

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة 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 - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفرترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإنها لا تمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

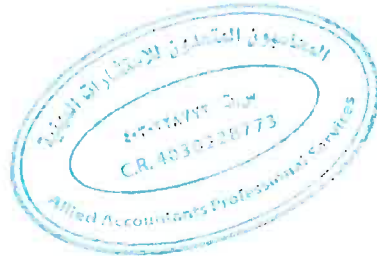
الإستنتاج:

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٢). إضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى نتيجة فحص غير معدلة حول تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢١).

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فهد بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٢).

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٤٧,٦٩٧,٥٨٢	نقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة لأجل
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	٢١٩,٦١٢,٧٦٠	٤ ذمم مدينة تجارية
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	٩٨,٥٠٤,٠٥٧	٤ موجودات عقود
٢٥٠,٠٨٤,٥٥٩	٢٢٠,٥٦٥,٥٣٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٢٨,٧٥٢,٠٠٠	٢٥,٤٢٨,٠٠٠	تأثيرات متاحة
٦٦٩,٢٦١,٦٠٨	٦١١,٨٠٧,٩٢٩	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٤,١٦١,٦٠٨	٤,٤٧٥,٦٢٠	٤ ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
١٢٥,٣٧٩,١٢٧	١٢٣,٢٣٥,٤٣٣	ممتلكات ومعدات
٢٦,٧٧٢,٢٧٦	٣٩,٠٧٤,٦٦٥	موجودات حق الاستخدام
٧,٦٤٢,٥٨٦	٨,٠١١,٠١٨	٦ موجودات غير ملموسة
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	٣٧,٩٢٦,٥٥٥	٧ عقارات استثمارية
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	٣٧,٩٨٤,٩٧٠	٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٩٨٥,٦٥٦	٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٦٨,٩١٤,٢٦٢	١٠ استثمار في شركات زميلة
٥١,٣٧٥,٧٤١	٣٦,٢٧٦,٤٩١	موجودات غير متداولة أخرى
٣٦٦,٩٢٤,٧١٢	١,٠٦٩,٨٨٤,٦٧٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٦٨١,٦٩٢,٥٩٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١٧٥,٦٥٥,٣١٠	٢٠٣,٥٣٤,٨٩٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	١٣٣,٦٥٠,٥٤٥	مطلوبات عقود
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٩,٢١٩,٨٩١	تأمينات محتجزة
١٦,٦٠٦,١٠٢	١٣,٣٣٠,٣٦٠	مخصص زكاة
٣٧٦,١٢١,١٤١	٤٤٩,٧٣٥,٦٩٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	١٢ قروض طويلة الأجل
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٨٠,٧٧٧,١٤٠	التزام المناقص المرحلة للموظفين
١٣,٩٧٢,٨٤١	٢٧,٥١٨,٩٥٤	التزامات عقود إيجار
٨٩,١١٣,٣٢٣	٦٧,٩٠٣,٨٠٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٦٥,٢٣٤,٤٦٤	١,١٢٠,٦٣٩,٤٩٩	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣ رأس المال
٨٢,٠٠٥,٢٣٥	٨٢,٠٠٥,٢٣٥	احتياطي نظامي
(١١,٣٥٧,١٦١)	(١٤,٦٢٢,١٦١)	احتياطيات أخرى
١٢٦,٧٩٠,٦٧٣	١١٨,٨٥٢,٩٥٣	أرباح مبقاه
٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	٥٦١,٢٣٦,٠٢٧	حقوق الملكية المتطقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١,٤٨٦,٨٩١)	(١٨٢,٩٢٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٧٠,٩٥١,٨٥٦	٥٦١,٠٥٣,١٠٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٦٨١,٦٩٢,٥٩٩	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

المدير التنفيذي للشؤون المالية

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٦٩,٠٦١,٧٦٨	١,٢١٠,٠٣١,٣٣١	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	٤١٩,٤٦٩,٩٤٤	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	٤١٩,٤٦٩,٩٤٤	٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	٤١٩,٤٦٩,٩٤٤	١٦ إيرادات تكاليف الإيرادات إجمالي الربح
(٨٠٥,٧٥٠,١٥١)	(١,٠٤٦,٥٨٨,٠٥٧)	(٢٧٠,٥٤٧,٨٧٥)	(٣٦١,٠٩٩,٦٩١)	(٢٧٠,٥٤٧,٨٧٥)	(٣٦١,٠٩٩,٦٩١)	(٢٧٠,٥٤٧,٨٧٥)	(٣٦١,٠٩٩,٦٩١)	
١٦٣,٣١١,٦١٧	١٦٣,٤٤٣,٢٧٤	٥٤,٢٨٥,١٤١	٥٨,٣٧٠,٢٥٣	٥٤,٢٨٥,١٤١	٥٨,٣٧٠,٢٥٣	٥٤,٢٨٥,١٤١	٥٨,٣٧٠,٢٥٣	
(٤٦,٢٨١,٥٦٦)	(٦٩,٧٠٧,٧٤٩)	(١٤,٨٢٣,٢٣٥)	(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	(١٤,٨٢٣,٢٣٥)	(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	(١٤,٨٢٣,٢٣٥)	(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٧٧٣,٩١٩)	(١٠,٥٠٥,٧٧٤)	(٢,٤١٣,١١٩)	(٣,٩٩٧,٥١٧)	(٢,٤١٣,١١٩)	(٣,٩٩٧,٥١٧)	(٢,٤١٣,١١٩)	(٣,٩٩٧,٥١٧)	مصاريف تسويق
١,٤٩٢,٣٥٣	(٨١,٢١١)	(٧٣٦,٦٢٠)	٦٢٧,٥٨٠	(٧٣٦,٦٢٠)	٦٢٧,٥٨٠	(٧٣٦,٦٢٠)	٦٢٧,٥٨٠	٤ خسائر (عكس خسائر) ائتمان متوقعة الربح التشغيلي
١١١,٧٤٨,٤٨٥	٨٣,١٤٨,٥٤٠	٣٦,٣١٢,١٦٧	٣٠,٠٢١,٤٧٢	٣٦,٣١٢,١٦٧	٣٠,٠٢١,٤٧٢	٣٦,٣١٢,١٦٧	٣٠,٠٢١,٤٧٢	
٥,٢٣٢,٩٩٩	٥,٤١٨,٨١٤	١,٨٤٠,٦٨٦	٢,٥٥٣,١١٢	١,٨٤٠,٦٨٦	٢,٥٥٣,١١٢	١,٨٤٠,٦٨٦	٢,٥٥٣,١١٢	إيرادات أخرى
(٨٨٧,٧١٩)	(٣,٠٧٦,٩٨٦)	(٣١٣,٨٨٣)	(٢,٣٥٤,٥٥٨)	(٣١٣,٨٨٣)	(٢,٣٥٤,٥٥٨)	(٣١٣,٨٨٣)	(٢,٣٥٤,٥٥٨)	١٠ تكاليف تمويل حصة في نتائج أعمال شركات زميلة صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨١٣,٤١٩)	٣٥,١١٥,٥٦٨	٢٨٢,٩٦٠	٣٥,١٩٥,٧٥٣	٢٨٢,٩٦٠	٣٥,١٩٥,٧٥٣	٢٨٢,٩٦٠	٣٥,١٩٥,٧٥٣	٨ ربح الفترة قبل الزكاة
١,٣٥٩,١٢٠	٣,٧٠٨,١٦٢	١,٠٥٥,٠١١	٩٠٨,٢٨٣	١,٠٥٥,٠١١	٩٠٨,٢٨٣	١,٠٥٥,٠١١	٩٠٨,٢٨٣	
١١٦,٦٣٩,٤٦٦	١٢٤,٣١٤,٠٩٨	٣٩,١٧٦,٩٤١	٦٦,٣٢٤,٠٦٢	٣٩,١٧٦,٩٤١	٦٦,٣٢٤,٠٦٢	٣٩,١٧٦,٩٤١	٦٦,٣٢٤,٠٦٢	
(١١,٤٠٣,٧٠٢)	(١٢,٣٢٤,٣٦٩)	(٣,٥٧٥,٤٠٤)	(٤,٨٥٥,٩٧٥)	(٣,٥٧٥,٤٠٤)	(٤,٨٥٥,٩٧٥)	(٣,٥٧٥,٤٠٤)	(٤,٨٥٥,٩٧٥)	١١ الزكاة ربح الفترة
١٠٥,٢٣٥,٧٦٤	١١١,٩٨٩,٧٢٩	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	
١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	١١٣,٩٣٧,٢٨٠	٣٥,٦٢٥,٩١٠	٦١,٩٣١,١٤٦	٣٥,٦٢٥,٩١٠	٦١,٩٣١,١٤٦	٣٥,٦٢٥,٩١٠	٦١,٩٣١,١٤٦	ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٢١,٣٠٥)	(١,٩٤٧,٥٥١)	(٢٤,٣٧٣)	(٤٦٣,٠٥٩)	(٢٤,٣٧٣)	(٤٦٣,٠٥٩)	(٢٤,٣٧٣)	(٤٦٣,٠٥٩)	
١٠٥,٢٣٥,٧٦٤	١١١,٩٨٩,٧٢٩	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	
٢,٨٢	٣,٠٤	٠,٩٥	١,٦٥	٠,٩٥	١,٦٥	٠,٩٥	١,٦٥	١٥ ربح الفترة الأساسي والمخفض للسهم صافي ربح السهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

M.P.

عبدالله بن
المدير التنفيذي للشؤون
المالية
١١
٥٠٥٥

نائب الرئيس للشؤون المالية
والاستثمار

محمد بن
الرئيس
التنفيذي

رئيس مجلس
الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠٥,٢٣٥,٧٦٤	١١١,٩٨٩,٧٢٩	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧		
(٤,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-		
١٠١,١٣٥,٧٦٤	١٠٨,٧٢٤,٧٢٩	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٢٥,٩١٠	٦١,٩٣١,١٤٦		
(٤٢١,٣٠٥)	(١,٩٤٧,٥٥١)	(٢٤,٣٧٣)	(٤٦٣,٠٥٩)				
١٠١,١٣٥,٧٦٤	١٠٨,٧٢٤,٧٢٩	٣٥,٦٠١,٥٣٧	٦١,٤٦٨,٠٨٧	٣٥,٦٢٥,٩١٠	٦١,٩٣١,١٤٦		

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى:

بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
المساهمين في الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

M.M

محمد بن
المدبر التنفيذي للشؤون
المالية

نائب الرئيس للشؤون المالية
والاستثمار

محمد بن
الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم	
حقوق ملكية غير مسيطرة	حقوق ملكية	إجمالي	أرباح مبقاه	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي
إجمالي	حقوق ملكية غير مسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاه	احتياطات أخرى	احتياطي نظامي
٥٥٥,٥٢٤,٤٦١	(٢,٥٢٦,٩٤٩)	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	(٩,٤٤٦,١٦١)	٦٧,٥١٢,٧٣١
١٠٥,٢٢٥,٧٦٤	(٤٢١,٣٠٥)	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	-	-
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-
١٠١,١٣٥,٧٦٤	(٤٢١,٣٠٥)	١٠١,٥٥٧,٠٦٩	١٠٥,٦٥٧,٠٦٩	(٤,١٠٠,٠٠٠)	-
١٠٠,٩٩٣,٣٠٠	-	١٠٠,٩٩٣,٣٠٠	١٠٠,٩٩٣,٣٠٠	-	-
٣,١٤٥,٧٢٠	٣,١٤٥,٧٢٠	٦,٢٩١,٤٤٠	-	-	-
(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	-
٥٣,١٥٩,٢٤٥	(٨٢٢,٥٣٤)	٥٣,٩٨١,٧٧٩	١٠٢,١٥٢,٢٠٩	(١٣,٥٤٦,١٦١)	٦٧,٥١٢,٧٣١
٥٧٥,٩٥١,٨٥٦	(١,٤٨٦,٨٩١)	٥٧٤,٤٦٤,٩٦٥	١٢٦,٧٩٠,٦٧٣	(١١,٣٥٧,١٦١)	٨٢,٠٠٥,٢٣٥
١١١,٩٨٩,٧٢٩	(١,٩٤٧,٥٥١)	١١٠,٠٤٢,١٧٨	١١٣,٩٣٧,٢٨٠	-	-
(٣,٢٦٥,٠٠٠)	-	(٣,٢٦٥,٠٠٠)	-	(٣,٢٦٥,٠٠٠)	-
١٠٨,٧٢٤,٧٢٩	(١,٩٤٧,٥٥١)	١٠٦,٧٧٧,١٧٨	١١٣,٩٣٧,٢٨٠	(٣,٢٦٥,٠٠٠)	-
٣,٢٥١,٥١٥	٣,٢٥١,٥١٥	٦,٥٠٣,٠٣٠	-	-	-
(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	-
٥٦١,٠٥٢,١٠٠	(١٨٢,٩٢٧)	٥٦٠,٨٦٩,١٧٣	١١٨,٨٥٢,٩٥٣	(١٤,٢٢٢,١٦١)	٨٢,٠٠٥,٢٣٥

M.P.

مدير التنفيذ
للشؤون المالية

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١١٦,٦٣٩,٤٦٦	١٢٤,٣١٤,٠٩٨
١٥,٠٥٤,٣٦٩	١٥,٩٢٤,٤٩٧
(١,٤٩٢,٣٥٣)	٨١,٢١١
١٠,٨٥٧,١١٤	١٠,٠٠٣,٨٢٦
-	٣٧٢,٦٣٦
٧,٠٢١,٩٩١	٩,٤٨٤,٩٤٥
٢٨٨,٦٦٨	٤٥٣,٤١٨
٨١٣,٤١٩	(٣٥,١١٥,٥٦٨)
(١,٣٥٩,١٢٠)	(٣,٧٠٨,١٦٢)
٨٨٧,٧١٩	٣,٠٧٦,٩٨٦
(٨٤٤,٧٥١)	(٦١٨,٥٨٩)
(١,٣٠٤,٣٤٨)	(٣٩٣,٤٧٣)
(٢٣٤,٤٧١)	١٤٦,١٢٠
١٤٦,٣٢٧,٧٠٣	١٢٤,٠٢١,٩٤٥
١٥,٨٣١,٨٦٣	(٣٨,٠٥٧,٩١٢)
(٩,٣٩٦,٥٩٣)	(٢٩,٤٤٧,٥١١)
(٢٩,٦٢٥,٢٥٢)	٤٦,٣٥٩,٧٤٠
٢,٠١٦,٠٠٠	٣,٣٢٤,٠٠٠
(٣٢,٨٢٣,٤٥٤)	٢٤,٨٤٣,٦٢٨
(٨,٠٨٨,١٥٨)	٤٣,١٥١,٩٣٦
(٣,١٢٢,٦٨٠)	٥,٨٥٨,٧٧١
٨١,١١٩,٤٢٩	١٨٠,٠٥٤,٥٩٧
(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	(١٥,٦٠٠,١١١)
(١١,٦٤٣,٥١٢)	(١٣,٩٨٠,٦٦٨)
٥٦,٠١٩,٤٤٥	١٥٠,٤٧٣,٨١٨
-	(٧٣٣,٧١٨,٥٠٩)
٢١٠,٨٤٤,٧٥١	٥٠,٦١٨,٥٨٩
(٦,٦٦٢,٧٢٢)	(٧,٩٥٧,٤٧٦)
(٣,٢٩٣,٢١٧)	(٣٤٦,٣١٧)
(٦٩٤,٦٤٦)	(٢,٣٠٠)
-	٦٥,٢٩٧,٨٥١
٦٢٤,٠٠٠	٢٧٣,٨٢٨
(٩٤,٩٢٥,٠٦٧)	-
١٠٥,٨٩٣,٠٩٩	(٦٢٥,٨٣٤,٣٣٤)
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)
(٦,٧٣٥,٧٣٣)	(١٠,٤٧٤,٧٤٩)
-	٣,٣٨١,١٤١
(١٤٧,٣٦٠,٧٣٣)	٤٣٣,٦٣٩,١٠٢
١٤,٥٥١,٨١١	(٤١,٧٢١,٤١٤)
٥٧,٩٠٩,٦٤١	٨٩,٤١٨,٩٩٦
٧٢,٤٦١,٤٥٢	٤٧,٦٩٧,٥٨٢
٤,٨٤١,٤٧٤	٢٦,٣٥٦,٣٦١
-	١٣,٩٨٥,٦٥٦
-	٨١٩,٥٥٠

الانشطة التشغيلية:

ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لينود غير نقدية:
التزام المنافع المحددة للموظفين المحملة
خسائر (عكس خسائر) انثمان متوقعة
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك عقارات استثمارية
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
حصة في نتائج أعمال شركة زميلة
صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تكاليف تمويل
أرباح من ودائع مرابحة لأجل
عكس روااتب مستحقة لم تعد مطلوبة
خسائر (مكاسب) من استبعاد ممتلكات ومعدات

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية
موجودات عقود
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
تأثيرات متاحة
داننون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
مطلوبات عقود
تأمينات محتجزة
النقدية الناتجة من العمليات
زكاة مدفوعة
التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الانشطة التشغيلية

الانشطة الاستثمارية:

شراء حصص في شركات زميلة
الحركة على الودائع لأجل، صافي
شراء ممتلكات ومعدات
إضافات على عقارات استثمارية
إضافات على موجودات غير ملموسة
المتحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
إضافات إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الانشطة الاستثمارية

الانشطة التمويلية:

قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
التزامات إيجار مدفوعة
حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

معلومات إضافية عن بنود غير النقدية:

إضافات موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود إيجار

تحويل استثمار في شركة زميلة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شهرة ناتجة عن الاستحواذ

رئيس مجلس الإدارة

محمد العبدون التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

المدير التنفيذي للشؤون المالية

ان الإفصاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول المجموعة وأنشطتها

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

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

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

نسبة الملكية المباشرة		بلد التأسيس	
٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٩٠%	-	المملكة العربية السعودية	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مسار النمو ("مسار النمو")
٨٥%	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند")
-	٩٦%	الإمارات العربية المتحدة	مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة

أطيف

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، قامت المجموعة بشراء ٩٠% من ملكية شركة أطيف. إن شركة أطيف شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٢٠٤٥ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٣). إن شركة أطيف مرخص لها بتقديم خدمات المساندة.

بتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة المجموعة على تحويل حصة الملكية في شركة أطيف وقدرها ٩٠% إلى شركة مسار النمو (شركة تابعة).

مسار النمو

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

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو

نسبة الملكية المباشرة		بلد التأسيس	
٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
-	٩٠%	المملكة العربية السعودية	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف") (*)
-	٨٥%	المملكة العربية السعودية	شركة شفاء العربية الطبية (**)
٩٩,٥%	٩٩,٥%	المملكة العربية السعودية	شركة نبض للخدمات اللوجستية (***)
٩٩%	٩٩%	المملكة العربية السعودية	شركة التدريب للتطوير المهني (****)

(*) على النحو المبين أعلاه، في ٥ يناير ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة المجموعة على تحويل حصة الملكية في شركة أطيف وقدرها ٩٠% إلى شركة مسار النمو (شركة تابعة).

(**) بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، استحوذت المجموعة على حصة ملكية قدرها ٨٥% في شركة شفاء العربية الطبية. إن شركة شفاء العربية الطبية شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٢٨٧١١ بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٧). إن شركة شفاء العربية الطبية مرخصة في العمليات الطبية للمستشفيات، وتقديم خدمات الرعاية المنزلية الطبية، والعيادات الطبية المتنقلة، ومراكز تخفيف الآلام، ومراكز الرعاية عن بعد وطب الاتصالات (انظر إيضاح ١٨).

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

(****) إن شركة التدريب للتطوير المهني شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٣٧٤٤ بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١). إن شركة التدريب للتطوير المهني مرخصة من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتوفير التعليم الثانوي التقني والمهني الخاص، بما في ذلك الحلاقة والطبخ وعمال المطاعم والفنادق.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول المجموعة وأنشطتها (تتمه)

مساند

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٢٢ م) قامت كلا من شركة مهارة للموارد البشرية وشركة ميار الأصل للتجارة العامة (شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة من قبل الدائرة الاقتصادية بدبي وتحمل رخصة تجارية رقم ٧٥٣٥٨٩، والصادرة بتاريخ ٠٢ مارس ٢٠١٦) بالتنازل عن كامل حصصهم في شركة مساند لخدمات التنظيف "مساند" حيث تبلغ حصصهم ٨٥% و ١٥% على التوالي من حصص رأس مال الشركة "مساند" إلى مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة كجزء من إتفاقية إعادة هيكلة الحصص بمركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة (شركة تابعة).

مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ (لموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢)، توصل الشركاء في مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة لإتفاق لإعادة هيكلة الحصص وذلك بتملك شركة مهارة للموارد البشرية لحصة مباشرة بنسبة ٩٦% بدلاً حصة غير مباشرة بنسبة ٩,٥%. إن مركز تي بي انش، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٥ جمادى الأول ١٤٣٦هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠١٥). إن مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

الشركات التابعة المملوكة من قبل مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة

نسبة الملكية المباشرة		بلد التأسيس	شركة ذى بيرفكت هلب ذ.م.م (*) شركة تي بي انش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة- شركة شخص واحد ذ.م.م (**) شركة أم بي ال لصيانة المباني ذ.م.م (***) شركة يلا فيكست- شركة شخص واحد ذ.م.م (****) شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند") (*****)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	

(*) إن شركة ذى بيرفكت هلب، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٦ (الموافق ١٥ مارس ٢٠١٥). إن شركة ذى بيرفكت هلب مرخص لها لخدمات العمالة المساعدة.

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

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

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

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

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول المجموعة وأنشطتها (تتمه)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة هامة بالنسبة للشركة الأم المعدة للقوائم المالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		نسبة حقوق التصويت المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		الربح / الخسارة الموزع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة في نهاية الفترة المالية	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أطياف للخدمات الساندة ("أطياف") (*)	المملكة العربية السعودية	١٠%	١٠%	١٠%	١٠%	(١,٢٧٧,٨٦١)	(١,٦٣٠,٤٥١)	٢,٩٠٨,٣١١	٢,٩٠٨,٣١١
شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند")	الإمارات العربية المتحدة	١٥%	١٥%	١٥%	١٥%	-	(٢٦٣,٠٦٨)	(٤,٣٩٥,٢٠٢)	(٤,٣٩٥,٢٠٢)
مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة شركة شفاء العربية الطبية (**)	الإمارات العربية المتحدة	٤%	٤%	٤%	٤%	(٨٨,٦٧٨)	(١,١٠٢,٧٤٠)	-	(١,١٠٢,٧٤٠)
	السعودية	١٥%	١٥%	١٥%	١٥%	(٥٨١,٠١٢)	(٧١٠,٦٣٨)	-	(٧١٠,٦٣٨)
						(١,٩٤٧,٥٥١)	(٤٢١,٣٠٥)	(١,٤٨٦,٨٩١)	(١,٤٨٦,٨٩١)

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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، بالتالي فإنه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 والعملية الوظيفية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومن خلال الدخل الشامل الآخر والالتزام المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام (التقييم الإكتواري). تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

ويشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة ما يلي:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢ - أسس الإعداد (تتمه)

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمه)

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مائلة في الشركة المستثمر فيها، وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣ - توافق السياسات المحاسبية

تتوافق 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 ٢٠٢١، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. 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 ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه:

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارتها أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تضيف التعديلات أيضاً استثناء لمبدأ الإثبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)-عمليات تجميع الأعمال، تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد احتمالية وجود التزام حالي بتاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة حيث لا يوجد هناك أية موجودات محتملة أو مطلوبات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات الناشئة خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعها وحالتها اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث لا يوجد أية تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤ - ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود

ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٨,٠٤٠,١٩٤	٢٩٤,١٧٩,٨٥٨	ذمم مدينة تجارية
٣,٢١٥,٠٦١	٢,٣٨٩,٥٠٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٢٦١,٢٥٥,٢٥٥	٢٩٦,٥٦٩,٣٥٨	إجمالي الذمم المدينة التجارية
(٧٥,٠٩٠,٢٥٧)	(٧٢,٤٨٠,٩٧٨)	ناقصاً: خسائر انتمان متوقعة
١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٢٢٤,٠٨٨,٣٨٠	صافي الذمم المدينة التجارية
٤,١٦١,٦٠٨	٤,٤٧٥,٦٢٠	ناقصاً: جزء غير متداول (*)
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	٢١٩,٦١٢,٧٦٠	جزء متداول (**)

(*) إن تفاصيل الجزء غير المتداول خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩٩٤,٨٠٤	١٢,٢٥٠,٢٥٧	ذمم مدينة تجارية
(٩,٨٣٣,١٩٦)	(٧,٧٧٤,٦٣٧)	ناقصاً: خسائر انتمان متوقعة
٤,١٦١,٦٠٨	٤,٤٧٥,٦٢٠	صافي الجزء غير المتداول

(**) إن تفاصيل الجزء المتداول خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٧,٢٦٠,٤٥١	٢٨٤,٣١٩,١٠١	ذمم مدينة تجارية
(٦٥,٢٥٧,٠٦١)	(٦٤,٧٠٦,٣٤١)	ناقصاً: خسائر انتمان متوقعة
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	٢١٩,٦١٢,٧٦٠	صافي الجزء المتداول

فيما يلي الحركة على خسائر الإنتمان متوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٧٧٠,٦٦٨	٧٥,٠٩٠,٢٥٧	٦٨,٣٤٣,٧١١	٧٣,١٠٥,٨٨٣	في بداية الفترة
٦,٩٣٤,٦٤٦	٧٢,٥٦٤	٦,٩٣٤,٦٤٦	-	متعلق بتجميع الأعمال (إيضاح ١٨)
٦٧٧,٥٩١	١٣٥,٠٩٤	٣,١٠٤,٥٤٨	(٦٢٤,٩٠٥)	(عكس) / المحمل للفترة
-	(٢,٨١٦,٩٣٧)	-	-	مبالغ مشطوبة
٧٨,٣٨٢,٩٠٥	٧٢,٤٨٠,٩٧٨	٧٨,٣٨٢,٩٠٥	٧٢,٤٨٠,٩٧٨	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفص قيمتها:

متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها				غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠-١٨٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	تخفص قيمتها	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٩٢٨,٣٦٢	٣,٥٦٥,١١٧	١٤,٤٠٠,٥٤٢	٨٩,٩٤٦,٩٢٣	٩٢,٢٤٧,٤٣٦	٢٢٤,٠٨٨,٣٨٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٠,٢٢٠,٧٣٣	١٠,١١٠,٣٦٦	٢٥,٢٧٥,٩١٦	٥٣,٩٢١,٩٥٤	٧٦,٦٣٦,٠٢٩	١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود (تتمة)

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 غير مشروطة، ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	موجودات عقود
ريال سعودي	ريال سعودي	ناقصاً: خسائر انتمان متوقعة
٦٩,٠٦٠,٣٧٠	٩٨,٥٠٧,٨٨١	الإجمالي
(٥٧,٧٠٧)	(٣,٨٢٤)	
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	٩٨,٥٠٤,٠٥٧	

فيما يلي الحركة في خسائر انتمان متوقعة الخاصة بموجودات العقود:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		في بداية الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(عكس) المحمل للفترة
٢,٣٠٩,٨٢١	٥٧,٧٠٧	٢,٥٠٧,٨٠٥	٦,٤٩٩	في نهاية الفترة
(٢,١٦٩,٩٤٤)	(٥٣,٨٨٣)	(٢,٣٦٧,٩٢٨)	(٢,٦٧٥)	
١٣٩,٨٧٧	٣,٨٢٤	١٣٩,٨٧٧	٣,٨٢٤	

٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		رواتب ومنافع قصيرة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦١٨,٣٤٢	٨,٩٧٦,٤٦٢	٢,٦٣٨,٦٢٤	٣,٣٢٢,٠٢٨	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة
٦٤٥,١٨٢	١,٣٥٣,٣٩٢	٢١٩,٦٢٧	٤٢٣,١٤٥	
١٠,٢٦٣,٥٢٤	١٠,٣٢٩,٨٥٤	٢,٨٥٨,٢٥١	٣,٧٤٥,١٧٣	

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

المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت مدفوعات	مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٥٦,٩٤٤	٢,١٩٧,٥٠٠	٢,٩٨٧,٥٠٠	٢,٩٠٩,٠٠٠	إيجار مبالغ محصلة	شركة زميلة	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)
١,٦٢٩,٢١٠	٣٢١,٢٢١	-	-	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	مؤسسة بلو مكس
-	١٦٦,١٥٨	-	١٥٤,٣٤١	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	شركة أنظمة مزن للإتصالات وتقنية المعلومات
٥٧٣,٢٠٤	٣٩٣,٨٨٩	-	-	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	شركة زوايا للاستثمار
٢٩٨,٥٢٩	-	-	-	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة/ شركة تابعة	شركة شفاء العربية الطبية
١٦٠,١٦٥	٢١٩,٩٢٧	-	٣٠١,٢١٠	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	أخرى
٥٧,٥٤٦	-	-	-	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	
٢٥,٥٧٦	-	-	-	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	
٤٨٤,٣٠٨	٤١١,١٣٢	٥٠١,٩٠٩	٣٠٧,٦١١	خدمات قوى عاملة مبالغ محصلة	جهة منتسبة	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصنتها (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤)
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٧,٢٣٩	١,٦٤٨,٤٦٠	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً) (**)
-	٣٩٣,٨٨٩	شركة أنظمة مزن للإتصالات وتقنية المعلومات
١١,٩٢٧	٢٣,٧٤٤	مؤسسة بلو مكس
-	٢١٩,٩٢٧	شركة زوايا للاستثمار
١,٥٧٤,٧٢٥	-	شركة شفاء العربية الطبية
٣٠١,١٧٠	١٠٣,٤٨٠	أخرى (*)
٣,٢١٥,٠٦١	٢,٣٨٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	أعضاء مجلس الإدارة (***)
٢,٩٢٩,٩٩٩	٢,٢١٨,٤٩٩	

(*) تتضمن الأطراف الأخرى شركة ساراب العربية للاستثمار القابضة، وشركة عالم التأمين لتقنية المعلومات، في ٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢١)، قامت شركة ساراب العربية للاستثمار القابضة (شركة متنسبة) بتحويل كامل حصصها المملوكة في شركة شفاء العربية الطبية وبالتالي لم تعد تعتبر طرفاً ذو علاقة بالمجموعة.
في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، استحوذت الشركة على ٨٥٪ من ملكية شركة شفاء العربية الطبية (انظر إيضاح ١٨ لمزيد من التفاصيل).
(**) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تملك المجموعة حصة ١٩,٨٧٪ من أسهم شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات والذي يبلغ رأسمالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة عينية تمثل كامل حصة مشاركتها في شركة بلوفو المحدودة (إيضاح ٩).
(***) يتم عرض المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ضمن "الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

٦- موجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	موجودات غير الملموسة- الشهرة *
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات غير الملموسة- أخرى
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧	
٣,١٩٢,٣٤٩	٢,٧٤١,٢٣١	
٧,٦٤٢,٥٨٦	٨,٠١١,٠١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة (*)
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة أم بي إل لصيانة المباني ذ.م.م (**)
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦	شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") (***)
١,١٧٥,٥٢١	٨١٩,٥٥٠	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - شركة شخص واحد (****)
-	٢٧٣,١٨٠	
٢٧٣,١٨٠	٥,٢٦٩,٧٨٧	

*فيما يلي بيان بتفاصيل الشهرة:

(*) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت مساند شركة تابعة على نسبة ٧٠٪ من ملكية مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة. بلغ إجمالي العوض ١٠,٢ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٧,٢ مليون ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. إن مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة أم بي إل لصيانة المباني بالكامل مقابل عوض إجمالي قدره ١,٥ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٣٠٥,٠٧٤ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي. إن شركة أم بي إل لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني.

(***) في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، أكملت شركة مسار النمو، شركة تابعة، إجراءات الاستحواذ على ٨٥٪ من ملكية شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") مقابل ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغت القيمة العادلة لصافي المطلوبات الملتزم بها ٧٣٤,٥٥٠ ريال سعودي مما نتج عنه شهرة بمبلغ ٨١٩,٥٥٠ ريال سعودي. شركة شفاء العربية الطبية مرخصة لها بالعمليات الطبية في المستشفيات، وتقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية، والعيادات الطبية المتنقلة، ومراكز تخفيف الآلام، ومراكز الرعاية عن بعد وطب الاتصالات (انظر إيضاح ١٨).

(****) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة بعوض إجمالي قدره ١,٢ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ٩٥٢,١٤٠ ريال سعودي، نتج عنها شهرة بقيمة ٢٧٣,١٨٠ ريال سعودي. إن شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧- عقارات استثمارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تتكون العقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة من أرض ومبنى قدرها ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي). تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذا العقار لغرض تحقيق دخل إيجار. يتم قيد هذه العقارات بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من مقيم خارجي مستقل. تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل "شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري" بموجب الترخيص رقم (١٢٠٧/٢٠١٠٠١٢١٠). لدى شركة التقييم مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها. تم إجراء أحدث تقييم للقيمة العادلة كما في ١ أكتوبر ٢٠٢١، وتم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٣٩,٧ مليون ريال سعودي. يتم قياس العقارات الاستثمارية أعلاه بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الدخل، وهي طريقة تقييم تُقدر القيمة العادلة للعقار من خلال حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة أو الأصل تحقيقها على مدى العمر.

٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٠,٣٨٩,٢٩١	صناديق استثمار - سيولة (أ)
٣٧,٩٨٤,٩٧٠	٣٩,٥٤٥,٢٤٥	صناديق استثمار - صكوك (ب)
-	١٩,٦٤٠,١٢٣	أوراق مالية متداولة (ج)
٣٧,٩٨٤,٩٧٠	٩٩,٥٧٤,٦٥٩	الإجمالي

أ) تشمل الاستثمارات موجودات مالية يتم استثمارها في صناديق استثمار نقدية مختلفة، والتي تم شراؤها بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية وأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على المبلغ الأصلي والعمولة فقط. حيث تم بيع كامل هذا الاستثمار خلال الفترة.

ب) يمثل هذا البند استثمارات في بعض الصكوك لافترات طويلة الأجل، والتي تم شراؤها مقابل ٢٥ مليون ريال سعودي و ١٤ مليون ريال سعودي من سلسلة صكوك روابي ٤ و ٧ 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.

ج) يمثل هذا البند استثمارات في أسهم عدة شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول)، حيث تم بيع كامل هذا الاستثمار خلال الفترة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٧١,٦٩٧	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٩٣,١٧٦,٦٧٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٧١,٦٩٧	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٩٣,١٧٦,٦٧٤
٩٩,٩٤٤,٢٨٠	-	-	-	٩٩,٩٤٤,٢٨٠	-	-	-
-	(٦٠,٨٠٧,٩٨٢)	-	(٥٥,٤١٢,٩٥٩)	-	(٦٠,٨٠٧,٩٨٢)	-	(٥٥,٤١٢,٩٥٩)
١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٧,٧٦٣,٧١٥	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٧,٧٦٣,٧١٥	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٧,٧٦٣,٧١٥	١٢٩,٩٤٤,٢٨٠	٣٧,٧٦٣,٧١٥
تسويات إعادة تقييم							
٣,٤٢٨,٧٥٦	١,٠٠٢,٩٦٢	٣,٧٣٢,٨٦٥	٣,٨٠٢,٨٤١	٣,٤٢٨,٧٥٦	١,٠٠٢,٩٦٢	٣,٧٣٢,٨٦٥	٣,٨٠٢,٨٤١
١,٣٥٩,١٢٠	٣,٧٠٨,١٦٢	١,٠٥٥,٠١١	٩٠٨,٢٨٣	١,٣٥٩,١٢٠	٣,٧٠٨,١٦٢	١,٠٥٥,٠١١	٩٠٨,٢٨٣
-	(٤,٤٦٨,٨٧٤)	-	(٤,٤٦٨,٨٧٤)	-	(٤,٤٦٨,٨٧٤)	-	(٤,٤٦٨,٨٧٤)
٤,٧٨٧,٨٧٦	٢٤٢,٢٥٠	٤,٧٨٧,٨٧٦	٢٤٢,٢٥٠	٤,٧٨٧,٨٧٦	٢٤٢,٢٥٠	٤,٧٨٧,٨٧٦	٢٤٢,٢٥٠
(٥,٠١٩,٢١٣)	(٢٠,٩٩٥)	(٥,٠١٩,٢١٣)	(٢٠,٩٩٥)	(٥,٠١٩,٢١٣)	(٢٠,٩٩٥)	(٥,٠١٩,٢١٣)	(٢٠,٩٩٥)
١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٧,٩٨٤,٩٧٠	١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٧,٩٨٤,٩٧٠	١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٧,٩٨٤,٩٧٠	١٢٩,٧١٢,٩٤٣	٣٧,٩٨٤,٩٧٠

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تملك المجموعة حصة ١٩,٨٧ % من أسهم شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات والذي يبلغ رأسمالها ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال حصة عينية تمثل كامل حصة مشاركتها في شركة بلوفو المحدودة. لا تملك المجموعة "تأثير مهم" سواء من خلال نسبة الملكية (أقل من ٢٠ %) أو من خلال الطرق الأخرى الدالة على وجود "تأثير مهم" للمجموعة على السياسات المالية والتشغيلية لشركة كابي التقنية. إن الغرض من هذا الاستثمار هو الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. ونتيجة لذلك، قررت المجموعة اختيار طريقة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وذلك لأن التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يمتدش مع استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ الاستثمار لأغراض طويلة الأجل. تم اثبات الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال تقييم ميدني وسوف يتم عمل تقييم نهائي للاستثمار قبل نهاية العام ٢٠٢٢.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه) .
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ - استثمار في شركات زميلة

خلال العام ، قامت المجموعة بالإستثمار في شركات زميلة، فيما يلي بيان بهذه الشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٣١٩,٨٩٥,٧٤٩	%٤١,٣٦	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة (أ)
-	٤٤٩,٠١٨,٥١٣	%٤٠	الشركة السعودية للنظم الصحية (ب)
١٤,٠٦٥,٨٤١	-	%٤٠	شركة كابي التقنية للمعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٦٨,٩١٤,٢٦٢		

أ- بلغ قيمة العوض المدفوع مبلغ ٣٠٧,١ مليون ريال سعودي، كما بلغت حقوق الملكية للشركة مبلغ ٢٣٨,٧ مليون ريال سعودي.
ب- بلغ قيمة العوض المدفوع مبلغ ٤٢٦,٥٠ مليون ريال سعودي، كما بلغت حقوق الملكية للشركة مبلغ ١٢٣,٣ مليون ريال سعودي.

كانت الحركة على الإستثمار في الشركات الزميلة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٠٦,٧٧٨	١٤,٠٦٥,٨٤١	١٤,٩١٠,٣٩٩	-	في بداية الفترة
-	٧٣٣,٧١٨,٥٠٩	-	٧٣٣,٧١٨,٥٠٩	إضافات للفترة
-	(١٣,٩٨٥,٦٥٦)	-	-	المحول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٨١٣,٤١٩)	٣٥,١١٥,٥٦٨	٢٨٢,٩٦٠	٣٥,١٩٥,٧٥٣	من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥,١٩٣,٣٥٩	٧٦٨,٩١٤,٢٦٢	١٥,١٩٣,٣٥٩	٧٦٨,٩١٤,٢٦٢	الحصة في نتائج الأعمال
				في نهاية الفترة

١١ - مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٧٦,٧٢٣	١٦,٦٠٦,١٠٢	١٠,٨٤٨,٥٤٩	٨,٥٦٠,٥٦٢	في بداية الفترة
١١,٤٠٣,٧٠٢	١٢,٣٢٤,٣٦٩	٣,٥٧٥,٤٠٤	٤,٨٥٥,٩٧٥	المخصص للفترة
(١٣,٤٥٦,٤٧٢)	(١٥,٦٠٠,١١١)	-	(٨٦,١٧٧)	المدفوع خلال الفترة
١٤,٤٢٣,٩٥٣	١٣,٣٣٠,٣٦٠	١٤,٤٢٣,٩٥٣	١٣,٣٣٠,٣٦٠	في نهاية الفترة

الربوط الزكوية

الشركة الأم

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") باستثناء الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠٢١ حيث لا تزال تلك الربوط الزكوية قيد الفحص من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

قامت أطراف بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد تم الربط على الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ فقط ولا يوجد أي ربوط زكوية أخرى كما بتاريخ اعداد القوائم المالية.

قامت شركة مسار النمو بتقديم إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ اعداد القوائم المالية.

١٢ - قروض طويلة الأجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، وقعت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك محلية وذلك لأغراض تمويل النفقات الرأسمالية وتوسيع الأعمال والإستحواذ وتمويل النفقات التشغيلية. بلغ المستخدم من حد التسهيلات مبلغ ٥٦٢,٦ مليون ريال سعودي. إن ضمن اتفاقيات التسهيلات فترة سماح تتراوح ما بين سنتين إلى أربع سنوات حسب نوع التسهيل المستخدم من قبل المجموعة وهامش ربح مضافاً إليه سايبور وبفترة سداد ما بين ثلاث إلى خمس سنوات من بعد انتهاء فترة السماح من خلال جدول للسداد. فيما يلي بيان بالتسهيلات المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الجزء المتداول
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	الجزء غير المتداول
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	الإجمالي

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢- قروض طويلة الأجل (تتمه)

فيما يلي بيان في الحركة على القروض طويلة الأجل للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
-	-	-	-
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠

في بداية الفترة
المستلم خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
في نهاية الفترة

١٣- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٤- توزيعات الأرباح

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قرر مجلس إدارة المجموعة بما لديه من تفويض في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٢) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين واعتماده في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢).

قرر مجلس إدارة المجموعة بما لديه من تفويض في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٤ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للنصف الأول من عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٦,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٤ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢). وسوف يقوم مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين واعتماده في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم.

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٢ (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 (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢١).

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح الأسهم 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.

١٦- المعلومات القطاعية

تزاول المجموعة أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات المالية والخدمات اللوجستية والدعم للقطاع العام والقطاع الخاص. تنقسم المجموعة بشكل رئيسي إلى قطاعي الشركات والأفراد وقطاع إدارة المرافق، وفيما يلي التفاصيل المالية لهذه القطاعات:

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	الإستعدادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	إدارة المرافق ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي
٤١٩,٤٦٩,٩٤٤	(٢١,٥١٩,٨٣٤)	٤٤٠,٩٨٩,٧٧٨	١,٢٦٠,١٣٦	٤٠٠,٩٤٤,٨٨٥	١٢٣,٧١٨,٣٨١	٢٧٥,٩١٦,٣٧٦
(٣٦١,٠٩٩,٦٩١)	٢١,٥١٩,٨٣٤	(٣٨٢,٦١٩,٥٢٥)	(٥,٥٩٢,٧٦٢)	(٣٨,٥٦٩,٦٨٧)	(١,٠٧٠,٩٢٢,٣٢١)	(٢٣١,٣٦٤,٧٥٥)
٥٨,٣٧٠,٢٥٣	-	٥٨,٣٧٠,٢٥٣	(٤,٣٢٢,٢٢٦)	١,٥٢٥,١٩٨	١٦,٦٢٦,٠٦٠	٤٤,٥٥١,٦٢١
(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	-	(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	(٢,٨٩٩,٨١٠)	(٣,٣٦٩,٢٦٧)	(٧,٤٢٩,٠٠٣)	(١١,٢٨٠,٧٦٤)
(٣,٩٩٧,٥١٧)	-	(٣,٩٩٧,٥١٧)	٣٠,٥٥٩	(٦١,١٢١)	(١,٧٥٨,٦٠٦)	(٢,٢٠٨,٣٤٩)
٦٢٧,٥٨٠	-	٦٢٧,٥٨٠	-	-	-	٦٢٧,٥٨٠
٣٠٠,٢١,٤٧٢	-	٣٠٠,٢١,٤٧٢	(٧,٢٠١,٨٧٧)	(١,٩٠٥,١٩٠)	٧,٤٣٨,٤٥١	٣١,٦٩٠,٠٨٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الإستعدادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	إدارة المرافق ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي
٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	(١١,٥٧٣,٥٢٥)	٣٣٦,٤٠٦,٥٤١	-	٢٥,٣٨٥,٤٢٠	٨٩,٩٣٥,٣٦٥	٢٢١,٠٨٥,٧٥٦
٢٧٠,٥٤٧,٨٧٥	١١,٥٧٣,٥٢٥	(٢٨٢,١٢١,٤٠٠)	-	(٢٥,٨٠٠,٥٤٧)	(٦٧,٤٥٧,٨٥٠)	(١٨٨,٨٦٣,٥٠٣)
٥٤,٢٨٥,١٤١	-	٥٤,٢٨٥,١٤١	-	(٤١٤,٦٢٧)	٢٦,٤٧٧,٥١٥	٣٢,٢٢٢,٢٥٣
(١٤,٨٢٣,٣٥٥)	-	(١٤,٨٢٣,٣٥٥)	(٥٧,٧٤٧)	(١,٣٦٧,٣٥٥)	(٤,٨٥٧,٦٠٣)	(٨,٥٤٠,٨٥٠)
(٢,٤١٣,١١٩)	-	(٢,٤١٣,١١٩)	-	-	(٩٧٩,١٣٨)	(١,٤٣٣,٩٨١)
(٧٣٦,٢٢٠)	-	(٧٣٦,٢٢٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٤٧٤,٢٧٠)	٢٣٧,٦٥٠
٣٦,٣١٢,١٦٧	-	٣٦,٣١٢,١٦٧	(٥٧,٧٤٧)	(٢,٢٨١,٦٢٢)	١٦,١٦٦,٥٠٤	٢٢,٤٨٥,٥٧٢

١٦ - المعلومات القطاعية (تتمه)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢١٠,٣١,٣٢١	١,٢٦٧,٥٧٤,٦٧٧	٢,٢٥٣,٣٥٩	١,١٨,٢٤٠,٥٩١
(١,٠٤٦,٥٨٨,٥٥٧)	(١,١٠٤,١٣١,٤٠٣)	(٩,٤٢٣,٧٩٤)	(١٢٠,٦٩٨,٩٥٨)
١٦٣,٤٤٣,٢٧٤	١٦٣,٤٤٣,٢٧٤	(٧,١٧٠,٤٣٥)	(٢,٤٥٨,٣٦٧)
(٦٩,٧٠٧,٧٤٩)	(٦٩,٧٠٧,٧٤٩)	(٦,٨٦٤,٨١٣)	(٩,٣٤٨,١١٦)
(١,٠٥٥,٧٧٤)	(١,٠٥٥,٧٧٤)	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
(٨١,٣١١)	(٨١,٣١١)	-	(٢٤٨,٦٤٣)
٨٣,١٤٨,٥٤٠	٨٣,١٤٨,٥٤٠	(١٤,٠٣٥,٢٤٨)	(١٢,٤٥٥,١٢٦)
قطاع الشركات	قطاع الأفراد	إدارة المرافق	إدارة المرافق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٣,٤٦٥,٩٤٨	٣٧٣,٦٦٤,٧٧٩	١١٨,٢٤٠,٥٩١	١١٨,٢٤٠,٥٩١
(٦٢٢,٩٦٣,٦٧١)	(٣١٠,٠٤٤,٩٨٠)	(١٢٠,٦٩٨,٩٥٨)	(١٢٠,٦٩٨,٩٥٨)
١٠٩,٤٥٢,٢٧٧	٦٣,٦١٩,٧٩٩	(٢,٤٥٨,٣٦٧)	(٢,٤٥٨,٣٦٧)
(٣١,٥٢٤,٧١٠)	(٢١,٩٧٠,١١٠)	(٩,٣٤٨,١١٦)	(٩,٣٤٨,١١٦)
(٥,٥٤٧,٥٦٤)	(٤,٥٥٨,٢١٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
١٢٧,٤٣٢	١٢٧,٤٣٢	(٢٤٨,٦٤٣)	(٢٤٨,٦٤٣)
٧٢,٥٤٧,٤٣٥	٣٧,٠٩١,٤٧٩	(١٢,٤٥٥,١٢٦)	(١٢,٤٥٥,١٢٦)
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات
تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تسويق	مصاريف تسويق	مصاريف تسويق	مصاريف تسويق
خسائر ائتمان متوقعة	خسائر ائتمان متوقعة	خسائر ائتمان متوقعة	خسائر ائتمان متوقعة
الربح التشغيلي	الربح التشغيلي	الربح التشغيلي	الربح التشغيلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٦٩,٦١,٧٦٨	٩٨٠,٦٣٥,٢٩٣	-	-
(٨٠٥,٧٥٠,١٥١)	(٨١٧,٣٢٣,٦٧٦)	-	-
١٦٣,٣١١,٦١٧	١٦٣,٣١١,٦١٧	-	-
(٤٦,٢٨١,٥٦٦)	(٤٦,٢٨١,٥٦٦)	(٥٧,٧٤٧)	(٥٧,٧٤٧)
(٦,٧٧٣,٩١٩)	(٦,٧٧٣,٩١٩)	-	-
١,٤٩٢,٣٥٣	١,٤٩٢,٣٥٣	-	-
١١١,٧٤٨,٤٨٥	١١١,٧٤٨,٤٨٥	(٥٧,٧٤٧)	(٥٧,٧٤٧)
قطاع الشركات	قطاع الأفراد	إدارة المرافق	إدارة المرافق
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨٤,٣٥٣,٤٢٣	٦٧٠,٨٩٦,٤٥٠	٢٥,٣٨٥,٤٢٠	٢٥,٣٨٥,٤٢٠
(٥٨٤,٤٣٧,٦٨٥)	(٥٨٤,٤٣٧,٦٨٥)	(٢٥,٨٠٠,٠٤٧)	(٢٥,٨٠٠,٠٤٧)
٩٩,٩١٥,٧٣٨	٦٣,٨١٠,٥٠٦	(٤٦٤,٦٢٧)	(٤٦٤,٦٢٧)
(٢٧,٦٩٠,٧٦٤)	(١٧,١٦٦,٠٢٠)	(١,٣٦٧,٠٣٥)	(١,٣٦٧,٠٣٥)
(٣,٨٣٢,٤٩١)	(٢,٩٤١,٤٢٨)	-	-
١,٤٩٨,٦٩٨	٤٩٢,٦٥٥	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
٦٩,٨٩١,١٨١	٤٤,١٩٦,٧١٣	(٢,٢٨١,٦٦٢)	(٢,٢٨١,٦٦٢)
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات
تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف تسويق	مصاريف تسويق	مصاريف تسويق	مصاريف تسويق
عكس خسائر ائتمان متوقعة	عكس خسائر ائتمان متوقعة	عكس خسائر ائتمان متوقعة	عكس خسائر ائتمان متوقعة
الربح التشغيلي	الربح التشغيلي	الربح التشغيلي	الربح التشغيلي

إن الإيضاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والموجودات وإجمالي المطوريات المتعلقة بهذه القطاعات غير قابل للتنبؤ.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- المعلومات القطاعية (تتمه)

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

	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
إيرادات	١٠,٥٨٧,٣٧١	٤٠٨,٨٨٢,٥٧٣	
تكلفة الإيرادات	(٩,٥٣٠,٧٦٣)	(٣٥١,٥٦٨,٩٢٨)	
إجمالي الربح	١,٠٥٦,٦٠٨	٥٧,٣١٣,٦٤٥	
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٦٥٨,٦٨٥)	(٢٣,٣٢٠,١٥٩)	
مصاريف تسويق	(٧٣٣,٧٣١)	(٣,٢٦٣,٧٨٦)	
عكس خسائر ائتمان متوقعة	-	٦٢٧,٥٨٠	
الربح التشغيلي	(١,٣٣٥,٨٠٨)	٣١,٣٥٧,٢٨٠	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٩,٤٦٩,٩٤٤	١٠,٥٨٧,٣٧١	٤٠٨,٨٨٢,٥٧٣	
(٣٦١,٠٩٩,٦٩١)	(٩,٥٣٠,٧٦٣)	(٣٥١,٥٦٨,٩٢٨)	
٥٨,٣٧٠,٢٥٣	١,٠٥٦,٦٠٨	٥٧,٣١٣,٦٤٥	
(٢٤,٩٧٨,٨٤٤)	(١,٦٥٨,٦٨٥)	(٢٣,٣٢٠,١٥٩)	
(٣,٩٩٧,٥١٧)	(٧٣٣,٧٣١)	(٣,٢٦٣,٧٨٦)	
٦٢٧,٥٨٠	-	٦٢٧,٥٨٠	
٣٠,٠٢١,٤٧٢	(١,٣٣٥,٨٠٨)	٣١,٣٥٧,٢٨٠	
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
إيرادات	٧,٩٨٢,٤٥٦	٣١٦,٨٥٠,٥٦٠	
تكلفة الإيرادات	(٦,٠٦٧,٤٩٣)	(٢٦٤,٤٨٠,٣٨٢)	
إجمالي الربح	١,٩١٤,٩٦٣	٥٢,٣٧٠,١٧٨	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٣٢٢,٩١٨)	(١٢,٥٠٠,٣١٧)	
مصاريف تسويق	(٤٤٤,٥٩٢)	(١,٩٦٨,٥٢٧)	
خسائر ائتمان متوقعة	-	(٧٣٦,٦٢٠)	
الربح التشغيلي	(٨٥٢,٥٤٧)	٣٧,١٦٤,٧١٤	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٤,٨٣٣,٠١٦	٧,٩٨٢,٤٥٦	٣١٦,٨٥٠,٥٦٠	
(٢٧٠,٥٤٧,٨٧٥)	(٦,٠٦٧,٤٩٣)	(٢٦٤,٤٨٠,٣٨٢)	
٥٤,٢٨٥,١٤١	١,٩١٤,٩٦٣	٥٢,٣٧٠,١٧٨	
(١٤,٨٢٣,٢٣٥)	(٢,٣٢٢,٩١٨)	(١٢,٥٠٠,٣١٧)	
(٢,٤١٣,١١٩)	(٤٤٤,٥٩٢)	(١,٩٦٨,٥٢٧)	
(٧٣٦,٦٢٠)	-	(٧٣٦,٦٢٠)	
٣٦,٣١٢,١٦٧	(٨٥٢,٥٤٧)	٣٧,١٦٤,٧١٤	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
إيرادات	٣٥,٥٤٠,٠٣٩	١,١٧٤,٤٩١,٢٩٢	
تكلفة الإيرادات	(٣٠,٩٣٦,٤٧٤)	(١,٠١٥,٦٥١,٥٨٣)	
إجمالي الربح	٤,٦٠٣,٥٦٥	١٥٨,٨٣٩,٧٠٩	
مصاريف عمومية وإدارية	(٥,٤٠٢,٤٩٨)	(٦٤,٣٠٥,٢٥١)	
مصاريف تسويق	(٢,٠٢٣,١٧٨)	(٨,٤٨٢,٥٩٦)	
خسائر ائتمان متوقعة	-	(٨١,٢١١)	
الربح التشغيلي	(٢,٨٢٢,١١١)	٨٥,٩٧٠,٦٥١	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢١٠,٠٣١,٣٣١	٣٥,٥٤٠,٠٣٩	١,١٧٤,٤٩١,٢٩٢	
(١,٠٤٦,٥٨٨,٠٥٧)	(٣٠,٩٣٦,٤٧٤)	(١,٠١٥,٦٥١,٥٨٣)	
١٦٣,٤٤٣,٢٧٤	٤,٦٠٣,٥٦٥	١٥٨,٨٣٩,٧٠٩	
(٦٩,٧٠٧,٧٤٩)	(٥,٤٠٢,٤٩٨)	(٦٤,٣٠٥,٢٥١)	
(١٠,٥٠٥,٧٧٤)	(٢,٠٢٣,١٧٨)	(٨,٤٨٢,٥٩٦)	
(٨١,٢١١)	-	(٨١,٢١١)	
٨٣,١٤٨,٥٤٠	(٢,٨٢٢,١١١)	٨٥,٩٧٠,٦٥١	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
إيرادات	٢٦,٦٣٦,٥٦٦	٩٤٢,٤٢٥,٢٠٢	
تكلفة الإيرادات	(٢٠,٦١٩,٨٣٢)	(٧٨٥,١٣٠,٣١٩)	
إجمالي الربح	٦,٠١٦,٧٣٤	١٥٧,٢٩٤,٨٨٣	
مصاريف عمومية وإدارية	(٧,٢٢٩,١١٨)	(٣٩,٠٥٢,٤٤٨)	
مصاريف تسويق	(١,٥٧٣,٥٣٣)	(٥,٢٠٠,٣٨٦)	
عكس خسائر ائتمان متوقعة	-	١,٤٩٢,٣٥٣	
الربح التشغيلي	(٢,٧٨٥,٩١٧)	١١٤,٥٣٤,٤٠٢	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٩,٠٦١,٧٦٨	٢٦,٦٣٦,٥٦٦	٩٤٢,٤٢٥,٢٠٢	
(٨٠٥,٧٥٠,١٥١)	(٢٠,٦١٩,٨٣٢)	(٧٨٥,١٣٠,٣١٩)	
١٦٣,٣١١,٦١٧	٦,٠١٦,٧٣٤	١٥٧,٢٩٤,٨٨٣	
(٤٦,٢٨١,٥٦٦)	(٧,٢٢٩,١١٨)	(٣٩,٠٥٢,٤٤٨)	
(٦,٧٧٣,٩١٩)	(١,٥٧٣,٥٣٣)	(٥,٢٠٠,٣٨٦)	
١,٤٩٢,٣٥٣	-	١,٤٩٢,٣٥٣	
١١١,٧٤٨,٤٨٥	(٢,٧٨٥,٩١٧)	١١٤,٥٣٤,٤٠٢	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- المعلومات القطاعية (تتمه)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٢٣٥,٤٣٣	٢,٥٠٣,٣١٨	١٢٠,٧٣٢,١١٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٦٨١,٦٩٢,٥٩٩	٣٨,٩٧٣,٥٧٨	١,٦٤٢,٧١٩,٠٢١	إجمالي الموجودات
١,١٢٠,٦٣٩,٤٩٩	٣٢,١٣٧,١٥٩	١,٠٨٨,٥٠٢,٣٤٠	إجمالي المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٥,٣٧٩,١٢٧	٣,٢٦٣,٣٩٢	١٢٢,١١٥,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١٢,٦٨٤,٧٢٠	١,٠٢٣,٥٠١,٦٠٠	إجمالي الموجودات
٤٦٥,٢٣٤,٤٦٤	٥٥,٩٨١,١٥٨	٤٠٩,٢٥٣,٣٠٦	إجمالي المطلوبات

١٧- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ضمانات بنكية لتنفيذ العقود بقيمة ٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٤ مليون ريال سعودي)، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٨- عمليات تجميع الأعمال

شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء")

بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، أنهت شركة "مسار النمو" (شركة تابعة) الإجراءات المتعلقة بالاستحواذ على حصة ملكية قدرها ٨٥٪ في شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") بعوض قدره ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لصافي المطلوبات بتاريخ الاستحواذ:

الإجمالي	الموجودات
ريال سعودي	
٣٣٤,٦١٥	نقد وما في حكمه
٨٥,٥٦٤	مدينون
٢٥٧,١١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٢,٦٠٥	ممتلكات ومعدات
٩٩٩,٨٩٦	إجمالي الموجودات (أ)
	المطلوبات
١,٨٥١,٢٤٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١٢,٨٢٨	التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٨٦٤,٠٧٢	إجمالي المطلوبات (ب)
(٨٦٤,١٧٦)	صافي مطلوبات شركة شفاء (أ - ب)
١٢٩,٦٢٦	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٥%
(٧٣٤,٥٥٠)	صافي المطلوبات الملتمزم بها من قبل الشركة
(٨٥,٠٠٠)	عوض الشراء
(٨١٩,٥٥٠)	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مبدئية) * (إيضاح ٦)

* الشهرة المحققة نتيجة الاستحواذ على شركة شفاء العربية الطبية هي مبلغ مبدئي لأن محاسبة دمج الأعمال غير مكتملة كما في نهاية فترة التقرير. تعتقد المجموعة أن المعلومات والحقائق الإضافية التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ ستكون متاحة خلال فترة القياس.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

أطيف

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، انتهت الشركة الإجراءات المتعلقة بالاستحواذ على حصة ملكية قدرها ٩٠٪ في شركة أطيف للخدمات المساندة (أطيف)، جهة ذات علاقة. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أطيف ٣١,٣ مليون ريال سعودي، وكانت صافي الموجودات المستحوذ عليها من قبل المجموعة مبلغ ٢٨,١ مليون ريال سعودي، كما بلغ عوض الشراء مبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي والذي نتج عنه فرق تم إثباته ضمن الأرباح المبقاه بمبلغ ١٠,٩ ريال سعودي.

وبتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة الشركة على تحويل حصة الملكية في شركة أطيف وقدرها ٩٠% إلى شركة مسار النمو "مسار النمو" (شركة تابعة).

١٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها.

٢٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة حتى تتوافق مع عرض وتصنيف الفترة الحالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٢).