٠,٧٣١	٤,٥٤٤,٧٠٩	١٦٥,٢٥٦,٠٢٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٠٨٢,٣٣٥,٩٧٢	٤٨,٣١٩,٢٣٦	١,٠٣٤,٠١٦,٧٣٦	إجمالي الموجودات
٥٣٠,٨٥٨,٩٤١	٢٣,٤٨٦,٦٩٣	٥٠٧,٣٧٢,٢٤٨	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٦٧,٩٣٠,٢٢٣	٦,٤٢١,٤٦١	١٦١,٥٠٨,٧٦٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
٩٤١,٠١٨,٠٣٩	٣٢,٢١١,١٦٣	٩٠٨,٨٠٦,٨٧٦	إجمالي الموجودات
٥١١,٥٩٩,٠٦٣	٣,٨٦٤,١٠٣	٥٠٧,٧٣٤,٩٦٠	إجمالي المطلوبات

١٢- الالتزامات المحتملة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، بإصدار ضمانات قدرها ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨):
١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٣- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

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