

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

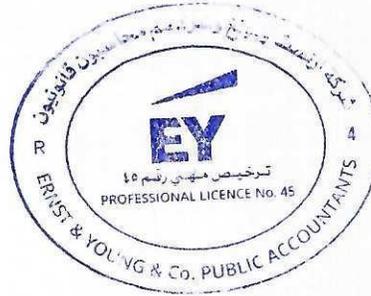
نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٦ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
(٢ نوفمبر ٢٠٢٠)

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	١٤٤,٦٨٤,٨٠٦		نقدية وشبه نقدية
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مربحة لأجل
٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٢٠٠,٨٠٩,٠٤٦	٤	مدينون
٣١,٠١٢,٦٧٢	٥٧,٣٣٨,٠٩٣	٤	موجودات عقود
٢٩,٥٥٨,٠٠٠	٢٥,٢٣٤,٠٠٠		تأثيرات متاحة
٢١٩,٨٣٠,٢٥٠	١٩٣,٤٦٧,٨٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٠٩,٧٤٤,٩٢٨	٧٦١,٥٣٣,٧٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧٨,٧٢٣,٧٦٩	١٧٣,٠١٣,٧٥١		ممتلكات ومعدات
٣٦,٢٦٢,٢٨٨	٣٠,١٣٨,٥١١		موجودات حق الاستخدام
٧,٦٣٥,٢٠٥	٧,١١٥,١٩٧		موجودات غير ملموسة
٣٢,٨٨٥,٦١٩	٣٣,٣٣٤,٧٠١		استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٣٣٠,٣٧٣	١٦,٤٩٧,٨٧٧		استثمار في شركة زميلة
٢١,٥٢٨,٠٠٢	٣,٢٧٦,٦٤٢		موجودات غير متداولة أخرى
٢٩٣,٣٦٥,٢٥٦	٢٦٣,٣٧٦,٦٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٢٤,٩١٠,٤٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٩٥,٤١٢,٧٤٧	٢١٦,٣١٤,٤٣٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧,٤٤٠,٦٥٢	٨٧,٣٣٥,٢٧٧		مطلوبات عقود
١١٩,٠٧٩,٠٠٩	٩٠,٣٦٦,٢٣١		تأمينات محتجزة
٢٦,٦٧٠,٧٧٠	١٦,١٧١,٦٠٣	٦	زكاة مستحقة
٤٣٨,٦٠٣,١٧٨	٤١٠,١٨٧,٥٤٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٩٧٦,٣٧٩	١٩,٦٨٦,٠١٠		التزامات إيجار غير متداولة
٥١,٠٧٧,٦٧٤	٦٠,٠٦١,٦٤٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٠٥٤,٠٥٣	٧٩,٧٤٧,٦٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥١٧,٦٥٧,٢٣١	٤٨٩,٩٣٥,٢٠١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٤٩,٧٨٠,٩٤٥		احتياطي نظامي
(٤,٩٩٤,١٦١)	(٧,٦٨٨,١٦١)		احتياطيات أخرى
١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	١٢١,١٩٣,٠٦٨		أرباح مبقاة
٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	٥٣٨,٢٨٥,٨٥٢		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٥,١١٢,٥٩٩)	(٣,٣١٠,٦٠٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	٥٣٤,٩٧٥,٢٤٩		إجمالي حقوق الملكية
١,١٠٣,١١٠,١٨٤	١,٠٢٤,٩١٠,٤٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥	٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥					إيرادات
(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٨٦٦,٩٧٧,٦٥٦)	(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	(٢٧٨,٣٩٩,١٢٧)					تكلفة الإيرادات
٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٢١٧,٣٣٤,٦٦٩	١٠٦,٢٦٨,١٧٤	٦٣,٦٧٠,١٠٨					إجمالي الربح
(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(٤٦,١٦٣,٦٦٣)	(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	(١٥,٤٧٤,٤٢١)					مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٧,٥٠٦,٨٠١)	(١,٨٨٧,٦٧٧)	(٢,٣١٤,٥٧٤)					مصاريف تسويق
(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(١,٩٨٤,٦٢٣)	(٥,٨٢٨,٨٦٢)	١,٥٨٨,٥٩٨					٤ عكس قيد (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	١٦١,٦٧٩,٥٨٢	٨١,٢٧٦,٥٥٣	٤٧,٤٦٩,٧١١					الدخل من العمليات الرئيسية
١٠,٠٦٢,٠٤٠	٤,٢٠٥,٠٦٩	٣,١٧٣,٩٠٦	١,٧٤١,٠٠٧					إيرادات أخرى، صافي
(١,٦٧٢,١٤١)	١٦٧,٥٠٤	(٨٣٢,٦٤٥)	٨٤١,١٦٧					الحصة في صافي أرباح (خسائر) شركة زميلة
٦٨٦,٨٥٠	٤٤٩,٠٨٢	٢٢٤,٣٣٤	١١٤,٣٢٠					صافي مكاسب استثمارات أسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٧,٤٣٤,٦٩٠	١٦٦,٥٠١,٢٣٧	٨٣,٨٤٢,١٤٨	٥٠,١٦٦,٢٠٥					الدخل قبل الزكاة
(١٣,٦٧٤,٦٨٤)	(٩,٩٠٩,٩٤١)	(٤,٨٥٥,٣٤١)	(٢,١٦٦,٩٤٩)					٦ الزكاة
٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	١٥٦,٥٩١,٢٩٦	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	٤٧,٩٩٩,٢٥٦					صافي دخل الفترة
								صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	٨٠,١٢٦,٤٣٨	٤٨,١١٣,٥٦٩					المساهمين في الشركة الأم
(٢,٣٧٢,٣٦٨)	١,٨٠١,٩٩٦	(١,١٣٩,٦٣١)	(١١٤,٣١٣)					حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	١٥٦,٥٩١,٢٩٦	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	٤٧,٩٩٩,٢٥٦					
								٩ ربح السهم الأساسي والمخفض:
٥,٥٦	٤,٣٢	٢,١٧	١,٢٧					الدخل من العمليات الرئيسية للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم
٥,٥٠	٤,١٣	٢,١٤	١,٢٩					صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	١٥٦,٥٩١,٢٩٦	٧٨,٩٨٦,٨٠٧	٤٧,٩٩٩,٢٥٦	صافي دخل الفترة
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:				
بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:				
(٤,٤٣٦,٨٤٩)	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	(١,٧٢١,٧٠٥)	٢٠٧,٠٠٠	إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٤٣٦,٨٤٩)	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	(١,٧٢١,٧٠٥)	٢٠٧,٠٠٠	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١٩٩,٣٢٣,١٥٧	١٥٣,٨٩٧,٢٩٦	٧٧,٢٦٥,١٠٢	٤٨,٢٠٦,٢٥٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:				
٢٠١,٦٩٥,٥٢٥	١٥٢,٠٩٥,٣٠٠	٧٨,٤٠٤,٧٣٣	٤٨,٣٢٠,٥٦٩	المساهمين في الشركة الأم
(٢,٣٧٢,٣٦٨)	١,٨٠١,٩٩٦	(١,١٣٩,٦٣١)	(١١٤,٣١٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٩,٣٢٣,١٥٧	١٥٣,٨٩٧,٢٩٦	٧٧,٢٦٥,١٠٢	٤٨,٢٠٦,٢٥٦	

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم					رأس المال ريال سعودي	
		الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطيات الأخرى ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	احتياطي الأرباح المبقة ريال سعودي		
٤٢٩,٤١٨,٩٧٦	(١,٠٩٤,٠٠٨)	٤٣٠,٥١٢,٩٨٤	٢٦,٠٢٦,٠١٤	٦,٩١٤,٦٦٤	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٣,٧٦٠,٠٠٦	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	-	-	-	صافي دخل (خسارة) الفترة	
(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
١٩٩,٣٢٣,١٥٧	(٢,٣٧٢,٣٦٨)	٢٠١,٦٩٥,٥٢٥	٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	(٤,٤٣٦,٨٤٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	(١٠٠,١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ٨)	
٥٢٨,٦١٧,١٣٣	(٣,٤٦٦,٣٧٦)	٥٣٢,٠٨٣,٥٠٩	١٣٢,٠٣٣,٣٨٠	٢,٤٧٧,٨١٥	٢٢,٥٧٢,٣٠٦	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٥٨٥,٤٥٢,٩٥٣	(٥,١١٢,٥٩٩)	٥٩٠,٥٦٥,٥٥٢	١٧٠,٧٧٨,٧٦٨	(٤,٩٩٤,١٦١)	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٦,٥٩١,٢٩٦	١,٨٠١,٩٩٦	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	-	-	-	صافي دخل الفترة	
(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	
١٥٣,٨٩٧,٢٩٦	١,٨٠١,٩٩٦	١٥٢,٠٩٥,٣٠٠	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	(٢,٦٩٤,٠٠٠)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ٨)	
٥٣٤,٩٧٥,٢٤٩	(٣,٣١٠,٦٠٣)	٥٣٨,٢٨٥,٨٥٢	١٢١,١٩٣,٠٦٨	(٧,٦٨٨,١٦١)	٤٩,٧٨٠,٩٤٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢١٧,٤٣٤,٦٩٠	١٦٦,٥٠١,٢٣٧	
١٨,٢٤٧,٣٤٥	١٦,١٧٥,٢٧٠	
١٠,٣٧٠,٤٧٣	١,٩٨٤,٦٢٣	٤
٧,٩١٥,٢٩٦	١٠,١٦٢,٤٩٦	
٦,٦٠٣,٤٤٠	٧,٣٧٥,٥٢٠	
١,٦٥٣,٩٤٧	٥٢٠,٠٠٨	
١,٦٧٢,١٤١	(١٦٧,٥٠٤)	
(٦٨٦,٨٥٠)	(٤٤٩,٠٨٢)	
٩٠٧,٠٢٨	٧٩٦,٠٣٠	
(٥,٢٦٠,١٤٢)	(١,٩٠٤,٠٥٥)	
(٥,٤٨٧,٣٨٢)	(٨٤٣,١٠٠)	
٢٥٣,٣٦٩,٩٨٦	٢٠٠,١٥١,٤٤٣	
(٩٤,٠٣٢,٠٦٤)	٢٧,٩٢٤,٨٣٦	
(٢,٤٤٤,٩٤٠)	(٢٦,٤٠٤,٢٩٥)	
(٩٨,٩١٩,٤٠٢)	٣٩,٩٩٨,٤١١	
٩٦٦,٠٠٠	٤,٣٢٤,٠٠٠	
(٢٢,٨٤٨,٢٦٤)	٢٥,٥٠٧,١٣٨	
٦,٠٠١,٨٤٦	(١٠,١٠٥,٣٧٥)	
(٥,٥٣٨,٨١٣)	(٢٨,٧١٢,٧٧٨)	
٣٦,٥٥٤,٣٤٩	٢٣٢,٦٨٣,٣٨٠	
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٢٠,٤٠٩,١٠٨)	٦
(٩,٥٤٠,٦٧٨)	(٩,٨٨٥,٣٠٠)	
١٦,٠٢٥,٩٧٠	٢٠٢,٣٨٨,٩٧٢	
١٦٩,٢٦٠,١٤٢	(٢٨,٠٩٥,٩٤٥)	
(١٣,٣٠٠,٧٤٤)	(٤,٤٥٢,٤٧٨)	
-	(٣,٧٦٢,٣٤٩)	٥
(٣٢٥,٧٣٤)	-	
١٥٥,٦٣٣,٦٦٤	(٣٦,٣١٠,٧٧٢)	
-	(٢٠٤,٣٧٥,٠٠٠)	٨
(٥,٩٣٠,٠٤٢)	(٥,٧٢٢,٧٦٩)	
(٥,٩٣٠,٠٤٢)	(٢١٠,٠٩٧,٧٦٩)	
١٦٥,٧٢٩,٥٩٢	(٤٤,٠١٩,٥٦٩)	
٨١,٦٩٣,٨٤٣	١٨٨,٧٠٤,٣٧٥	
٢٤٧,٤٢٣,٤٣٥	١٤٤,٦٨٤,٨٠٦	
٤٦,٩٧٠,٠١٢	٣,٢٥٥,٧٣١	
٤٦,٢٢٩,٩٩٧	٤,٠٥١,٧٦١	
١٠٠,١٢٥,٠٠٠	-	٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١ - معلومات حول الشركات وأنشطتها

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

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

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٠).

٢ - أسس الإعداد

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

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

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

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

أسس القياس والعملة الوظيفية

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٠، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه.

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

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): إعادة هيكلة سعر الفائدة المرجعي
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" توفر عدد ١ من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال حالات عدم توقيت أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): تخفيضات عقود الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩
بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - تخفيضات عقود الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩. تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشأن المحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وتخفيضات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا. كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر عدم تقييم ما إذا كانت تخفيضات الإيجار الممنوحة من المؤجر فيما يتعلق بفيروس كورونا تعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة تخفيض الإيجار خلال فترة جائحة كورونا بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

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

٤- المدينون وموجودات العقود

مدينون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٨٧١,١٥٩	٢٤٠,١٣٥,١٣٥	مدينون
٢٢,٧٥٠,٨٢٦	٢٥,٤٨٥,٦١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٥)
٢٩٣,٦٢١,٩٨٥	٢٦٥,٦٢٠,٧٤٥	
(٦٢,٩٨٢,٣٥٤)	(٦٤,٨١١,٦٩٩)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣٠,٦٣٩,٦٣١	٢٠٠,٨٠٩,٠٤٦	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٥٦,٠٨٠	٦٢,٩٨٢,٣٥٤	٤٩,٩٥٩,٣٣٥	٦٦,٤٧٠,٦٩٤	في بداية الفترة
١١,٣١٨,٦٤٣	١,٩٠٥,٧٤٩	٥,٩١٥,٣٨٨	(١,٦٢٣,٨٢١)	(عكس قيد) المحمل للفترة
-	(٧٦,٤٠٤)	-	(٣٥,١٧٤)	مبالغ مشطوبة
٥٥,٨٧٤,٧٢٣	٦٤,٨١١,٦٩٩	٥٥,٨٧٤,٧٢٣	٦٤,٨١١,٦٩٩	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		
١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٢٢,٣٧٠	٣,٦٨٨,١٦٦	١٠,٢٠٥,٢٨٧	٢٣,٩٤١,٥٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤١,٠٣٢,١٨٧	١٣,٠٦٠,١٣٥	٣٠,١٤٣,٠٤٢	٦٧,٩٢٣,١٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- المدينون وموجودات العقود (تتمة)

موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بصورة رئيسية بحق المجموعة في العوض لقاء الخدمات المقدمة وغير المقدم بها فواتير بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق المتعلقة بها غير مشروطة. ويكون ذلك عادة عند قيام المجموعة بإصدار الفاتورة إلى العميل.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٥٣٨,٦٤٤	٣١,١٣٤,٣٤٩	موجودات عقود
(٢٠٠,٥٥١)	(١٢١,٦٧٧)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٧,٣٣٨,٠٩٣	٣١,٠١٢,٦٧٢	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٤٨,٥١١	١٢١,٦٧٧	٨٨٦,٨٦٧	١٦٥,٣٢٨	في بداية الفترة
(٩٤٨,١٧٠)	٧٨,٨٧٤	(٨٦,٥٢٦)	٣٥,٢٢٣	المحمل (عكس قيد) للفترة
٨٠٠,٣٤١	٢٠٠,٥٥١	٨٠٠,٣٤١	٢٠٠,٥٥١	في نهاية الفترة

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٨٤١,٦٦٣	٩,٩٠٤,٧٤٠	٣,٨٠١,٥٧٨	٣,٤٣٠,٣٤٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٥٥٩,٩٢٤	٦٢٢,١١٧	٣٢٦,٢٦٦	٢٠٨,٦٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٤٠١,٥٨٧	١٠,٥٢٦,٨٥٧	٤,١٢٧,٨٤٤	٣,٦٣٨,٩٤٠	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

خلال الفترة، قامت المجموعة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. وفيما يلي بيان المعاملات والأرصدة للفترة:

الرصيد كما في		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
<u>مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٤)</u>						
		٤٥,٩٠٤,٠٥٨	٦٥,١١٤,٨٧٠	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	أطراف للخدمات المساندة
٢٠,١١٦,١٨٨	٢٤,٤٧٦,٣٥١	٣٤,١٤٩,٤٥٨	٦٠,٧٥٤,٧٠٧	مبالغ محصلة		
-	-	٤,٠٨٠,١٥٠	-	مبالغ محصلة	جهة منتسبة	شركة مهارة القابضة
-	-	١,٢٠٧,٩٥١	-	تسوية	كبار موظفي الإدارة	كبار موظفي الإدارة
		٥,٦٣٨,٤٤٥	-	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	شركة الصافي دانون المحدودة
١,٠١٠,٢١٠	-	٥,٢٥٧,٤٦٦	-	مبالغ محصلة		
		١٠,٤٥٠,١٤١	٢,٠٨٣,١٨٤	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة	أخرى
١,٦٢٤,٤٢٨	١,٠٠٩,٢٥٩	١٠,٥٤٤,٧٦٣	٢,٦٩٨,٣٥٣	مبالغ محصلة		
<u>٢٢,٧٥٠,٨٢٦</u>	<u>٢٥,٤٨٥,٦١٠</u>					

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الرصيد كما في		المعاملات		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
						<u>المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (*)</u>
٧,٥٠١,٠٩٧	٣,٧٣٨,٩٤٨	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٦٢,٣٤٩	سداد دفعات مؤجلة	شركة زميلة	شركة بلوفو المحدودة
		١٤,٨٩٦,٠٤٥	٤,٢٧١,٤٦٢	شراء تذاكر طيران	جهة منتسبة	شركة مهارة للسفر والسياحة
٢٥٩,٢٠١	١٢٣,٨١٨	١٥,٧٢٧,٥٥٢	٤,٤٠٦,٨٤٦	مبالغ مدفوعة		
<u>٧,٧٦٠,٢٩٨</u>	<u>٣,٨٦٢,٧٦٦</u>					
		١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥١٧,٠٨٤	مكافآت	مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة (*)
٢,١٩٤,٩٤٣	٢,٠٨٩,٠٢٧	٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٦٢٣,٠٠٠	مبالغ مدفوعة		

(*) تم إدراج المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة ضمن أرصدة "الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى"، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة .

٦- الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٠٧٣,٧٢٩	٢٦,٦٧٠,٧٧٠	٩,٩٠٥,٣٧١	٢٦,٩٦٠,٦٦١
١٣,٦٧٤,٦٨٤	٩,٩٠٩,٩٤١	٤,٨٥٥,٣٤١	٢,١٦٦,٩٤٩
(١٠,٩٨٧,٧٠١)	(٢٠,٤٠٩,١٠٨)	-	(١٢,٩٥٦,٠٠٧)
١٤,٧٦٠,٧١٢	١٦,١٧١,٦٠٣	١٤,٧٦٠,٧١٢	١٦,١٧١,٦٠٣

في بداية الفترة
المخصص للفترة
المدفوع خلال الفترة
في نهاية الفترة

الربوط الزكوية

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

٧- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٣٧,٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

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

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

(**) بتاريخ لاحق لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قام المساهم ببيع جزء من أسهمه، مما نتج عن ذلك انخفاض نسبة الملكية إلى ١١,١٤٪.

٨- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٢هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للنصف الأول من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٨٤,٣ مليون ريال سعودي (بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٥ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠). وسوف يقوم مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العامة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٠) الإعلان عن توزيعات أرباح مرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠١٩ بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٣,٢٠ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٠). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٠).

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠١٩) توزيع أرباح مرحلية عن الربع الأخير لعام ٢٠١٨ والربع الأول لعام ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٠,١ مليون ريال سعودي (٢,٦٧ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم دفعها بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤١هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٢٠).

تم إثبات توزيعات الأرباح المعلنة خلال ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على التوالي.

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

٩- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي العائد للمساهمين في الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربح السهم المخفض وذلك بتعديل ربح السهم الأساسي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض إصدارها عند تحويل كافة الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	١٦١,٨٨٦,٥٨٢	٨١,٢٧٦,٥٥٣	٤٧,٦٧٦,٧١١	الدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
٢٠٦,١٣٢,٣٧٤	١٥٤,٧٨٩,٣٠٠	٨٠,١٢٦,٤٣٨	٤٨,١١٣,٥٦٩	صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ٧)
٥,٥٦	٤,٣٢	٢,١٧	١,٢٧	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
٥,٥٠	٤,١٣	٢,١٤	١,٢٩	ربح السهم الأساسي والمخفض للدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

١٠- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

وفيما يلي التفاصيل المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥	٩٠,٢٠١,٨٠٧	٢٥١,٨٦٧,٤٢٨	إيرادات
(٢٧٨,٣٩٩,١٢٧)	(٧٠,٨٥٩,٩٩٧)	(٢٠٧,٥٣٩,١٣٠)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٦٧٠,١٠٨	١٩,٣٤١,٨١٠	٤٤,٣٢٨,٢٩٨	إجمالي الربح
(١٥,٤٧٤,٤٢١)	(٤,٨١٥,٣٦٠)	(١٠,٦٥٩,٠٦١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣١٤,٥٧٤)	(٨٠٨,٦٨٣)	(١,٥٠٥,٨٩١)	مصاريف تسويق
١,٥٨٨,٥٩٨	(١٦٦,٧٥٩)	١,٧٥٥,٣٥٧	عكس قيد (مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
٤٧,٤٦٩,٧١١	١٣,٥٥١,٠٠٨	٣٣,٩١٨,٧٠٣	الدخل من العمليات الرئيسية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	١٠٢,٩٠٩,٣٦٥	٢٨٣,٤٦٢,٦٥٦	إيرادات
(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	(٦٤,٧٥٧,٠٣٤)	(٢١٥,٣٤٦,٨١٣)	تكلفة الإيرادات
١٠٦,٢٦٨,١٧٤	٣٨,١٥٢,٣٣١	٦٨,١١٥,٨٤٣	إجمالي الربح
(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	(٦,٨٣٧,٠٤٧)	(١٠,٤٣٨,٠٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٨٧,٦٧٧)	(١,٠٢١,٣٩١)	(٨٦٦,٢٨٦)	مصاريف تسويق
(٥,٨٢٨,٨٦٢)	(٦٧٢,٤٥٥)	(٥,١٥٦,٤٠٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١,٢٧٦,٥٥٣	٢٩,٦٢١,٤٣٨	٥١,٦٥٥,١١٥	الدخل من العمليات الرئيسية

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

١٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥	٢٩٢,٦٧٠,٧٨٦	٧٩١,٦٤١,٥٣٩	إيرادات
(٨٦٦,٩٧٧,٦٥٦)	(٢١٦,٩٥٣,١٢١)	(٦٥٠,٠٢٤,٥٣٥)	تكلفة الإيرادات
٢١٧,٣٣٤,٦٦٩	٧٥,٧١٧,٦٦٥	١٤١,٦١٧,٠٠٤	إجمالي الربح
(٤٦,١٦٣,٦٦٣)	(١٥,٢٩٢,٧٣٤)	(٣٠,٨٧٠,٩٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٥٠٦,٨٠١)	(٢,٥٤٠,٠٥١)	(٤,٩٦٦,٧٥٠)	مصاريف تسويق
(١,٩٨٤,٦٢٣)	(٢١٤,٠٣٩)	(١,٧٧٠,٥٨٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦١,٦٧٩,٥٨٢	٥٧,٦٧٠,٨٤١	١٠٤,٠٠٨,٧٤١	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	٣٠٤,٨٩٥,٣٩٥	٨٢١,٥٧٦,٤٢٩	إيرادات
(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٢١١,١٨١,٧٧٧)	(٦٤٢,٣٢٢,٠٠٠)	تكلفة الإيرادات
٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٩٣,٧١٣,٦١٨	١٧٩,٢٥٤,٤٢٩	إجمالي الربح
(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(١٩,٤٦٢,٩٢٥)	(٢٨,٩٠١,٤٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٢,١٠٩,٦٦٢)	(٣,٧٦٥,٥٦٥)	مصاريف تسويق
(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(٥,٥٩١,١١٨)	(٤,٧٧٩,٣٥٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	٦٦,٥٤٩,٩١٣	١٤١,٨٠٨,٠٢٨	الدخل من العمليات الرئيسية

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

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

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٣٤٢,٠٦٩,٢٣٥	٥,٤٣١,٥٨١	٣٣٦,٦٣٧,٦٥٤	إيرادات
(٢٧٨,٣٩٩,١٢٧)	(٤,٣١٨,٣٣٨)	(٢٧٤,٠٨٠,٧٨٩)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٦٧٠,١٠٨	١,١١٣,٢٤٣	٦٢,٥٥٦,٨٦٥	إجمالي الربح
(١٥,٤٧٤,٤٢١)	(١,٤١٩,٨٦١)	(١٤,٠٥٤,٥٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣١٤,٥٧٤)	(٢١٩,٠٢٦)	(٢,٠٩٥,٥٤٨)	مصاريف تسويق
١,٥٨٨,٥٩٨	-	١,٥٨٨,٥٩٨	عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٧,٤٦٩,٧١١	(٥٢٥,٦٤٤)	٤٧,٩٩٥,٣٥٥	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٨٦,٣٧٢,٠٢١	٧,٥٩٧,٢٥١	٣٧٨,٧٧٤,٧٧٠	إيرادات
(٢٨٠,١٠٣,٨٤٧)	(٦,٩٥١,٠١١)	(٢٧٣,١٥٢,٨٣٦)	تكلفة الإيرادات
١٠٦,٢٦٨,١٧٤	٦٤٦,٢٤٠	١٠٥,٦٢١,٩٣٤	إجمالي الربح
(١٧,٢٧٥,٠٨٢)	(٢,٩٢٣,٠٢٨)	(١٤,٣٥٢,٠٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٨٧,٦٧٧)	(١٢٥,٠٧٩)	(١,٧٦٢,٥٩٨)	مصاريف تسويق
(٥,٨٢٨,٨٦٢)	(٦٧٢,٤٥٥)	(٥,١٥٦,٤٠٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨١,٢٧٦,٥٥٣	(٣,٠٧٤,٣٢٢)	٨٤,٣٥٠,٨٧٥	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

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

١٠- المعلومات القطاعية (تتمة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي
١,٠٨٤,٣١٢,٣٢٥	٢٤,٠٩٢,٢٥٢	١,٠٦٠,٢٢٠,٠٧٣
(٨٦٦,٩٧٧,٦٥٦)	(١٤,٥١٢,٥٧٤)	(٨٥٢,٤٦٥,٠٨٢)
٢١٧,٣٣٤,٦٦٩	٩,٥٧٩,٦٧٨	٢٠٧,٧٥٤,٩٩١
(٤٦,١٦٣,٦٦٣)	(٤,٩٨٠,٠٨٤)	(٤١,١٨٣,٥٧٩)
(٧,٥٠٦,٨٠١)	(٨٨٠,٨٧٤)	(٦,٦٢٥,٩٢٧)
(١,٩٨٤,٦٢٣)	(٥٨,٧٥٥)	(١,٩٢٥,٨٦٨)
١٦١,٦٧٩,٥٨٢	٣,٦٥٩,٩٦٥	١٥٨,٠١٩,٦١٧

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي
١,١٢٦,٤٧١,٨٢٤	٣١,٠١٧,٠٩٥	١,٠٩٥,٤٥٤,٧٢٩
(٨٥٣,٥٠٣,٧٧٧)	(٢١,٩٣٥,٧٥٠)	(٨٣١,٥٦٨,٠٢٧)
٢٧٢,٩٦٨,٠٤٧	٩,٠٨١,٣٤٥	٢٦٣,٨٨٦,٧٠٢
(٤٨,٣٦٤,٤٠٦)	(٨,٦١٨,٤٧٩)	(٣٩,٧٤٥,٩٢٧)
(٥,٨٧٥,٢٢٧)	(٧١٦,٩١٩)	(٥,١٥٨,٣٠٨)
(١٠,٣٧٠,٤٧٣)	(٥,٥٩١,١١٨)	(٤,٧٧٩,٣٥٥)
٢٠٨,٣٥٧,٩٤١	(٥,٨٤٥,١٧١)	٢١٤,٢٠٣,١١٢

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
الإجمالي ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي
١٧٣,٠١٣,٧٥١	٤,١٧٧,٧٠٣	١٦٨,٨٣٦,٠٤٨
١,٠٢٤,٩١٠,٤٥٠	١٨,٣٩٨,٥٩١	١,٠٠٦,٥١١,٨٥٩
٤٨٩,٩٣٥,٢٠١	٢١,٨٦٠,١٩٧	٤٦٨,٠٧٥,٠٠٤

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

١١- الأحداث الهامة خلال الفترة

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، ثم أعلنت منظمة الصحة العالمية لاحقاً تصنيف الفيروس بالجائحة في مارس ٢٠٢٠. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال المجموعة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن المجموعة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالمعملاء والشركاء في المجموعة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثراً كبيراً بنفسي فيروس كورونا. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

١٢- الالتزامات المحتملة

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

١٣- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تقع أية أحداث هامة أخرى لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي، والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فيما عدا التغير في ملكية المساهمين كما هو مبين في الايضاح (٧).

١٤- عمليات الشركة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بافتتاح الفروع الجديدة التالية:

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