



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩-٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مهارة للموارد البشرية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين مع الشركة بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقرون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُممت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري يشوب القوائم المالية الموحدة. وتقدم النتائج اجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الاجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
التزام المنافع المحددة للموظفين	لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين ما يلي:
بلغ رصيد التزام المنافع المحددة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة قدرها ٨٣,٨ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٧% من إجمالي التزامات المجموعة. يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة بتكليف خبير اکتواري مستقل لمساعدتها في احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين. وقد تضمنت الافتراضات الأساسية المطبقة في التقويم اکتواري معدلات الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد.	<ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم شامل لإجراءات التقييم التي قامت بها الإدارة، بما في ذلك التقديرات والافتراضات الرئيسية وتكليف خبير اکتواري مستقل باحتساب التزام المنافع المحددة للموظفين، اختبار إدخال بيانات متنوعة، منها اختبار مدى اكتمال مجتمع العينة، واختبار عينات لمطابقة تفاصيل الرواتب مع سجلات الموارد البشرية، واختبار الضوابط الخاصة بتطبيقات تقنية المعلومات لتقييم مدى فعالية الضوابط عند احتساب التزامات برنامج المنافع المحددة. تقييم مدى كفاءة واستقلالية وموضوعية الخبير اکتواري، تكليف أخصائي لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المتبعة في تقييم الالتزام المتعلقة ببرامج المنافع المحددة، بما في ذلك معدل الخصم ومعدلات الزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدلات الاستقالة وسن التقاعد. ويشمل تقييم المعقولية قياس الافتراضات الرئيسية المستخدمة مقابل بيانات السوق المتاحة، و تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.
لقد اعتبرنا تحديد واحتساب التزام المنافع المحددة للموظفين كأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب إبداء درجة عالية من التقديرات لحالة عدم التأكد المتضمنة عند تحديد الالتزام.	
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٣) بشأن الإفصاح عن التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم (٢٤) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بالالتزام المنافع المحددة للموظفين.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات تكاليف الموظفين تقدم المجموعة خدمات القوى العاملة لعملائها. بلغت التكاليف المتعلقة بالموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٩٥ مليون ريال سعودي، تمثل ٩٦٪ من إجمالي تكلفة الإيرادات الخاصة بالمجموعة.</p> <p>لقد اعتبرنا التكاليف المتعلقة بالموظفين أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في المحاسبة عن تكاليف الموظفين، بما في ذلك رسمة مختلف التكاليف المتعلقة بالموظفين والعدد الكبير لموظفي المجموعة وأيضاً الحجم الكبير للمعاملات، عند تسجيل التكاليف المتعلقة بالموظفين، الأمر الذي قد ينتج عنه خطأ جوهري في تكاليف الموظفين المسجلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p>	<p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بإثبات تكاليف الموظفين ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لإجراءات الإدارة المتعلقة بتحديد وتسجيل تكاليف الموظفين، تقييم مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ الضوابط الرئيسية على تسجيل تكاليف الموظفين، والتي تشمل اختبار الضوابط المختلفة لتطبيقات تقنية المعلومات، إجراء تحليلات مختلفة، بما في ذلك تحليل العلاقة والارتباط لتكاليف الموظفين، لاختبار مدى معقولية الأنماط المستخدمة في تسجيل تكاليف الموظفين، القيام بإعادة احتساب الإطفاء المتعلق بتكاليف الموظفين لاختبار مدى معقولية المبالغ المسجلة من قبل المجموعة، و تقويم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة.
<p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم (٢٩) المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة بتكاليف الموظفين المسجلة ضمن تكلفة الإيرادات.</p>	

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٢).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير المالي السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والذي من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرياً.

وعند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ (عندما يكون متاحاً)، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فأنتنا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس إدارة المجموعة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة سنكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وعند الإقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المنخدة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو لوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣).

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٦ نقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧ ودائع مرابحة لأجل
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٨ ذمم مدينة تجارية
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	١٠٤,٥٠١,٤٢٦	٩ موجودات عقود
٢٥٠,٠٨٤,٥٥٩	٢١٩,٢٤٠,٩٨٨	١٠ مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٨,٧٥٢,٠٠٠	٢٤,٨٥٦,٠٠٠	١١ تأشيريات متاحة
٦٦٩,٢٦١,٦٠٨	٦٧٦,١٤٨,٩٥٠	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٤,١٦١,٦٠٨	-	٨ ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
١٢٥,٣٧٩,١٢٧	١٢٥,٥٣٥,٧٦١	١٣ ممتلكات وألات ومعدات
٢٦,٧٧٢,٢٧٦	٤٣,٠٢٤,٤٢١	١٧ موجودات حق الاستخدام
٧,٦٤٢,٥٨٦	٧,٨٧٢,٩٩٦	١٥ موجودات غير ملموسة
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	٣٧,٧٩٩,٥٧٨	١٤ عقارات استثمارية
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٩٨٥,٦٥٦	١٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٩٣,٣٣٢,٦٧٥	١٩ استثمار في شركات زميلة
٥١,٣٧٥,٧٤١	٢٦,٠٧٠,٧٧٢	١٠ موجودات غير متداولة أخرى
٣٦٦,٩٢٤,٧١٢	١,٠٧٢,٧٢١,١٦٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٧٤٨,٨٧٠,١١٥	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١٧٥,٦٥٥,٣١٠	٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	٢٠ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	١٣٤,٠١٣,٢٣٥	٩ مطلوبات عقود
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٩,١٤١,١٣٨	٢١ تأمينات محتجزة
١٦,٦٠٦,١٠٢	١٥,٧٤٥,٠٣٠	٢٢ مخصص زكاة
٣٧٦,١٢١,١٤١	٤٧٢,٨٠٠,٩٢٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٢٣ قروض طويلة الأجل
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٨٣,٨٧٧,١٠٢	٢٤ التزام المنافع المحددة للموظفين
١٣,٩٧٢,٨٤١	٣١,٢١٩,١١٣	١٧ التزامات عقود إيجار
٨٩,١١٣,٣٢٣	٦٧٧,٧٠٣,٩٢٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦٥,٢٣٤,٤٦٤	١,١٥٠,٥٠٤,٨٥٢	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ رأس المال
٨٢,٠٠٥,٢٣٥	٩٧,٤١٦,٦٧٥	٢٦ احتياطي نظامي
(١١,٣٥٧,١٦١)	(١٦,٩٢٤,١٨٤)	٢٦ احتياطيات أخرى
١٢٦,٧٩٠,٦٧٣	١٤٣,٦١٨,٦٣٣	أرباح مبقاه
٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	٥٩٩,١١١,١٢٤	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١,٤٨٦,٨٩١)	(٧٤٥,٨٦١)	١ حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٧٠,٩٥١,٨٥٦	٥٩٨,٣٦٥,٢٦٣	مجموع حقوق الملكية
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٧٤٨,٨٧٠,١١٥	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

م.ب.ب.

المدير التنفيذي للشؤون المالية

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

الرئيس التنفيذي

رئيس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	٢٨ إيرادات
(١,٠٩٨,٨٣٠,٤٥٢)	(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	٢٩ تكلفة الإيرادات
٢١٩,٨٩٨,٠٩٦	٢٢٩,٢١٨,٧١٧	إجمالي الربح
(٦٥,٢٩٣,٢٨٤)	(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	٣٠ مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٢٣٩,٦٤١)	(١٤,١٤٣,٨٧٦)	٣١ مصاريف بيعية وتسويقية
٢,٦٦٣,٧٦١	(٨,٣٧٢,٢١٩)	١٠,٩,٨ (خسائر) / عكس خسائر التمانية متوقعة
١٤٦,٠٢٨,٩٣٢	١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	الربح التشغيلي
(١,٢١١,٦٢٣)	(١٠,٥٥١,٨٩٩)	٣٢ تكاليف تمويل
١٥,٠٦٩,٥٦٧	٩,٠٢٣,٩٩٠	٣٣ إيرادات أخرى
(١,٩٤٠,٩٣٧)	٥٦,٥٢٩,٦٣٠	١٩ الحصة في نتائج أعمال شركات زميلة
١,٢٧٢,٧٩٢	٣,١٦٠,٧١٩	١٦ صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٩,٢١٨,٧٣١	١٦٦,٣٦٤,٩٩٦	ربح السنة قبل الزكاة
(١٥,٣٧٩,٣٥٧)	(١٤,٧٣٩,٠٣٩)	٢٢ الزكاة
١٤٣,٨٣٩,٣٧٤	١٥١,٦٢٥,٩٥٧	ربح السنة
١٤٤,٩٢٥,٠٣٥	١٥٤,١١٤,٤٠٠	ربح السنة العائد إلى:
(١,٠٨٥,٦٦١)	(٢,٤٨٨,٤٤٣)	المساهمين في الشركة الأم
١٤٣,٨٣٩,٣٧٤	١٥١,٦٢٥,٩٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة

الربح الأساسي والمخفض للمساهمين:
صافي ربح السهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

٣,٨٦

٤,١١

٣٤

المدير التنفيذي للشؤون
المالية

نائب الرئيس للشؤون المالية
والاستثمار

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
١٤٣,٨٣٩,٣٧٤	١٥١,٦٢٥,٩٥٧	ربح السنة
(١,٩١١,٠٠٠)	(٤,٨٤٣,٤١٥)	٢٤
-	(٧٤٥,٦٤٩)	١٩
(١,٩١١,٠٠٠)	(٥,٥٨٩,٠٦٤)	
١٤١,٩٢٨,٣٧٤	١٤٦,٠٣٦,٨٩٣	
١٤٣,٠١٤,٠٣٥	١٤٨,٥٤٧,٣٧٧	
(١,٠٨٥,٦٦١)	(٢,٥١٠,٤٨٤)	
١٤١,٩٢٨,٣٧٤	١٤٦,٠٣٦,٨٩٣	

الخسارة الشاملة الأخرى:
بأنه لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
الحصة في الدخل الشامل الأخرى في شركات زميلة
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

المدير التنفيذي للشؤون
المالية

نائب الرئيس للشؤون المالية
والاستثمار

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

٤ مهارة للموارد البشرية
٤ مساهمة سعودية

التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحدة
٤ المتأهولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إلى السعودى

حقوق الملكية المتأهولة بسهمى الشركة الأم

حقوق ملكية	حقوق ملكية غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبداء	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامى	رأس المال
٥٥٥,٥٢٩,٤٤٦	(٢,٥٣٢,٩٤٩)	٥٥٣,٠٥٦,٤٩٦	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	(٩,٤٤٦,١٦١)	٦٧,٥١٦,٧٣١	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٤٣,٨٣٩,٣٧٤	(١,٠٨٥,٦٦١)	١٤٤,٩٣٥,٧١٣	١٤٤,٩٣٥,٧١٣	-	-	-
(١,٩١١,٠٠٠)	-	(١,٩١١,٠٠٠)	-	(١,٩١١,٠٠٠)	-	-
١٤١,٩٢٨,٣٧٤	(١,٠٨٥,٦٦١)	١٤٣,٠٤٢,٧١٣	١٤٤,٩٣٥,٧١٣	(١,٩١١,٠٠٠)	-	-
١٠,٩٩٣,٣٠٢	-	١٠,٩٩٣,٣٠٢	١٠,٩٩٣,٣٠٢	-	١٤,٤٩٧,٥٠٤	-
-	-	-	-	-	-	-
٣,١٢٥,٧١٩	٣,١٢٥,٧١٩	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-
(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٧,٠٩٥,٨٥٦	(١,٤٨٦,٨٩١)	٥٥,٦٠٨,٩٦٥	١٢٦,١٧٩,٠٦٧	(١,٣٥٧,١٦١)	٨٢,٠٠٥,٢٣٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٤ المتأهولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجد في ١ يناير ٢٠٢٢
لغرة الشاملة الأخرى للسنة
لغرة الشاملة التام للسنة
لغرة الشاملة التام للسنة
ول على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
ول إلى الاحتياطي النظامى
وكة في حقوق الملكية غير المسيطرة
وكة أرباح (إيضاح ٢٧)
مجد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥٧,٠٩٥,٨٥٦	(١,٤٨٦,٨٩١)	٥٥,٦٠٨,٩٦٥	١٢٦,١٧٩,٠٦٧	(١,٣٥٧,١٦١)	٨٢,٠٠٥,٢٣٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥١,٦٢٥,٩٥٧	(٢,٤٨٨,٤٤٣)	١٥٤,١٣٧,٥١٤	١٥٤,١٣٧,٥١٤	(٥,٥٦٧,٠٢٣)	-	-
(٥,٥٨٩,٠٦٤)	(٢٢,٠٤١)	(٥,٥٦٧,٠٢٣)	-	(٥,٥٦٧,٠٢٣)	-	-
١٤٦,٠٣٦,٨٩٣	(٢,٥١٠,٤٨٤)	١٤٣,٥٢٦,٤٠٩	١٥٤,١٣٧,٥١٤	(٥,٥٦٧,٠٢٣)	-	-
-	-	-	(١٥,٤١١,٤٤٠)	-	١٥,٤١١,٤٤٠	-
٣,٢٥١,٥١٤	٣,٢٥١,٥١٤	-	-	-	-	-
(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٩٨,٣٥٥,٢٢٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٩٧,٦٠٩,٣٦٢	١٤٣,٦١٨,٦٣٣	(١,٣,٩٢٤,١٨٤)	٩٧,٤١٦,٦٧٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠

٤ المتأهولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مجد في ١ يناير ٢٠٢٢
لغرة الشاملة الأخرى للسنة
لغرة الشاملة التام للسنة
لغرة الشاملة التام للسنة
ول إلى الاحتياطي النظامى
وكة على حقوق الملكية غير المسيطرة
وكة أرباح (إيضاح ٢٧)
مجد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المدير التنفيذي للتدوين المالية
المدير التنفيذي للتدوين المالية والامتثال
نائب الرئيس للتدوين المالية والامتثال
الرئيس التنفيذي

تمثل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥٩,٢١٨,٧٣١	١٦٦,٣٦٤,٩٩٦
٢٠,٤٣٥,٦٩٩	٢١,٣٤٠,٧٢٠
(٢,٦٦٣,٧٦١)	٨,٣٧٢,٢١٩
٢٣,١٢٣,٣٨٦	٢٩,٦٠٩,٠٣٠
١,٩٤٠,٩٣٧	(٥٦,٥٢٩,٦٣٠)
(١,٢٧٢,٧٩٢)	(٣,١٦٠,٧١٩)
١,٢١١,٦٢٣	١٠,٥٥١,٨٩٩
(١,٠٩٨,٨٨٤)	(٧٠٩,٨٣٩)
(١٠,٦٩٠,٤١١)	(٣٣,٠١٧)
(١,٧٩٠,٩٤٧)	(١٥,٠٨٦)
٣٠,٦٠٧,٤٣٣	(٦٣,٨٠٣,٧٨٣)
(٩,١٤٥,٧١٢)	(٣٥,٤٤٦,٠٤٩)
(١٠٤,٤٢٨,٣٩٧)	٥٣,٩٨٣,٣٥١
(٢٤٢,٠٠٠)	٣,٨٩٦,٠٠٠
٢,٧٥٥,٥٨٥	٥,٧٨٠,٠١٨
(٤٨,٧٥٥,٢١١)	٤٣,٩٩٢,٥١٥
١٧٩,٠٠٨	٤٣,٥١٤,٦٢٦
٥٩,٣٨٤,٢٨٧	٢٢٧,٧٠٧,٢٥١
(١٥,٢٤٩,٩٧٨)	(١٥,٦٠٠,١١١)
(١٦,٢٠٨,٦٤٢)	(١٨,٢٠١,٦٧٤)
٢٧,٩٢٥,٦٦٧	١٩٣,٩٠٥,٤٦٦
-	(٧٣٧,٤٦٨,٥٠٩)
٢١١,٠٩٨,٨٨٤	٥٠,٧٠٩,٨٣٩
(١١,٦٧٠,٧٥٠)	(١٣,٧٣٦,٨٦٠)
(٩٨,٥٧١,٦٩٧)	-
٣٣,٦٩٨,٥٨٧	٧٧,٦٣٦,٠٧٢
٢٤,٣٧٤,٩٨٥	٥٠٤,٨٦٠
(٧١٩,٧٨٦)	(٢,٣٠٠)
-	(٣٤٦,٣١٧)
١٥٨,١٦٠,٢٢٣	(٦٢٢,٧٠٣,٢١٥)
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
(١٤٠,٦٢٥,٠٠٠)	(١٢١,٨٧٥,٠٠٠)
-	(٥,٩٢٥,٧٣٩)
(١٣,٩٥١,٥٣٥)	(١٥,٢٣٥,٦٨٣)
-	٣,٣٨١,١٤٠
(١٥٤,٥٧٦,٥٣٥)	٤٢٢,٩٥٢,٤٢٨
٣١,٥٠٩,٣٥٥	(٥,٨٤٥,٣٢١)
٥٧,٩٠٩,٦٤١	٨٩,٤١٨,٩٩٦
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٨٣,٥٧٣,٦٧٥

الأنشطة التشغيلية:

ربح السنة قبل الزكاة
تعديلات لهيود غير نقدية:
التزام المنافع المحددة للموظفين محملة
خسائر (عكس خسائر) التمامية متوقعة
استهلاك وإطفاء
الحصة في نتائج أعمال شركة زميلة
صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تكاليف تمويل
أرباح من ودائع مربحة لأجل
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
عكس رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية
موجودات عقود
مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة اخرى
تأثيرات متاحة
تأمينات محتجزة
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
مطلوبات عقود
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 ودائع مربحة لأجل، صافي
شراء ممتلكات والآلات ومعدات
إضافات على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
متحصل من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
متحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
إضافات على موجودات غير الملموسة
إضافات على عقارات استثمارية
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الانشطة الاستثمارية

الانشطة التمويلية:

متحصل من قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
مدفوع من تكاليف التمويل
مدفوع من التزامات عقود إيجار
الحركة على حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الانشطة التمويلية
صافي الزيادة او النقص في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في بداية السنة
نقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

اضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار
اضافات إلى موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
صافي موجودات شركة مستحوذ عليها

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة

المدير التنفيذي
للشؤون المالية

نائب الرئيس للشؤون
المالية والاستثمار

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات حول المجموعة

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.

تزاوّل 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 المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	
٢٠٢١	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 اتش 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 ١٠١٠٣٩٣٠٤٥ 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 وغير المباشرة		بلد التأسيس	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	٩٠%	المملكة العربية السعودية	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف") (*)
-	٨٥%	المملكة العربية السعودية	شركة شفاء العربية الطبية (**)
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة نبض للخدمات اللوجستية (***)
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة التنمية المهنية للتدريب (****)
-	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة استدامة العمليات المحدودة (*****)

(*) 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 ٤٠).

(***) 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 التنمية المهنية للتدريب شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٧٤٤ 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.

(*****) إن شركة استدامة العمليات المحدودة شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٩٩٨٥ بتاريخ ٢ جمادى الثانية ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢). إن شركة استدامة العمليات المحدودة مرخص لها بترميمات المباني السكنية والغير سكنية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- معلومات حول المجموعة (تتمة)

مساند

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ (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 أنش لخدمات العمالة المساعدة كجزء من إتفاقية إعادة هيكلة الحصص بمركز تي بي أنش لخدمات العمالة المساعدة (شركة تابعة).

مركز تي بي أنش لخدمات العمالة المساعدة

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

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	بلد التأسيس		
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م (*) شركة تي بي أنش 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") (*****)
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	
-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	

(*) إن شركة ذي 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 ذي بيرفكت هلب مرخص لها لخدمات العمالة المساعدة.

(**) إن شركة تي بي أنش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ١٣٣٨٥٢٦ بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١١). إن شركة تي بي أنش 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 ١٤٣٥ هـ (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 ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠١٨). إن شركة يلا مرخص لها بمزاولة تقديم الخدمات في مجال تركيب أنظمة تكييف الهواء والتهوية وتنقية الهواء وصيانتها وتركيب وصيانة المعدات الكهربائية وميكانيكية 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 ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٧). مساند شركة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول المجموعة (تتمة)

فيما يلي بيان بالشركات التابعة التي لديها حقوق ملكية غير مسيطرة هامة بالنسبة للشركة الأم المعدة للقوائم المالية الموحدة:			
اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصص الملكية المحتفظ بها من قبل	نسبة حقوق التصويت المملوكة من
		حقوق الملكية غير المسيطرة	قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")	المملكة العربية السعودية	%١٠	%١٠
شركة مساندة لخدمات التنظيف ("مساند")	الإمارات العربية المتحدة	%١٥	-
مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة	-	%٤
شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية	-	%١٥
		الدخل الشامل الموزع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	
اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٢٠٢١	٢٠٢٢
شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")	المملكة العربية السعودية	(٢١٧,٤٠٨)	(١,٦٥٨,٠٤٤)
مركز تي بي انش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة	(٨٦٨,٢٥٣)	(١٠٢,٥٨٠)
شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية	-	(٧٤٩,٨٦٠)
		(١,٠٨٥,٦٦١)	(٢,٥١٠,٤٨٤)
		(١,٤٨٦,٨٩١)	(٧٤٥,٨٦١)

٢ - أسس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم (٥) "ملخص السياسات المحاسبية المهمة".

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة كما في تاريخ التقرير.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة ما يلي:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- معرضة، أو لديها حقوق في عوائد منقلبة من إرتباطها بالأعمال المستثمر بها، وفي الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المشار إليها أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة حيازة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بقدرة السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

تراعي المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها أم غير كافية لمنحها قدرة السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق تصويت الآخرين ؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى ؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى ؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ القرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين أو الملاك السابقة.

تبدأ عملية توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة قدرتها للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة أو التي تم بيعها خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

يتم تسجيل التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية.

إن الربح والخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخر المنسوبة إلى ملاك الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة. ينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة لحقوق الملكية الموحدة.

إذا فقدت الشركة قدرة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بالتوقف عن الاعتراف بالموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسارة ناتجة في قائمة الدخل الشامل.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات ما بين المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢-٤ تجميع الأعمال والشهرة

يتم استخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ لحساب الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للأصل الممنوح أو المطلوبات المتكبدة أو المقترضة في تاريخ الحيازة، بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقنتاه والمطلوبات المفترضة كشهرة. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة وإدراجها بالتكلفة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص المناسبين وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأصلية من خلال عملية الاستحواذ.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع المقابل المحتمل (باستثناء المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه ويتم المحاسبة عن النسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئيًا على أنها زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتحديد المقنتاه والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المقنتاه تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المقنتاه وجميع الالتزامات المحتملة، وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ إلى يتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المقنتاه على إجمالي المقابل المحول، يتم الاعتراف بالمكاسب في قائمة الدخل الشامل الموحدة كأرباح شراء صفقة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة ("الوحدات المنتجة للنقد") التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات الأخرى أو التزامات الشراء يتم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة منتجة للنقد ويتم التخلص من جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة إنتاج النقد.

٢-٥ عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والعملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات بتاريخ إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الإلتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات بشأن التزامات البرنامج ويتم تحديدها باستخدام عمليات التقييم الاكتواري. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وأو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة. يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع المنافع التي يتم دفعها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الأربع إلى الست القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العموالات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي نوع العملاء). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

٣- الأحكام المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقديرات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود (تتمة)
إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. لمزيد من المعلومات، أنظر إيضاح (٨ و ٩ و ١٠).

اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً على الأقل باختبار ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة. يتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفقة، والتي تم تخصيص الشهرة إليها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المطبقة عند تحديد القيمة الحالية وتوضيحها بمزيد من التفصيل في الإيضاح (١٥) حول القوائم المالية الموحدة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما أمكن ذلك، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يلزم وجود درجة من الحكم في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

الأحكام المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام التالية أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد السيطرة والتأثير الهام

أحكام الإدارة عند تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة:

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر إدارة المجموعة أن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على قيمة تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

يتعين إجراء الأحكام خاصة عند امتلاك المجموعة حصة ملكية وحقوق تصويت بنسبة ٢٠٪ فأكثر واعتقاد الإدارة بأنها لا تمارس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة" على هذه الشركة المستثمر فيها.

بالنسبة لهذه الشركة المستثمر فيها، خلصت إدارة المجموعة إلى أنها تمارس "تأثيراً هاماً" وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. يعرف التأثير الهام بأنه القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها وليس "سيطرة" أو "سيطرة مشتركة". تقدم المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية مؤشرات مختلفة حول "التأثير الهام"، بما في ذلك التمثيل في مجلس الإدارة والمشاركة في عملية صياغة السياسات.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم المجموعة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

الأحكام عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنهائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- المعايير الجديدة الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لدمج الأعمال.
- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" على المجموعة أن يخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الرفع الأصل للاستخدام المقصود منه بدال عن ذلك، سوف تعترف المجموعة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها المجموعة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً بالأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات او سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس.

يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات او المطلوبات، او
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات.

يجب ان يكون لدى المجموعة القدرة على ان تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي او السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الاصل عن طريق الاستخدام الافضل والاقصى له او عن طريق بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الاصل على النحو الافضل والاقصى. تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات او مطلوبات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة او غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على اساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

العملات الأجنبية - المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدنيا بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساسا. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الارباح والخسائر).

نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ودائع المرابحة لأجل

تمثل ودائع المرابحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع بيعها خلال سنة من تاريخ السنة المالية.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي أن استحقاق المقابل يعتمد على مرور الوقت). راجع السياسة المحاسبية للموجودات المالية.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

موجودات ومطلوبات العقود

عند قيام أحد طرفي العقد بالأداء، يتعين على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات عقود أو مطلوبات عقود استناداً إلى العلاقة بين أداء المنشأة وقيام العميل بالسداد. تمثل موجودات العقود حق المنشأة في العوض مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. وتمثل مطلوبات العقود التزام المنشأة بتحويل الخدمات إلى العميل، والتي استلمت المنشأة مقابلها العوض (أو أن العوض مستحق) من العميل.

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى بقيمة المبالغ المدفوعة لموردي الخدمات مقابل خدمات سيتم استلامها في المستقبل، أو بقيمة المبالغ التي تم دفعها لأطراف خارجية وسيتم استردادها في المستقبل.

تأشيرات مشتراة ومتاحة ومستخدمة وتكاليف الاستقدام

التأشيرات المشتركة

تمثل التأشيرات المشتركة المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأشيرات استخدام للقوى العاملة وتسجل بالتكلفة كتأشيرات متاحة. تشمل التكاليف على كافة تكاليف الشراء المدفوعة للجهات الحكومية للحصول على تأشيرات استخدام القوى العاملة.

التأشيرات المتاحة والمستخدمة وتكاليف الاستقدام

تمثل التأشيرات المتاحة الرصيد غير المستخدم من التأشيرات الصادرة من الحكومة. ووفقاً للنظام السعودي، يجوز للمجموعة عند رغبتها أن تسترد بالكامل المبالغ المدفوعة للحصول على التأشيرات المشتركة، تصنف التأشيرات المتاحة ضمن الموجودات المتداولة، يتم تحويل التأشيرات من "تأشيرات متاحة" إلى "تأشيرات مستخدمة" وتطفاً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى المدة وفقاً لمدة عقد العمل. تمثل تكاليف الاستقدام المبلغ المدفوع لوكالات الاستقدام نظير الخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف عند تفعيل التأشيرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى المدة وفقاً لعقد العمل.

يتم شطب مبلغ الرصيد غير المطفاً من التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حالة إنهاء العقد أو حدوث أي شيء يمنع استمرار الخدمة.

يتم تصنيف التأشيرات المستخدمة وتكاليف الاستقدام كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع استخدامها خلال سنة اعتباراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، وإلا يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

رسوم الإقامة وتصاريح العمل

يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصاريح العمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى سنة واحدة وفقاً لصلاحيات تلك التصاريح.

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. تقيد مصاريف الإصلاح والصيانة كمصاريف في قائمة الدخل الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية. تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

يمثل حساب مشاريع تحت التنفيذ الموجودات في مرحلة الإنشاء أو التطوير. يتم تحويل مشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والألات والمعدات (وفقاً لطبيعة الأصل) بعد إحضار الأصل إلى الموقع و/ أو الحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو المنشود من قبل الإدارة. تشمل تكلفة أي بند من بنود المشاريع تحت التنفيذ على سعر الشراء وتكلفة الإنشاء/ التطوير وأية تكاليف متعلقة مباشرة بإنشاء أو شراء هذا البند الذي تريده الإدارة. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود المشاريع تحت التنفيذ (قبل إتاحتها للاستخدام) بعد خصم المنحصلات من بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. إن الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا يتم استهلاكها ولا إطفاؤها.

يحسب الاستهلاك بدءاً من تاريخ توفر بند الممتلكات والألات والمعدات القابلة للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات

البند	عدد السنوات
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات المباني المستأجرة	١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
أثاث وتركيبات	١٠
معدات مكتبية	٤ - ١٠
سيارات	٤

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

ممتلكات وألات ومعدات (تنمة)

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وإدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات سنوياً، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم فيها التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة إطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

يتم احتساب الإطفاء اعتباراً من تاريخ توفر الموجودات غير الملموسة للاستخدام المنشود منها، ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

البند	عدد السنوات
تراخيص تدبير	١٠
علاقات العملاء	٢
موجودات غير ملموسة أخرى	٤

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عقارات استثمارية

تتكون عقارات استثمارية من العقارات التي يتم الاحتفاظ بها بغرض تحقيق دخل إيجار أو الزيادة الرأسمالية في قيمتها أو كلاهما. يتم تصنيف العقارات المكتناة بموجب عقود الإيجار كعقارات استثمارية، 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 عقارات استثمارية 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 عقارات استثمارية القائمة عند تكبد تلك التكاليف في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

عقارات استثمارية (تتمة)

وبعد الإثبات الأولى لها، أي بعد إكمالها، تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً للاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند العقار الاستثماري القابل للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

تتم التحويلات إلى/ من العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويلات من العقارات الاستثمارية 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 عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات العقارات الاستثمارية 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.

تطبق المجموعة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على العقارات الاستثمارية:

البند	عدد السنوات
مباني	٤٠

يتم إثبات أرباح / (خسائر) هذه الاستثمارات عند بيعها، كما يتم إثبات الدخل من عقود إيجار الممتلكات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة، عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملازمة لوظيفة الموجودات التي تعرضت لهبوط في القيمة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، باستثناء الشهرة، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. هذا الانعكاس محدود بحيث لا يتجاوز المبلغ القابل للإسترداد ما كان يمكن أن يكون عليه المبلغ الدفترية، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويعترف بهذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة استثمار طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تشمل القوائم المالية الموحدة على حصة ملائمة في النتائج والاحتياطيات والأرباح المبقاة للمنشآت لما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية مراجعة لها. وفي الحالات التي لم تعد فيها المجموعة قادرة على ممارسة السيطرة العملية أو التأثير الهام على السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة المستثمر فيها، فإنه تتم المحاسبة عن هذه الإستثمارات بالتكلفة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الإستثمار صفراً نتيجة للخسائر المستمرة في الشركة الزميلة (إلا إذا كانت المجموعة ضامنة للالتزامات المنشآت أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها). ويتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت المنشآت لاحقاً أرباحاً صافية تساوي صافي الخسائر خلال فترة التوقف عن طريقة تطبيق حقوق الملكية.

تأمينات محتجزة

تمثل التأمينات المحتجزة المبالغ المساوية لراتب شهرين تم تحصيلها من العملاء كتأمينات ومحتفظ بها لدى المجموعة لحين استكمال/إنهاء عقود القوى العاملة. وعند إنهاء العقد أو وقوع أي شيء يحول دون استمرار الخدمة، تقوم المجموعة باسترداد الرصيد أو استخدامه لقاء المبالغ القائمة المستحقة من العملاء. وعليه، يتم إظهار التأمينات المحتجزة ضمن المطلوبات المتداولة.

التزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر السفر والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بشأن خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزامات ضمن الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل برنامج المنافع المحددة الأساسي الخاص بالمجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة بمبلغ مقطوع. يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن هذا البرنامج غير ممول، الأمر الذي يعني قيام المجموعة بدفع المنافع حال استحقاقها عند ترك الموظفين للعمل.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتوبريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود أسواق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحديد معدل الخصم وفقاً للعائدات الملاحظة على السندات الحكومية السعودية.

يتوقف التزام المنافع المحددة أيضاً على الافتراضات المتعلقة بالزيادات المستقبلية في الرواتب والمعدل الذي من المتوقع عنده ترك الموظفين والعمالة للعمل. افترضت المجموعة أن الرواتب ستزيد بمعدل ١٠% سنوياً بالنسبة للموظفين و ٠% بالنسبة للعمالة والعمالة المنزلية، وذلك لتوفير الاستقرار لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تعتبر معدلات استقالة الموظفين مرتفعة للغاية، لكن يمكن أن تتغير بسرعة من سنة لأخرى. وعليه، تقوم المجموعة بتحديث هذا الافتراض من سنة لأخرى تماشياً مع تطور الخبرات الجديدة.

يتم احتساب تكاليف التمويل بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين وكذلك الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم إدراجها كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخرى. تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى السياسة الخاصة بالمجموعة.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد يتوقف على تقدير الشركة. وطبقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية. تقيد توزيعات الأرباح المحلية عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

إيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت. تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بعقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثبوت معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء.

بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار طويلة الأجل كمصاريف مدفوعة مقدما ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت حسب مدة العقد.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وودائع المراجعة لأجل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الإحتفاظ للتحويل" أو "الإحتفاظ للتحويل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
عند الاعتراف المبني، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.
لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند ثبوت حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه المكاسب مسجلة في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:
- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.
- ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولي، يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).
بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودائون تجاريون أو كمشترقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.
يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي او أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لتعليمات ومتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم اثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن بنود قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منه إيرادات وتتكبد فيها مصاريف،
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، و
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية الخاصة بالمجموعة بصورة مستقلة وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة، ويمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاصة به.

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى ٣ قطاعات رئيسية، بناءً على خدمات توريد القوى العاملة كما هو مبين أدناه:

- قطاع الشركات: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الشركات الخاص بها.
- قطاع الأفراد: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للأفراد حسب احتياجاتهم (مثل الممرضات والخدم وغير ذلك)، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع الأفراد.
- إدارة المرافق: تقوم المجموعة بتوريد القوى العاملة للشركات للقيام بأعمال النظافة وصيانة المباني، التي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة من قطاع إدارة المرافق.

القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تزاوُل أنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتم عمليات المجموعة في كل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند استلام واستهلاك العميل للخدمات المقدمة من قبل المجموعة على مدى فترة زمنية، أي عدد أيام تقديم الخدمات، وهو ما يتفق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

يتم قياس الإيرادات على أساس العرض المحدد في العقد المبرم مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات إلى العملاء. يتم إثبات إيرادات العقود بناءً على خدمات الأيدي العاملة المقدمة إلى العملاء (تمثل الخدمات التزام الأداء المنصوص عليه في العقد) على مدى فترات هذه العقود.

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه المجموعة مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

مكون التمويل الهام

تقوم المجموعة بتعديل مبلغ العوض المتعهد به، إن وجد، بشأن القيمة الزمنية للنقود إذا تضمن العقد مكون تمويل هام.

قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

يتم الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى الزمن. تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لقياس مدى الوفاء بالتزام. تقوم المجموعة باستخدام طريقة المدخلات كأساس لقياس الأداء المنجز حتى تاريخه.

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصاريف ما لم يكن لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء وفي الحالات التي يمكن فيها استرداد هذه التكاليف من العملاء. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف بصورة منتظمة، بما يتفق مع تحويل الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بإثبات تكاليف العقود إذا:

- كانت التكاليف تتعلق مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للمجموعة تحديده بشكل خاص.
- كانت التكاليف تدر موارد للمجموعة أو تعززها وتستخدم في الوفاء (أو في الاستمرار في الوفاء) بالتزامات الأداء في المستقبل.
- كان من المتوقع استرداد التكاليف الإضافية للحصول على العقد مع العميل.
- كان من الممكن عدم تكبد هذه التكاليف في حالة عدم الحصول على العقد أو في حالة عدم التحديد من قبل المجموعة لعقد متوقع.
- تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أو عقد محدد متوقع) على ما يلي:
 - أ. العمالة المباشرة،
 - ب. المواد المباشرة،
 - ج. تكاليف التخصيص التي تتعلق مباشرة بالعقد أو أنشطة العقد،
 - د. التكاليف التي من الواضح أنها قابلة للتحميل على العميل بموجب العقد، و
 - هـ. التكاليف الأخرى المتكبدة فقط بسبب إبرام المنشأة للعقد.

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإجراء تقييم للترتيبات الخاصة بها لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس إجمالي، أو تعمل كوكيل، وتقوم بإثبات الإيرادات على أساس الصافي. وفي هذا التقييم، أخذت المجموعة بعين الاعتبار ما إذا قامت بالحصول على السيطرة على الخدمات المحددة قبل تحويلها إلى العميل، وكذلك المؤشرات الأخرى مثل الطرف المسؤول بصورة رئيسية عن أداء الخدمات، ومخاطر البضاعة، وحرية تحديد السعر. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات.

متطلبات العرض والإفصاح

قامت المجموعة بتبصيل الإيرادات المثبتة من العقود المبرمة مع العملاء إلى فئات تبين مدى تأثير طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية وقيمتها وتوقيتها وعدم التأكد منها بالعوامل الاقتصادية. انظر الإفصاح (٢٨) للاطلاع على الإفصاح المتعلق بالإيرادات المفصلة.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الربح من ودائع المراجعة لأجل على أساس مبدأ الاستحقاق. كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

٥- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التكاليف والمصاريف

تصنف التكاليف المرتبطة مباشرة بتقديم الخدمات كتكلفة إيرادات. تصنف المصاريف المتعلقة بالتسويق وأنشطة الدعاية والترويج كمصاريف تسويق. تصنف كافة المصاريف الأخرى غير المباشرة كمصاريف عمومية وإدارية.

تحويل العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملية الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر).

الالتزامات محتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة ؛ أو على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

الأحداث اللاحقة

يتم تأثير القوائم المالية الموحدة بالأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة في حين أنه يتم الإفصاح عن الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٩,١٩٠,٣١٧	٥٩,٣٢١,٥٢٨	نقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٢٩,٣٦٩	ودائع مرباحة قصيرة الأجل (*)
٢٢٨,٦٧٩	٣,٥٢٢,٧٧٨	نقد في الصندوق
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٨٣,٥٧٣,٦٧٥	الإجمالي

(*) تمثل ودائع مرباحة قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرباحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع مرباحة قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٤,٣٠٥ ريال سعودي (إيضاح ٣٣).

٧- ودائع المرباحة لأجل

تمثل ودائع المرباحة لأجل ودائع لدى بنوك تجارية محلية وفترة استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء ويتوقع استحقاقها خلال سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد أسعار العمولات المتغيرة على ودائع المرباحة لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أساس الأسعار التجارية السائدة في السوق. بلغت قيمة الإيرادات من ودائع المرباحة لأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٥,٥٣٤ ريال سعودي (إيضاح ٣٣). خلال عام ٢٠٢٢، تم فك الودائع بالكامل.

٨- ذمم مدينة تجارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥٩,٩٦٨,٩١٠	٢٧٦,٩١٨,٩٦٥	ذمم مدينة تجارية
٣,٢١٥,٠٦١	٢,٧٠٦,٩٥٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٦٣,١٨٣,٩٧١	٢٧٩,٦٢٥,٩٢٣	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٧,٠١٨,٩٧٣)	(٣٥,٦٤٩,٠٦٢)	
١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	
١٣,٩٩٤,٨٠٤	-	الجزء غير المتداول
(٩,٨٣٣,١٩٦)	-	ذمم مدينة تجارية
٤,١٦١,٦٠٨	-	يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	الجزء المتداول

تشتمل أرصدة الذمم المدينة التجارية على صافي المبالغ المستحقة بدون عمولة من العملاء الذين لا يوجد لهم تصنيف ائتماني. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها. وأنه ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٠,٧٧٠,٦٦٨	٧٧,٠١٨,٩٧٣	في بداية السنة
٦,٦٥٩,٩٥٢	٧٢,٥٦٤	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
(٤١١,٦٤٧)	٥,٩٩٢,٤٨٤	محمل (عكس) للسنة
-	(٤٧,٤٣٤,٩٥٩)	مبالغ مشطوبة
٧٧,٠١٨,٩٧٣	٣٥,٦٤٩,٠٦٢	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية والمخاطر الائتمانية:

أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	الحالية	الإجمالي	
١٢,٥١١,٩٥٧	٥,٢٤٥,٣٩٩	١٥,٣٩٧,٥٨٧	١١٥,٦٧٠,٩٤٢	٩٥,١٥٠,٩٧٦	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	٣١ ديسمبر 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- موجودات ومطلوبات العقود

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. يتم فوتره موجودات العقود خلال مدد تقل عن ٩٠ يوم.

فيما يلي بيان بموجودات العقود:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٩,٠٦٠,٣٧٠	١٠٤,٥٠٦,٤١٩
(٥٧,٧٠٧)	(٤,٩٩٣)
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	١٠٤,٥٠١,٤٢٦

موجودات عقود
يطرح: خسائر ائتمانية متوقعة
الإجمالي

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٣٠٩,٨٢١	٥٧,٧٠٧
(٢,٢٥٢,١١٤)	(٥٢,٧١٤)
٥٧,٧٠٧	٤,٩٩٣

في بداية السنة
عكس للسنة
في نهاية السنة

مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بصورة رئيسية بالعوض المدفوع مقدماً والمستلم من العملاء والإيرادات غير المكتسبة، والتي بشأنها يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٠,٣١٩,٦٠١	٩٠,٤٩٨,٦٠٩
٣٦٩,٠٥٩,٥١٣	٦٤٢,٦٥٧,٧٥٢
(٣٦٨,٨٨٠,٥٠٥)	(٥٩٩,١٤٣,١٢٦)
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	١٣٤,٠١٣,٢٣٥

في بداية السنة
إضافات
مستغل
في نهاية السنة

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٨,٠٩٦,٦٤٥	٧١,٢٤٥,٧٩٨
١٣٣,٤٥٨,٢٨٠	٦٨,٠٣١,٧٥١
١٣,٤٥٢,٠٣٨	٢٢,٨٧٤,٠٤٣
١٨,٦٧٧,٨٣٢	٢٢,٨٥٩,٢١٠
١٥,٣٩١,٠٥٠	١٣,٣٥٥,٠٠٧
٦,٣٥٠,٣٩١	٧٢١,٤٨٧
١٤,٦٥٨,٣٢٣	٢٠,١٥٣,٦٩٢
٢٥٠,٠٨٤,٥٥٩	٢١٩,٢٤٠,٩٨٨

تكاليف استقدام (*)
رسوم إقامة وتصاريح عمل
تأشيرات مستخدمة (*)
تأمين طبي
دفعات مقدمة للموردين (١٠-ج)
تأمينات خطابات ضمان
مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى

(*) فيما يلي تحليل تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة المعروضة كموجودات متداولة وغير متداولة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٠,٧٠٥,٣٨٢	٨٩,٣١٤,٨٣٣
٢٢,٢١٩,٠٤٢	٣٠,٨٧٥,٧٨٠
١١٢,٩٢٤,٤٢٤	١٢٠,١٩٠,٦١٣
٤٨,٠٩٦,٦٤٥	٧١,٢٤٥,٧٩٨
١٣,٤٥٢,٠٣٨	٢٢,٨٧٤,٠٤٣
٥١,٣٧٥,٧٤١	٢٦,٠٧٠,٧٧٢

تكاليف استقدام (١٠-أ)
تأشيرات مستخدمة (١٠-ب)

ناقصاً: جزء متداول من تكاليف الاستقدام
ناقصاً: جزء متداول من التأشيرات المستخدمة
جزء غير متداول من تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (تتمة)
١٠-أ كانت الحركة في تكاليف الاستقدام خلال السنة على النحو التالي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٨,٦٠٤,٨٥٣	٩٠,٧٠٥,٣٨٢
١٢٧,٥٣٧,٣٩٩	١١٠,٥٨٢,٣٣٨
(٥٥,٤٣٦,٨٧٠)	(١١١,٩٧٢,٨٨٧)
٩٠,٧٠٥,٣٨٢	٨٩,٣١٤,٨٣٣

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إطفاء خلال السنة
في نهاية السنة

١٠-ب كانت الحركة في التأشيرات المستخدمة خلال السنة على النحو التالي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٦,٨٩١,١٩٣	٢٢,٢١٩,٠٤٢
٢٨,٦٢٦,٠٠٠	٣٥,٨٥٨,٠٠٠
(١٣,٢٩٨,١٥١)	(٢٧,٢٠١,٢٦٢)
٢٢,٢١٩,٠٤٢	٣٠,٨٧٥,٧٨٠

في بداية السنة
محول من تأشيرات متاحة (إيضاح ١١)
إطفاء خلال السنة
في نهاية السنة

١٠-ج فيما يلي تحليل دفعات مقدمة للموردين:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥,٣٩١,٠٥٠	١٥,٧٨٧,٤٥٦
-	(٢,٤٣٢,٤٤٩)
١٥,٣٩١,٠٥٠	١٣,٣٥٥,٠٠٧

دفعات مقدمة للموردين
يطرح: خسائر الائتمانية متوقعة
الإجمالي

إن الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	-
-	٢,٤٣٢,٤٤٩
-	٢,٤٣٢,٤٤٩

في بداية السنة
عكس للسنة
في نهاية السنة

١١- تأشيرات متاحة

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تحويل مبالغ التأشيرات المتاحة إلى التأشيرات المستخدمة وذلك عند صدور التأشيرات إلى القوى العاملة المستقدمة. فيما يلي بيان الحركة في التأشيرات المتاحة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٨,٥١٠,٠٠٠	٢٨,٧٥٢,٠٠٠
٢٨,٨٦٨,٠٠٠	٣١,٩٦٢,٠٠٠
(٢٨,٦٢٦,٠٠٠)	(٣٥,٨٥٨,٠٠٠)
٢٨,٧٥٢,٠٠٠	٢٤,٨٥٦,٠٠٠

في بداية السنة
تأشيرات مشتراة خلال السنة
محول إلى التأشيرات المستخدمة (إيضاح ١٠)
في نهاية السنة

١٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت الخاضعة للسيطرة المباشرة وغير المباشرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. تقوم المجموعة بإجراء معاملات مختلفة مع الأطراف ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة خلال دورة الأعمال العادية.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة :

المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
٢,٩٨٩,٤٤٤	٢,٩٣٠,٠٠٠	مكافآت	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٨٧,٥٠٠	٢,٩٠٩,٠٠٠	دفعات		
١,٩٩٩,٧٥٢	٣٢١,٢٢١	ايجار	جهة منتسبة	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)
٧٥٩,٩٨٠	-	تحصيل		
٥٧٣,٢٠٤	٧٨٢,٠٨١	خدمات القوى العاملة	جهة منتسبة	شركة أنظمة مزن للإتصالات وتقنية المعلومات
٨١٥,٠٦٩	٧٨٢,٠٨١	تحصيل		
٢٩,٢٨٨	٢٣١,٥١٩	خدمات القوى العاملة	جهة منتسبة	مؤسسة بلو مكس
١٧,٣٦١	٢١٩,٧٠١	تحصيل		
١,٢٣٠,٥٤٧	-	خدمات القوى العاملة	شركة تابعة / جهة منتسبة	شركة شفاء العربية الطبية
٣٢,٣٠٤	-	تحصيل		
-	١,٥٨٥,٩٨٠	خدمات القوى العاملة	شركة زميلة	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
-	١,١٣٢,١٧٧	تحصيل		
٣٦٦,٥٧١	٧٩٨,٧٠٢	خدمات القوى العاملة	أخرى	أخرى
٢٥١,٦١٤	١,٠٦٩,٦٦٢	تحصيل		

إن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٣٢٧,٢٣٩	١,٦٤٨,٤٦٠	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً) (*)
-	١,٠٠٤,٥٤٣	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
١١,٩٢٧	٢٣,٧٤٤	مؤسسة بلو مكس
١,٥٧٤,٧٢٥	-	شركة شفاء العربية الطبية (**)
٣٠١,١٧٠	٣٠,٢١١	أخرى (***)
٣,٢١٥,٠٦١	٢,٧٠٦,٩٥٨	

إن المبالغ المستحقة إلى طرف ذات علاقة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٩٢٩,٩٩٩	٢,٩٥٠,٩٩٩	أعضاء مجلس الإدارة (***)
٢,٩٢٩,٩٩٩	٢,٩٥٠,٩٩٩	

(*) خلال عام 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 ١٨).

(**) في ٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢١)، قامت شركة سارب العربية للاستثمار القابضة (شركة منتسبة) 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 (إيضاح ٤٠).

(***) تتضمن الأطراف الأخرى مؤسسة عبد العزيز عيضة مفتاح الكثيري لقطع غيار السيارات وشركة سجايا للرعاية الصحية وشركة جزل العربية. يتم عرض المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة ضمن "الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي الموحدة. (إيضاح ٢٠)

فيما يلي بيان منافع أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٢٦٠,٧٥٣	١٢,١١٥,٠٠٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٧٩٧,٨٢٠	١,٥٤١,١٠٦	التزام المنافع المحددة
١٣,٠٥٨,٥٧٣	١٣,٦٥٦,١١١	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	تحتسبات مباني مستأجرة	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	سيارات	مشاريع تحت التنفيذ	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦٣,١٨٧,٠١٤	٦٦,٨١٥,٩٠٨	٢٠,٦٠٠,٤٨٨	٧,٧٨٦,٩٥٢	٢٢,٩٥١,٥٤٣	٢٦,٥٩١,٠٧٢	١٦,٢٨٤,٥٧٣	٢٢٤,٢١٧,٥٥٠
متعلق باستحواد على شركة تابعة	-	-	٩٧٨,٨٣٣	١,٥٣٨,٩١١	٤,٩٥٠,٣٢٩	٤,٩٦٠,٢٨٦	-	١٢,٤٨٨,٣٥٩
إضافات	-	٢,٧٢٣,٩٨٧	٢٠٧,٤١٧	٣٢٢,٤٥٨	٣,٩٦٥,٢٢٢	٩٠٨,٧٣٠	٣,٥٤٢,٨٩٦	١١,٦٧٠,٧٥٠
استبعادات	(١١,٩٤٠,٠٠٠)	-	(٢٩٦,٩٨٧)	(٥٠٩,٤١٧)	(٨٧٤,٢٠٠)	(٢,٣٥٤,١٣٢)	-	(١٥,٩٧٤,٧٣٦)
محول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ١٤)	(١٨,١٤٨,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(١٩,٨٠٤,٣٧٤)	(٣٧,٩٥٢,٨٧٤)
محول	-	-	-	٢٣,٠٩٥	-	-	(٢٣,٠٩٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٩,٥٣٩,٨٩٥	٢١,٤٨٩,٧٥١	٩,١٦١,٩٩٩	٣٠,٩٩٢,٩٣٤	٣٠,١٠٥,٩٥٦	-	١٩٤,٣٨٩,٠٤٩
إضافات	-	٢٢٤,٩٩٥	١,٥٠٠,٦١٢	٤٢٦,٦٤٧	٥,٣٧٣,١١٧	٦,٢١١,٤٨٩	-	١٣,٧٣٦,٨٦٠
متعلق بالاستحواد على شركة تابعة	-	-	٢٥٤,٧٠٣	١٥٧,٣٨	٦٦,٢٨٧	-	-	٣٣٦,٧٢٨
استبعادات	-	-	-	(٥٤٢,١٩٩)	(٧٣٤,٠٥٨)	(٨١,٠١٤٣)	-	(٢,٠٨٦,٤٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٩,٧٦٤,٨٩٠	٢٣,٢٤٥,٠٦٦	٩,٠٢٢,١٨٥	٣٥,٢٩٨,٢٨٠	٣٥,٥٠٧,٣٠٢	-	٢٠٦,٣٧٦,٢٣٧
مجموع الاستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	٥,٦٦٩,٦٢٦	١١,٣٠١,٦٦٣	٣,٣٤٨,٧٩٧	١٣,١٥٣,٣٩٧	١٧,٧١٢,٧٩٩	-	٥١,١٨٦,٢٩٢
متعلق بالاستحواد على شركة تابعة	-	-	٥٣١,٢٢٦	٧١٠,٧٧٦	١,٩٧٠,٣٣٢	٣,٦٥١,٨٨٤	-	٦,٨٦٤,٢٢٨
استهلاك محمل السنة	-	١,٨١٧,٦٦٦	٢,٣٥٨,٦٧٦	٧٩٨,٨١١	٣,٠٥٩,٧٠١	٥,٢١٤,٧٥٠	-	١٣,٢٤٩,٥٦٤
استبعادات	-	-	(١٦٦,٤٤٥)	(٢٨٤,٦٤٤)	(٣٩,٩٤٦)	(١,٧٦٩,١٢٧)	-	(٢,٢٩٠,١٢٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٧,٤٨٧,٢٦٢	١٣,٩٩٥,١٣٥	٤,٥٧٣,٧٤٠	١٨,١٤٣,٤٨٤	٢٤,٨١٠,٣٠٦	-	٦٩,٠٠٩,٩٢٢
المتعلق بالاستحواد على شركة تابعة	-	-	-	٥٦٧	١٣,٥٥٦	-	-	١٤,١٢٣
استهلاك محمل السنة	-	١,٨٣٥,٠٢١	٢,٤٩٩,٨٤٣	٧٧٧,٢٨٠	٣,٦٨٦,٠٩١	٤,٦٣٢,٧٥٣	-	١٣,٤٣٠,٩٨٨
استبعادات	-	-	-	(٤٥٣,٠٧٩)	(٤,٦٥,٤٢)	(٧٥٤,٩٣٦)	-	(١,٦١٤,٥٥٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٩,٣٢٢,٢٨٣	١٦,٤٩٤,٩٧٣	٤,٨٩٨,٥٠٨	٢١,٤٣٦,٥٨٩	٢٨,٦٨٨,١٢٣	-	٨٠,٨٤٠,٤٧٦
صافي القيمة الدفترية:	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٠,٤٤٢,٦٠٧	٦,٧٥٠,٠٩٣	٤,١٦٣,٢٧٧	١٤,٢٦١,٦٩١	٦,٨١٩,١٧٩	-	١٢٥,٥٣٥,٧٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٣,٠٩٨,٥١٤	٦٢,٥٢٦,٦٣٣	٧,٤٩٤,٦٢١	٤,٥٨٨,٢٥٩	١٢,٨٤٩,٤٥٠	٥,٢٩٥,٦٥٠	-	١٢٥,٣٧٩,١٢٧

تم توزيع مصروف الاستهلاك للممتلكات وآلات ومعدات على خلال السنة كما يلي:

(بالريال السعودي)	٢٠٢٢	٢٠٢١
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٩)	٨,٣٢٦,٣٤١	٧,٢٦٢,٣٧٠
مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٣٠)	٥,٠٦٨,٨٥٩	٥,٩٥٤,٦٥٤
مصارييف بيعية وتسويقية (إيضاح ٣١)	٣٥,٧٨٨	٣٢,٥٤٠
المجموع	١٣,٤٣٠,٩٨٨	١٣,٢٤٩,٥٦٤

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- عقارات استثمارية

(بالريال السعودي)				التكلفة:
المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	مباني	أراضي	
-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	١٩,٨٠٤,٣٧٤	-	١٨,١٤٨,٥٠٠	محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	١٩,٨٠٤,٣٧٤	-	١٨,١٤٨,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٦,٣١٧	-	٣٤٦,٣١٧	-	إضافات
-	(١٩,٨٠٤,٣٧٤)	١٩,٨٠٤,٣٧٤	-	تحويلات
٣٨,٢٩٩,١٩١	-	٢٠,١٥٠,٦٩١	١٨,١٤٨,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				مجموع الاستهلاك المتركم:
-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩٩,٦١٣	-	٤٩٩,٦١٣	-	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٣٠)
٤٩٩,٦١٣	-	٤٩٩,٦١٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				صافي القيمة الدفترية:
٣٧,٧٩٩,٥٧٨	-	١٩,٦٥١,٠٧٨	١٨,١٤٨,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	١٩,٨٠٤,٣٧٤	-	١٨,١٤٨,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من مقيم خارجي مستقل. تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل "شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري" بموجب الترخيص رقم (١٢١٠٠١٢٠٧). لدى شركة التقييم مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها. وتم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٣٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: 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.

١٥- موجودات غير ملموسة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧
٣,١٩٢,٣٤٩	٢,٦٠٣,٢٠٩
٧,٦٤٢,٥٨٦	٧,٨٧٢,٩٩٦

موجودات غير الملموسة - الشهرة
موجودات غير الملموسة - أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦
١,١٧٥,٥٢١	١,١٧٥,٥٢١
-	٨١٩,٥٥٠
٢٧٣,١٨٠	٢٧٣,١٨٠
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧

موجودات غير الملموسة - الشهرة

مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة (*)
شركة أم بي إل لصيانة المباني ذ.م.م (**)
شركة شفاء العربية الطبية ("شفاء") (***)
شركة تي بي اتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - شركة شخص واحد (****)

(*) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، استحوذت مساند شركة تابعة على نسبة ٧٠% من ملكية مركز تي بي اتش 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 اتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي اتش 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 ٤٠).

(****) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨، استحوذ مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة تي بي اتش 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 اتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة باختبار الشهرة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبين للإدارة أن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة القابلة للاسترداد لها. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس عمليات احتساب القيمة الحالية، التي تستخدم توقعات التدفقات النقدية على مدى خمس سنوات وفقاً للموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة. يتم استقراء التدفقات النقدية خارج الموازنة باستخدام معدل النمو المقدر لكل شركة. ترى الإدارة بأن الافتراضات المتعلقة بمعدل النمو لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل للأنشطة التي تزاولها الشركات.

وفيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,٥% - ١٢,٥%	١٩% - ٢٥%	معدل الخصم
٥%	٧% - ١٠%	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢%	٢%	معدل النمو النهائي

تمثل معدلات الخصم معدلات ما قبل الزكاة وتعكس المخاطر المحددة الخاصة بالشركات التابعة. وقامت الإدارة بتحديد إجمالي الهامش المقدر على أساس الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات في السوق.

أثر التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية للشركات التابعة، إن أي تغيرات عكسية في الافتراضات الأساسية سيبتج عنها خسارة انخفاض في القيمة. تمثل الافتراضات الأساسية معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة، حيث إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة قد ينتج عنها انخفاض في القيمة.

موجودات غير ملموسة - أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢١١,٠٧٥	١,٨٤٣,٨٢١	تراخيص تدبير
٩٨١,٢٧٤	٧٥٩,٣٨٨	موجودات غير ملموسة أخرى
٣,١٩٢,٣٤٩	٢,٦٠٣,٢٠٩	

(بالريال السعودي)

التكلفة:			
المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى	علاقات العملاء	تراخيص تدبير
٧,٧٢٨,١٨٥	٧٨٧,٣٨٢	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧
٤٥٣,٤٢٧	٤٥٣,٤٢٧	-	-
٧٦٩,٧٨٦	٧٦٩,٧٨٦	-	-
٨,٩٥١,٣٩٨	٢,٠١٠,٥٩٥	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	-	-
٨,٩٥٣,٦٩٨	٢,٠١٢,٨٩٥	٣,٢٦٨,٢٦٦	٣,٦٧٢,٥٣٧
٥,٠٧٤,٠٥١	٧١١,٥٧٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	١,٠٩٤,٢٠٨
١٧٠,٨٢٨	١٧٠,٨٢٨	-	-
٥١٤,١٧٠	١٤٦,٩١٦	-	٣٦٧,٢٥٤
٥,٧٥٩,٠٤٩	١,٠٢٩,٣٢١	٣,٢٦٨,٢٦٦	١,٤٦١,٤٦٢
٥٩١,٤٤٠	٢٢٤,١٨٦	-	٣٦٧,٢٥٤
٦,٣٥٠,٤٨٩	١,٢٥٣,٥٠٧	٣,٢٦٨,٢٦٦	١,٨٢٨,٧١٦
٢,٦٠٣,٢٠٩	٧٥٩,٣٨٨	-	١,٨٤٣,٨٢١
٣,١٩٢,٣٤٩	٩٨١,٢٧٤	-	٢,٢١١,٠٧٥

تعتبر تراخيص تدبير وعلاقات العملاء موجودات غير ملموسة تم الحصول عليها من خلال عمليات تجميع الأعمال. وقد تم منح تراخيص تدبير من قبل وزارة الموارد البشرية والتوطين الإماراتية بهدف تقديم خدمات استخدام ورعاية العمالة المنزلية، بينما تتكون علاقات العملاء المرتبطة بالعملاء الحاليين لمركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة من عملاء نظافة المباني السكنية في جميع أنحاء الإمارات العربية المتحدة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩,٥٤٥,٢٤٥	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	صناديق استثمارية - صكوك (أ)
٤٠,٣٨٩,٢٩١	-	استثمار في صندوق السيولة (ب)
١٩,٦٤٠,١٢٣	-	أوراق مالية متداولة (ج)
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	

أ) يمثل هذا البند استثمارات في بعض الصكوك لفترات 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.

ب) 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 السنة.

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

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

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٧١,٦٩٧	التكلفة
٩٩,٩٤٤,٢٨٠	-	في بداية السنة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٤,٥١٢,٥٥٣)	إضافات
(١,٣٧٢,٥٨٣)	٩٤٠,٨٥٦	استيعادات
٩٨,٥٧١,٦٩٧	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	محول
		في نهاية السنة
٣,٤٢٨,٧٥٧	١,٠٠٢,٩٦٢	تسويات إعادة التقييم
١,٢٧٢,٧٩٢	٣,١٦٠,٧١٩	في بداية السنة
(٣,٦٩٨,٥٨٧)	(٤,٠٦٤,٣٧٥)	صافي الربح خلال السنة
١,٠٠٢,٩٦٢	٩٩,٣٠٦	استيعادات
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار

موجودات حق الاستخدام

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٧٤٩,٩٨٥	٥٧,١٦٨,٢٣٦	في بداية السنة
١٢,٧٦٥,٩٥٩	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٨,١٧٨,٣٨٧	٣٥,٨٦١,٦٦٨	إضافات
(٥,٥٢٦,٠٩٥)	(٥,٢٧٦,٧٧٦)	استيعادات
٥٧,١٦٨,٢٣٦	٨٧,٧٥٣,١٢٨	في نهاية السنة
١٥,٦٧٨,٥٤٧	٣٠,٣٩٥,٩٦٠	مجمع الاستهلاك المتراكم:
٦,٠٦٥,٦٧٩	-	في بداية السنة
٩,٣٥٩,٦٥٢	١٥,٠٨٦,٩٨٩	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
(٧٠٧,٩١٨)	(٧٥٤,٢٤٢)	استهلاك محمل للسنة (إيضاح ٢٩)
٣٠,٣٩٥,٩٦٠	٤٤,٧٢٨,٧٠٧	استيعادات
٢٦,٧٧٢,٢٧٦	٤٣,٠٢٤,٤٢١	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود إيجار (تتمة)

التزامات عقود إيجار

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٢,٤٤٠,٨٠٢	٢٤,٣٥٠,٩٦٤
٨,١٨٥,٨٠٣	٣٥,٨٦١,٦٦٨
(٣,٠٢٥,٢٢٩)	(٣,٨٦٣,٩٨١)
٧٠١,١٢٣	١,١٣٢,٦٧٣
(١٣,٩٥١,٥٣٥)	(١٥,٢٣٥,٦٨٣)
٢٤,٣٥٠,٩٦٤	٤٢,٢٤٥,٦٤١
(١٠,٣٧٨,١٢٣)	(١١,٠٢٦,٥٢٨)
١٣,٩٧٢,٨٤١	٣١,٢١٩,١١٣

في بداية السنة
إضافات
استيعادات
تكاليف تمويل (إيضاح ٣٢)
مدفوع
في نهاية السنة

ينزل: الجزء المتداول (إيضاح ٢٠)
الجزء غير المتداول

١٨- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

خلال عام ٢٠٢٢، نتيجة الاندماج بين شركة بلوفو المحدودة وشركة أخرى، أصبح لدى المجموعة حصة ١٩,٧٨% 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 يتماشى مع استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ الاستثمار لأغراض طويلة الأجل. بلغت القيمة العادلة للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٩٨٥,٦٥٦ ريال سعودي. (إيضاح ١٩).

١٩- استثمار في شركات زميلة

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

(بالريال السعودي)		النسبة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤٦١,٣٢٤,٣٠٠	%٤٠
-	٣٢٨,٢٥٨,٣٧٥	%٤١,٣٦
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	%٢٠
١٤,٠٦٥,٨٤١	-	%٤٠
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٩٣,٣٣٢,٦٧٥	

الشركة السعودية للنظم الصحية
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
شركة سلس للتجارة والتسويق
شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)

كانت الحركة على استثمار في شركات زميلة كما يلي

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٦,٠٠٦,٧٧٨	١٤,٠٦٥,٨٤١
-	٧٣٧,٤٦٨,٥٠٩
(١,٩٤٠,٩٣٧)	٥٦,٥٢٩,٦٣٠
-	(٧٤٥,٦٤٩)
-	(١٣,٩٨٥,٦٥٦)
١٤,٠٦٥,٨٤١	٧٩٣,٣٣٢,٦٧٥

في بداية السنة
إضافات
الحصة في نتائج الأعمال
الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
محول إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (*)
في نهاية السنة

(*) خلال عام ٢٠٢٢، قامت المجموعة باستيعاد كامل حصصها في شركة بلوفو المحدودة.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- استثمار في شركات زميلة (تتمة)

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لقائمة المركز المالي لأهم الشركات الزميلة.

(بالريال السعودي)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة	الشركة السعودية للنظم الصحية	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٦١,٣٨٢,٧٥٥	٢٩٢,٩٤٢,٦٧١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٥٩,٢٦١,٧١٩	١٥,٠٥٠,٩٥٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٢٦,٢٨٥,٩٤٣)	(٨٦,٤٢٤,٦٩٢)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(١٢٣,٣٢٩,٦٦١)	(٣١,٤٤٥,٢٧٤)	صافي الموجودات
٢٧١,٠٢٨,٨٧٠	١٩٠,١٢٣,٦٦١	

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لقائمة الدخل الشامل لأهم الشركات الزميلة.

(بالريال السعودي)		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة درع الرعاية القابضة المحدودة	الشركة السعودية للنظم الصحية	إيرادات
٣٧٠,٢٧٠,١٥٥	٣٩٧,٥٤٩,٥٢٥	تكاليف مباشرة
(٢٨٣,٢٩٠,٧٦٤)	(٢٩٩,٢٣٦,٧٦٦)	إجمالي الربح
٨٦,٩٧٩,٣٩١	٩٨,٣١٢,٧٥٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٩,٠٤٨,٩٨٧)	(٦,٣٩٤,٣٢٨)	(خسائر) عكس خسائر التمانية متوقعة
٧٣٦,١٠٧	(٤١٩,١١١)	تكاليف تمويل
(٤,٦٠٨,٦٢٣)	(١,٨٩٥,٣٧٠)	إيرادات أخرى
٣,١٨٦,٦٥١	٢,٤٩٩,٧٤٦	الزكاة
(٥,٠٩٥,٥١٣)	(٤,٥٠١,٢٥٠)	الربح للسنة
٥٢,١٤٩,٠٢٦	٨٧,٦٠٢,٤٤٦	حصة المجموعة في النتائج
٢١,٥٦٨,٨٣٧	٣٥,٠٤٠,٩٧٨	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١,٠٤٠,٧١٦)	(٧٨٨,٠٢٣)	حصة المجموعة في الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٣٠,٤٤٠)	(٣١٥,٢٠٩)	

٢٠- ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٨,٨٩٤,٤٨٢	٩٦,٧٨٥,٥٦٧	تذاكر سفر وإجازات مستحقة
٢٦,٢٧١,٧١٩	٣٧,٥٥٧,٩٩١	رواتب وتكاليف أخرى مستحقة للموظفين
٣١,٩٠٥,٨٠٧	٢٧,٨١٠,٦٤٥	دائنون تجاريون
١٢,١٧٣,٧٠٧	١٥,٦٣٠,٤٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٦,٨٩٢,٠٠٧	١٢,٣٩٧,٧٧٢	مكافآت وحوافز مستحقة
١٠,٣٧٨,١٢٣	١١,٠٢٦,٥٢٨	جزء متداول من التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٢,٩٢٩,٩٩٩	٢,٩٥٠,٩٩٩	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ١٢)
٤٣٤,٣٤٧	٧٥٣,٧٤٢	مخصص مخاطر تشغيلية
٥,٧٧٥,١١٩	١٨,٩٨٧,٧٩٤	أخرى
١٧٥,٦٥٥,٣١٠	٢٢٣,٩٠١,٥٢٤	

٢١- تأمينات محتجزة

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥,٣٢١,١٩٠	٩٣,٣٦١,١٢٠	في بداية السنة
٥,٢٨٤,٣٤٥	-	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٢٤,٨٠٩,٥٣٣	٢٨,١٨٥,٤٨٢	إضافات
(٢٢,٠٥٣,٩٤٨)	(٢٢,٤٠٥,٤٦٤)	مسترجع
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٩,١٤١,١٣٨	في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- الزكاة

تتكون الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٦,٤٧٦,٧٢٣	١٦,٦٠٦,١٠٢
١٣,٥٨٥,٨٥١	١٤,٧٣٩,٠٣٩
١,٧٩٣,٥٠٦	-
(١٥,٢٤٩,٩٧٨)	(١٥,٦٠٠,١١١)
١٦,٦٠٦,١٠٢	١٥,٧٤٥,٠٣٠

في بداية السنة
مخصص للسنة
تسويات سنوات سابقة
مدفوع خلال السنة
في نهاية السنة

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧
١٥٩,٢١٨,٧٣١	١٦٦,٣٦٤,٩٩٦
١٠٢,٩٧٠,٢٨٤	٢٤٥,٧٧٥,٠٥٧
٨٩,١١٣,٣٢٣	٦٧٧,٧٠٣,٩٢٥
(٣٦٦,٩٢٤,٧١٢)	(١,٠٧٢,٧٢١,١٦٥)
٥٤٣,٤٣٤,٠٣٦	٥٨٩,٥٦١,٥٦٠

حقوق المساهمين، الرصيد الافتتاحي
الدخل قبل الزكاة
مخصصات أول المدة والتسويات
مطلوبات غير متداولة
موجودات غير متداولة
الوعاء الزكوي

تم تعديل بعض هذه المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

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 أقرتها 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.

٢٣- قروض طويلة الأجل

خلال عام 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 وفترة سداد ما بين ثلاث إلى خمس سنوات من بعد انتهاء فترة السماح من خلال جدول للسداد. فيما يلي بيان بالتسهيلات المستخدمة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	-
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

فيما يلي بيان في الحركة على القروض طويلة الأجل للسنة:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	-
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠

في بداية السنة
مستلم خلال السنة
في نهاية السنة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمت)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- التزام المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

يمثل التزام المنافع المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن برنامج مكافأة نهاية الخدمة المحددة، القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم احتساب المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام العائدات على سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم إثبات مبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، وإدراجها في عمليات إعادة قياس المنافع المحددة، ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وإدراج الأرباح أو الخسائر الاكتوارية المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة للسنة:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٣,٦٨٩,٧٤٩	٧٥,١٤٠,٤٨٢	الرصيد الافتتاحي
٤,٨٠٢,١٧٦	١٢,٨٢٨	متعلق بالاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤٠)
٢٠,٤٣٥,٦٩٩	٢١,٣٤٠,٧٢٠	تكلفة الخدمة الحالية
٥١٠,٥٠٠	٧٤١,٣٣١	تكاليف تمويل (إيضاح ٣٢)
٢٥,٧٤٨,٣٧٥	٢٢,٠٩٤,٨٧٩	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٣١١,٠٠٠)	(٣,٢٩٣,٠٠٠)	الافتراضات المالية
٢,٢٢٢,٠٠٠	٨,١٣٦,٤١٥	تسويات الخبرة
١,٩١١,٠٠٠	٤,٨٤٣,٤١٥	المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(١٦,٢٠٨,٦٤٢)	(١٨,٢٠١,٦٧٤)	منافع مدفوعة خلال السنة
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٨٣,٨٧٧,١٠٢	الرصيد الختامي

الافتراضات الاكتوارية الهامة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢		
%١	%٤,٥	إجمالي معدل الخصم	
%٤	%١٠	معدل الزيادة في الرواتب	موظفين
%٠	%٠		عمالة
%٠	%٠		عمالة منزلية
%٤٠	%٤٠	معدل ترك العمل	
%٢٠	%٢٠	نسبة ترك العمل قبل إتمام العقد	موظفين
%٤٠	%٤٠		عمالة
٦٠-٥٥	٦٠-٥٥	سن التقاعد	

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض ترك العمل نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في التزام المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما يلي:

الأثر على التزام المنافع المحددة				
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	القيمة الأساسية	التغير في الافتراضات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٦,٦٤٥,٠٠٠	٧٥,٨٥٣,٠٠٠	٨٣,٨٧٧,١٠٢	%٠,٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٦,١٣٤,٠٠٠	٧٦,٦٤٥,٠٠٠	٨٣,٨٧٧,١٠٢	%٠,٢٥	معدل الخصم
٧٩,٤٣٠,٠٠٠	٧٣,٩٣٧,٠٠٠	٨٣,٨٧٧,١٠٢	%٣٠ أو %٥٠	معدل الزيادة في الرواتب
				معدل ترك العمل
٦٩,١٢٩,٠٠٠	٦٨,٣٥٥,٠٠٠	٧٥,١٤٠,٤٨٢	%٠,٢٥	٢٠٢١ ديسمبر
٦٨,٦٦٢,٠٠٠	٦٩,١٢٩,٠٠٠	٧٥,١٤٠,٤٨٢	%٠,٢٥	معدل الخصم
٧٣,٦٣٨,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠	٧٥,١٤٠,٤٨٢	%٣٠ أو %٥٠	معدل الزيادة في الرواتب
				معدل ترك العمل

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

المخاطر المرتبطة بالتزام المنافع المحددة للموظفين :

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الإلتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على التزامات المنافع. إن الحركة في الإلتزام ممكن أن تنطلق في كلا الاتجاهين.

يبلغ متوسط فترة التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة المالية ٢,٣ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٣ سنوات). فيما يلي بيان بالدفعات غير المخصصة المتوقعة في السنوات المستقبلية:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧,١٥٥,٠٠٠	٣٢,٠٢٢,٥١٧	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة
٤٧,٩٨٥,٤٨٢	٥١,٨٥٤,٥٨٥	ما بين ٢ إلى ٣ سنوات
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٨٣,٨٧٧,١٠٢	

٢٥- 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.

٢٦- احتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. عليه، قامت المجموعة بتحويل ١٠٪ من الربح خلال السنة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطات الأخرى

فيما يلي بيان الحركة في الاحتياطات الأخرى:

(بالريال السعودي)			
الإجمالي	خسائر اكتوارية متراكمة	احتياطي تحويل عمالات متراكم	
(٩,٤٤٦,١٦١)	(٩,٤٤٤,٠٠٠)	(٢,١٦١)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٩١١,٠٠٠)	(١,٩١١,٠٠٠)	-	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
(١١,٣٥٧,١٦١)	(١١,٣٥٥,٠٠٠)	(٢,١٦١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤,٨٢١,٣٧٤)	(٤,٨٢١,٣٧٤)	-	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
(٧٤٥,٦٤٩)	(٧٤٥,٦٤٩)	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر في شركات زميلة (إيضاح ١٩)
(١٦,٩٢٤,١٨٤)	(١٦,٩٢٢,٠٢٣)	(٢,١٦١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- توزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٤٦,٨ مليون 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.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- توزيعات الأرباح (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين واعتماده في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ يونيو 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).

٢٨- إيرادات

تم تفصيل الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل والعقود وكذلك مدة العقود (توقيت الإيرادات). تم حذف الإيرادات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

نوع القطاع		(بالريال السعودي)	
		٢٠٢١	٢٠٢٢
أفراد		٣٧٤,٥٩٣,١٦٤	٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢
صناعي وتشغيلي		٢٥٢,١٣٩,٢١٠	٣١٩,٦٢٣,٦٨٣
تجزئة		٢٠١,٢٨٨,٨٧٤	٢٠٢,٣٤٥,٧٩٥
ضيافة		١٨٩,١٠٧,٠٣٣	٢٠٩,٧١١,٣٧٠
رعاية صحية		١٦٧,٤٨٧,٧٠٨	١٧٧,٩٠٣,٣٣٥
إدارة مرافق		٦٣,٧٠٨,٨٦٠	١٥٦,٢٧٣,٢٢٨
تجاري		٦٨,٧٥٩,٨١٥	٨٤,٤٧٣,٠٠٣
قطاع اسناد		١,٦٤٣,٨٨٤	٣٠,٧٥٣,١٢٢
أخرى		-	٤,٧٢٥,٢٨٥
		١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣
نوع العميل		(بالريال السعودي)	
		٢٠٢١	٢٠٢٢
شركات خاصة		٩٣١,٢٩٧,٨١١	١,١٥٢,٨٢٢,٨٠٧
أفراد		٣٧٤,٥٩٣,١٦٤	٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢
شركات حكومية وشبه حكومية		١٢,٨٣٧,٥٧٣	٣٢,٩٨٦,٠١٤
		١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣
نوع العقود		(بالريال السعودي)	
		٢٠٢١	٢٠٢٢
قطاع الشركات		٩٤٤,١٣٥,٣٨٤	١,١٨٥,٨٠٨,٨٢١
تجزئة		٣٠٠,٢٢٠,٤٩٩	٤١٠,٣٩٩,٧٧٤
"خدمة" بالساعة		٧٤,٣٧٢,٦٦٥	٨٧,٣٨٦,٠٧٨
		١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣
مدة العقود		(بالريال السعودي)	
		٢٠٢١	٢٠٢٢
أكثر من سنة		٩٤٤,١٣٥,٣٨٤	١,١٨٥,٨٠٨,٨٢١
أقل من سنة		٣٧٤,٥٩٣,١٦٤	٤٩٧,٧٨٥,٨٥٢
		١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣

تتبع المجموعة سياسة إثبات الإيرادات على المدى الزمني، وعليه يتم إثبات كافة الإيرادات على مدى فترة العقد التي يتم فيها تقديم الخدمات.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- تكلفة الإيرادات

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٢٧,٦٥٠,١٢٩	٩١٥,٢٢٤,٤٧٦	تكاليف موظفين وعمالة
٢٠٤,٤٥٣,٨١٤	٢٢٧,٢٥٤,٦٦٦	رسوم إقامة وتصاريح عمل
٦٦,٨٧٨,٢٥٥	١٣٩,٠٤٠,٥٥١	تكاليف استقدام وتأشيرات
٢٨,٧٠٥,٣٧٣	٦١,٥٠٤,٨٣٣	رواتب إجازات وتذاكر
٢٥,٩١٦,٩٢٤	٥٢,٢١٢,٨٥٠	تكاليف موظفين أخرى
١٦,٦٢٢,٠٢٢	٢٣,٤١٣,٣٣٠	استهلاك (إيضاح ١٣ و ١٧)
٢٨,٦٠٣,٩٣٥	٣٥,٧٢٥,٢٥٠	أخرى
١,٠٩٨,٨٣٠,٤٥٢	١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦	

بلغت تكاليف الموظفين المباشرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٩٥,٢٣٧,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٠٥٣,٦٠٤,٤٩٥ ريال سعودي).

٣٠- مصاريف عمومية وإدارية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٥,٠٦٣,٦٣١	٦٢,٩٧٥,٠٢٣	تكاليف موظفين
٦,١٩٨,٦٧٦	١٢,٣٧٣,٩٤٥	أتعاب مهنية
٥,٩٥٤,٦٥٤	٥,٥٦٨,٤٧٢	استهلاك (إيضاح ١٣ و ١٤)
٤,٢١٨,٦٨٢	٤,١٠٠,٣١٣	منافع عامة واشتراكات
٢,٩٨٩,٤٤٤	٢,٩٣٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
٢,٧٧٦,٤٢١	٢,٠٧٤,٠٠٨	مكافآت اللجان
٦٠٧,٤٠٨	٨٢٦,٩٠٤	إصلاح وصيانة
١,٥٨٥,٦٦٨	٦٤٦,٤١٤	إيجار
٣٨٦,٥٠١	٦٢١,٩٥٩	رسوم بنكية
٥١٤,١٧٠	٥٩١,٤٤٠	إطفاء (إيضاح ١٥)
٤,٩٩٨,٠٢٩	٥,٧٩٢,٥٨٨	أخرى
٦٥,٢٩٣,٢٨٤	٩٨,٥٠١,٠٦٦	

٣١- مصاريف بيعية وتسويقية

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١١٦,٣٦٥	٣,٥٣١,٥٦٨	تكاليف موظفين
٤,٧٧٣,٥٨٩	٦,٦٧٧,٧٤٥	دعاية وإعلان
٤,٥٣٤,١٩٤	٣,٣٣١,٨١٨	عمولة تسويق
٣٢,٥٤٠	٣٥,٧٨٨	استهلاك (إيضاح ١٣)
٧٨٢,٩٥٣	٥٦٥,٩٥٧	أخرى
١١,٢٣٩,٦٤١	١٤,١٤٢,٨٧٦	

٣٢- تكاليف تمويل

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٨,٦٧٧,٨٩٥	تكاليف تمويل متعلقة بقروض طويلة الأجل
٧٠١,١٢٣	١,١٣٢,٦٧٣	تكاليف تمويل متعلقة بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٧)
٥١٠,٥٠٠	٧٤١,٣٣١	تكاليف تمويل متعلقة بالتزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٤)
١,٢١١,٦٢٣	١٠,٥٥١,٨٩٩	

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- إيرادات أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٩٠٢,١١٥	٢,٤٦٤,٠١٧
١,٠٩٨,٨٨٤	٧٠٩,٨٣٩
١٠,٦٩٠,٤١١	٣٣,٠١٧
١,٧٩٠,٩٤٧	١٥,٠٨٦
٥٨٧,٢١٠	٥,٨٠٢,٠٣١
١٥,٠٦٩,٥٦٧	٩,٠٢٣,٩٩٠

إيجارات
أرباح ودائع مرابحة (إيضاح ٦ و ٧)
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
أخرى

٣٤- 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. يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم.

(بالريال السعودي)	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١٤٤,٩٢٥,٠٣٥	١٥٤,١١٤,٤٠٠
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٣,٨٦	٤,١١

ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي والمخفض للسهم

٣٥- المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصاريف،
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، و
- تتوفر بشأنه معلومات مالية.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد تقارير عن القطاعات داخلياً هي نفسها تلك الواردة في الإيضاح (٤) في هذه القوائم المالية الموحدة.

تتألف المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الشركات: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة إلى الشركات والتي مدة عقودها عامين.

قطاع الأفراد: يتعلق هذا القطاع بالخدمات المقدمة، التي تتراوح من إيجار العمالة إلى خدمات "خدمة"، للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من ساعة إلى سنة.

تتفق التقارير القطاعية في جميع الفترات المعروضة حيث لا توجد تغييرات في هيكل التنظيم الداخلي للمجموعة من شأنها تغيير تكوين القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها.

تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الاطراف الأخرى.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥ - المعلومات القطاعية (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي		بالريال السعودي		بالريال السعودي		بالريال السعودي	
الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	إيرادات
١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣	(٧٢,١٣٩,٦٥٤)	١,٧٥٥,٧٣٤,٣٢٧	٥,٨٦٢,٥٧٨	١٥٦,٢٧٣,٢٢٩	٤٩٧,٥٨٩,٠٥٣	١,٠٩٦,٠٩٩,٤٦٧	تكلفة الإيرادات
(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	٧٢,١٣٩,٦٥٤	(١,٥٢٦,٥١٥,٦١٠)	(١٨,٥٣١,٨٩٧)	(١٥٨,٨١١,٦٢٩)	(٤١٩,٠٠١,٦٠٤)	(٩٣٠,١٧٠,٤٨٠)	إجمالي الربح
٢٢٩,٢١٨,٧١٧	-	٢٢٩,٢١٨,٧١٧	(١٢,٦٦٩,٣١٩)	(٢,٥٣٨,٤٠٠)	٧٨,٥٨٧,٤٤٩	١٦٥,٨٣٨,٩٨٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	-	(٩٨,٥٠١,٠٦٦)	(١٠,٧٥٥,٨٣٧)	(١١,٩٨٦,٤٠٦)	(٢٨,٣٨١,٠٥١)	(٤٧,٣٧٧,٧٧٢)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٤,١٤٢,٨٧٦)	-	(١٤,١٤٢,٨٧٦)	(٢٠,٠٨٥٤)	-	(٦,٠٣٧,٠٠٠)	(٧,٩٠٥,٠٢٢)	خسائر امتثالية متوقعة
(٨,٣٧٢,٣١٩)	-	(٨,٣٧٢,٣١٩)	-	(٥٦٨,٧١٩)	-	(٧,٨٠٣,٥٠٠)	الربح التشغيلي
١,٠٨٥,٢٠٢,٥٥٦	-	١,٠٨٥,٢٠٢,٥٥٦	(٢٣,٦٢٦,١١٠)	(١٥,٠٩٣,٥٢٥)	٤٤,١٦٩,٣٩٨	١,٠٢,٧٥٢,٦٩٣	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي		بالريال السعودي		بالريال السعودي		بالريال السعودي	
الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	إيرادات
١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨	(٢٩,٣٠٣,٥٤٥)	١,٣٤٨,٠٣٢,٠٩٣	-	٦٣,٧٠٨,٨٦١	٣٧٤,٥٩٣,١٦٤	٩٠٩,٧٣٠,٠٦٨	تكلفة الإيرادات
(١,٠٩٨,٨٣٠,٤٥٢)	٢٩,٣٠٣,٥٤٥	(١,١٢٨,١٣٣,٩٩٧)	-	(٦٠,١٨٦,٦٤٦)	(٢٩٢,٤٣٩,٠٣٤)	(٧٧٥,٥٠٨,٣١٧)	إجمالي الربح
٢١٩,٨٩٨,٠٩٦	-	٢١٩,٨٩٨,٠٩٦	-	٣,٥٢٢,٢١٥	٨٢,١٥٤,١٣٠	١٣٤,٢٢١,٧٥١	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٥,٢٩٣,٢٨٤)	-	(٦٥,٢٩٣,٢٨٤)	-	(٥,٢٧١,٤٩٠)	(٢٢,٤٤٤,٦٠٩)	(٣٧,٥٧٧,١٨٥)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١١,٢٣٩,٦٤١)	-	(١١,٢٣٩,٦٤١)	-	-	(٤,٣٩٤,٣٨٣)	(٦,٨٤٥,٢٥٨)	عكس خسائر امتثالية متوقعة
٢,٦٦٣,٧٦١	-	٢,٦٦٣,٧٦١	-	٣,٠٧٩,٣٤٧	(٤,٠٢١,٩١٩)	٣,٦٠٦,٣٣٣	الربح التشغيلي
١٤٦,٢٨,٩٣٢	-	١٤٦,٢٨,٩٣٢	-	١,٣٣٠,٠٧٢	٥١,٢٩٣,٢١٩	٩٣,٤٠٥,٦٤١	

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

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	(بالريال السعودي)	
	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
إيرادات	٤٨,٤٤٤,٢٨١	١,٦٣٥,١٥٠,٣٩٢
تكلفة الإيرادات	(٤١,٤٩٩,١١٤)	(١,٤١٢,٨٧٦,٨٤٢)
إجمالي الربح	٦,٩٤٥,١٦٧	٢٢٢,٢٧٣,٥٥٠
مصاريف عمومية وإدارية	(٧,٣٠٧,٠١٥)	(٩١,١٩٤,٠٥١)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٢,٨٠١,٧٣٤)	(١١,٣٤١,١٤٢)
خسائر انتمائية متوقعة	-	(٨,٣٧٢,٢١٩)
الربح التشغيلي	(٣,١٦٣,٥٨٢)	١١١,٣٦٦,١٣٨
الإجمالي	١٠٨,٢٠٢,٥٥٦	١,٦٨٣,٥٩٤,٦٧٣
	(١,٤٥٤,٣٧٥,٩٥٦)	(١,٤١٢,٨٧٦,٨٤٢)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	(بالريال السعودي)	
	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
إيرادات	٣٨,٨١١,٦٥٤	١,٢٧٩,٩١٦,٨٩٤
تكلفة الإيرادات	(٣٠,٠١٨,٢٩٨)	(١,٠٦٨,٨١٢,١٥٤)
إجمالي الربح	٨,٧٩٣,٣٥٦	٢١١,١٠٤,٧٤٠
مصاريف عمومية وإدارية	(٩,٨٢٨,٢٩٥)	(٥٥,٤٦٤,٩٨٩)
مصاريف بيعية وتسويقية	(٢,٠٨١,٦٦٠)	(٩,١٥٧,٩٨١)
عكس خسائر انتمائية متوقعة	(٤,٣٩٦,٨٧٠)	٧,٠٦٠,٦٣١
الربح التشغيلي	(٧,٥١٣,٤٦٩)	١٥٣,٥٤٢,٤٠١
الإجمالي	١٤٦,٠٢٨,٩٣٢	١,٣١٨,٧٢٨,٥٤٨
	(٣٠,٠١٨,٢٩٨)	(١,٠٦٨,٨١٢,١٥٤)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	(بالريال السعودي)	
	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات	٢,٢٦٧,٤٧٦	١٢٣,٢٦٨,٢٨٥
إجمالي الموجودات	٣٦,٨٨٥,٢١٨	١,٧١١,٩٨٤,٨٩٧
إجمالي المطلوبات	٣٠,٣٠٢,٩٥٩	١,١٢٠,٢٠١,٨٩٣
الإجمالي	١٢٥,٥٣٥,٧٦١	١,٧٤٨,٨٧٠,١١٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	(بالريال السعودي)	
	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
صافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات	٣,٢٦٣,٣٩٢	١٢٢,١١٥,٧٣٥
إجمالي الموجودات	١٢,٦٨٤,٧٢٠	١,٠٢٣,٥٠١,٦٠٠
إجمالي المطلوبات	٥٥,٩٨١,١٥٨	٤٠٩,٢٥٣,٣٠٦
الإجمالي	١٢٥,٣٧٩,١٢٧	١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة
تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٨٣,٥٧٣,٦٧٥	موجودات مالية
١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	نقد وما في حكمه
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	ذمم مدينة تجارية
-	١٣,٩٨٥,٦٥٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٣٥٠,٣٩١	٧٢١,٤٨٧	ودائع مرابحة لأجل
٤٣١,٥٠٩,٠٤٤	٣٦٧,٣٥٦,٩٨٥	تأمينات خطاب ضمان
		مجموع الموجودات المالية
		مطلوبات مالية
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٩,١٤١,١٣٨	تأمينات محتجزة
٢٤,٣٥٠,٩٦٤	٤٢,٢٤٥,٦٤١	التزامات عقود إيجار
١٦٥,٢٧٧,١٨٧	٢١٢,٨٧٤,٩٩٦	داننون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨٢,٩٨٩,٢٧١	٣٥٤,٢٦١,٧٧٥	مجموع المطلوبات المالية

تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة

(بالريال السعودي)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٢٥,٠٩٩,٣٠٦	-	٢٥,٠٩٩,٣٠٦	-
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١٣,٩٨٥,٦٥٦	-	-
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	-	٧٩,٩٣٤,٥٣٦	١٩,٦٤٠,١٢٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ترى الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وبتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ١ و ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٣٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر الأسعار
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف إدارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات التي تضعها الإدارة إلى تطوير بيئة رقابية بناءً ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة إليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن مبلغ ٧٨,٩ مليون ريال سعودي من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية يخص ٥ عملاء رئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٣ مليون ريال سعودي).

الذمم المدينة التجارية

يتم تقويم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة قبل إبرام عقود الخدمات. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتواجدين في مناطق متعددة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، على أساس فردي للأطراف ذات العلاقة الرئيسية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان، بتاريخ إعداد القوائم المالية، كانت القيمة الدفترية للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢). لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأي ضمانات رهنية لقاء هذه المبالغ. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة ودراسة السوق الذي تعمل فيه هذه الأطراف ذات العلاقة. قامت المجموعة بتقويم المخاطر المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بأنها منخفضة، حيث أن الغالبية العظمى من الجهات ذات العلاقة مملوكة من قبل نفس المساهمين

مخاطر الائتمان المتعلقة بالودائع لأجل والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك بسبب متانة مركزها المالي.

تقويم خسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لكافة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تمثل المدخلات الرئيسية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتغيرات التالية:

- احتمال التعتير عن السداد باستخدام الطريقة الإحصائية (أي منحى التوزيع العادي).
- إجمالي الناتج المحلي للمملكة العربية السعودية كمتغير للاقتصاد الكلي لتعديل معدل الخسارة السابق.

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة تتمثل بقيمة الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

(بالريال السعودي)		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٢٤٣,٩٧٦,٨٦١	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	١٠٤,٥٠١,٤٢٦	موجودات عقود
٨٩,١٩٠,٣١٧	٨٠,٥٥٠,٨٩٧	نقد لدى البنوك وودائع مرابحة قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة لأجل
٣٩٤,٣٥٧,٩٧٨	٤٢٨,٥٢٩,١٨٤	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل.

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	-	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠
٢١٢,٨٧٤,٩٩٦	٢١٢,٨٧٤,٩٩٦	٢١٢,٨٧٤,٩٩٦	-
١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٣٤,٠١٣,٢٣٥	١٣٤,٠١٣,٢٣٥	-
٤٢,٢٤٥,٦٤١	٤٢,٢٤٥,٦٤١	١١,٠٢٦,٥٢٨	٣١,٢١٩,١١٣
٩٥١,٧٤١,٥٨٢	٩٥١,٧٤١,٥٨٢	٣٥٧,٩١٤,٧٥٩	٥٩٣,٨٢٦,٨٢٣

قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
مطلوبات عقود
التزامات عقود إيجار
المجموع

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريال السعودي)

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	أقل من سنة	أكثر من سنة
١٦٥,٢٧٧,١٨٧	١٦٥,٢٧٧,١٨٧	١٦٥,٢٧٧,١٨٧	-
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	٩٠,٤٩٨,٦٠٩	٩٠,٤٩٨,٦٠٩	-
٢٤,٣٥٠,٩٦٤	٢٤,٣٥٠,٩٦٤	١٠,٣٧٨,١٢٣	١٣,٩٧٢,٨٤١
٢٨٠,١٢٦,٧٦٠	٢٨٠,١٢٦,٧٦٠	٢٦٦,١٥٣,٩١٩	١٣,٩٧٢,٨٤١

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
مطلوبات عقود
التزامات عقود إيجار
المجموع

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات على الاقتراض داخل الشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار جوهريّة.

المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير القوى العاملة اللازمة أو عدم استكمال العقد نتيجة لرفض العمل أو عدم إجابة المهنة أو الهروب أو الوفاة أو التغير في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية وذلك عن طريق مراقبة هذه الحالات بشكل منتظم وذلك لتفادي آثار هذه الحالات أو التقليل منها. كذلك تقوم المجموعة بتجنّب مخصص لمواجهة هذه الحالات عند حدوثها. خلال السنة، استطاعت المجموعة احتساب صافي التعرض/ الأثر عند الأخذ بعين الاعتبار المصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة المبالغ المستحقة الدفع المتعلقة بالموظفين غير النشيطين. بلغ مخصص المخاطر التشغيلية في نهاية السنة المالية ٧٥٣ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٤ ألف ريال سعودي) (إيضاح ٢٠).

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٨- إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة للمساهمين. تتمثل الأهداف الرئيسية للمجموعة لإدارة رأسمال المجموعة فيما يلي:
-الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
-الحفاظ على هيكل رأس المال بصورة مثالية للحد من تكلفة رأس المال.
تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية والحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين في السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما لم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

٣٩- التزامات محتملة وارتباطات رأسمالية

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٤ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٤٠- عمليات تجميع الأعمال

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- 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 ريال سعودي	الموجودات
٣٣٤,٦١٥	نقد وما في حكمه
٨٥,٥٦٤	ذمم مدينة تجارية
٢٥٧,١١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٢,٦٠٥	ممتلكات والآت ومعدات
٩٩٩,٨٩٦	إجمالي الموجودات (أ)
١,٨٥١,٢٤٤	المطلوبات
١٢,٨٢٨	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٦٤,٠٧٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	إجمالي المطلوبات (ب)
(٨٦٤,١٧٦)	صافي مطلوبات شركة شفاء (أ - ب)
١٢٩,٢٢٦	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٥%
(٧٣٤,٥٥٠)	صافي المطلوبات الملتزم بها من قبل الشركة
(٨٥,٠٠٠)	عوض الشراء
(٨١٩,٥٥٠)	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ١٥)

- شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")

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

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤٠ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- شركة أطيف للمساعدات المساندة ("أطيف")

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، انتهت الشركة الإجراءات المتعلقة بالاستحواذ على حصة ملكية قدرها ٩٠٪ في شركة أطيف للمساعدات المساندة (أطيف)، طرف ذو 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 اثباته ضمن الأرباح المبقاه بمبلغ ١٠,٩ ريال سعودي.

الإجمالي ريال سعودي	الموجودات
٦,٤٥١,٥٦٥	نقد وما في حكمه
٣١,٢٦٤,٧٢٥	ذمم مدينة تجارية
١٤,٦٨٢,٣٧٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة اخرى
٥,٥٦٤,١٣٤	ممتلكات والآت ومعدات
٦,٧٠٠,٢٨٠	موجودات حق الاستخدام
٢٨٢,٥٩٩	موجودات غير ملموسة
٦٤,٩٤٥,٦٧٨	إجمالي الموجودات (أ)
١٨,٢٠٠,٤٨٤	المطلوبات
٥,٢٨٤,٣٤٥	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٤,٨٠٢,١٧٦	تأمينات محتجزة
٥,٤٠١,٤٧٦	التزام المنافع المحددة للموظفين
٣٣,٦٨٨,٤٨١	التزامات عقود إيجار
٣١,٢٥٧,١٩٧	إجمالي المطلوبات (ب)
٣,١٢٥,٧١٩	صافي موجودات شركة أطيف (أ - ب)
٢٨,١٣١,٤٧٨	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٠%
(١٧,١٣٨,١٧٦)	صافي الموجودات الملتمزم بها من قبل الشركة
١٠,٩٩٣,٣٠٢	عوض الشراء
	الفرق المثبت ضمن الأرباح المبقاه

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤١- عمليات المجموعة

فيما يلي تفاصيل فروع المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الاسم	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
الياسمين	١٠١٠٤٦٥٢٠٧	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المروج	١٠١٠٤٣٦٥٥٣	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
التعاون	١٠١٠٤٢٧٤٨٤	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
الرس	١١٣٢٠١٠٢٧٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
الروضة	١٠١٠٤٦٥٢٠٩	٢ صفر ١٤٣٨ هـ
المركز الرئيسي (العليا)	١٠١٠٣٦٤٥٣٨	٧ ربيع الثاني ١٤٣٤ هـ
اسناد	١٠١٠٧٠٩٢٩٩	٢٢ رمضان ١٤٤٢ هـ
الخرج	١٠١١١٣٩٣٥٦	٢٥ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ
السويدي	١٠١٠٤٢٧٤٨٥	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
المدينة	٤٦٥٠٠٧٤٤١٥	٧ ذو القعدة ١٤٣٥ هـ
بريدة ١	١١٣١٠٥٦٧٢٩	٢٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ
حائل	٣٣٥٠٠٤٣٣١٦	٢٧ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ
خريص	١٠١٠٤٣٦٥٥٤	٢٨ شوال ١٤٣٦ هـ
عنيزة	١١٢٨٠١٩١٢١	١٥ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ
جدة - النعيم	٤٠٣٠٢٧٨٤٩٦	٩ محرم ١٤٣٥ هـ
جدة - المروة	٤٠٣٠٢٩٦٩٢٢	٢٠ محرم ١٤٣٩ هـ
جدة - النزهة	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٠	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
جدة - الفيحاء	٤٠٣٠٣٧٩٢٧٢	١٦ رجب ١٤٤١ هـ
الدمام	٢٠٥٠١١١٠١١	٢٩ صفر ١٤٣٨ هـ
الطائف	٤٠٣٢٢٤١٠٨١	١ رجب ١٤٤١ هـ
أبها	٥٨٥٠٠٧١٧٩٢	٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ
القصيم - بريدة ٢	١١٣١٢٩١١٩٤	٣ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ

٤٢- أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة او نتائج اعمالها.

٤٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣).