

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم 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
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية – الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مهارة للموارد البشرية – شركة مساهمة سعودية – ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع الشركة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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. يشمل 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 نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قاتوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٣ شوال ١٤٤٣ هـ
(٢٤ مايو ٢٠٢٢)

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٩,٤١٨,٩٩٦	٧٦,١٥٦,٠٠١		نقدية وشبه نقدية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٨٤,٢٢٢		ودائع مرابحة لأجل مدينون
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	١٦٩,٩١٣,٦٢٢	٤	موجودات عقود
٦٩,٠٠٢,٦٦٣	٧٧,٢٨٧,٦٦٦	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥٠,٠٨٤,٥٥٩	٢٧١,٢٧٠,٦٨١		تأثيرات متاحة
٢٨,٧٥٢,٠٠٠	٢٩,٥٣٢,٠٠٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٦٩,٢٦١,٦٠٨	٦٥٤,٥٤٤,١٩٢		
			الموجودات غير المتداولة
٤,١٦١,٦٠٨	٤,٤٧٥,٦٢٠	٤	ذمم مدينة، جزء غير متداول
١٢٥,٣٧٩,١٢٧	١٢٥,٩٥٨,٠٢٥		ممتلكات ومعدات
٢٦,٧٧٢,٢٧٦	٢٦,٦١٩,٩٦٦		موجودات حق الاستخدام
٣٧,٩٥٢,٨٧٤	٣٧,٩٥٢,٨٧٤	٧	استثمارات عقارية
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧	٦	موجودات غير ملموسة - شهرة
٣,١٩٢,٣٤٩	٣,٠٤٠,١٦٥		موجودات غير ملموسة أخرى
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	١٠٣,٣٩٩,٤٦٤	٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٦٥,٨٤١	١٣,٩٨٥,٦٥٦		استثمار في شركة زميلة
٥١,٣٧٥,٧٤١	٤٢,٠١٧,٣٥٩		موجودات غير متداولة أخرى
٣٦٦,٩٢٤,٧١٢	٣٦٢,٧١٨,٩١٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٠١٧,٢٦٣,١٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٧٥,٦٥٥,٣١٠	١٨٠,٨٧٦,٠٩٥		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠,٤٩٨,٦٠٩	١٠٤,٢١٠,٢٦٢		مطلوبات عقود
٩٣,٣٦١,١٢٠	٩٨,١٠١,٣٣١		تأمينات محتجزة
١٦,٦٠٦,١٠٢	٢٠,٣٧٢,٦٧٠	٩	زكاة مستحقة
٣٧٦,١٢١,١٤١	٤٠٣,٥٦٠,٣٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٥,١٤٠,٤٨٢	٧٧,٠٧١,٧٧٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٩٧٢,٨٤١	١٦,٣٦٢,٤٢٠		التزامات إيجار - غير متداولة
٨٩,١١٣,٣٢٣	٩٣,٤٣٤,١٩٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٦٥,٢٣٤,٤٦٤	٤٩٦,٩٩٤,٥٥٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٨٢,٠٠٥,٢٣٥	٨٢,٠٠٥,٢٣٥		احتياطي نظامي
(١١,٣٥٧,١٦١)	(١١,٣٥٧,١٦١)		احتياطيات أخرى
١٢٦,٧٩٠,٦٧٣	٧٦,٦٠٩,٥٧٢		أرباح مبقاة
٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	٥٢٢,٢٥٧,٦٤٦		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(١,٤٨٦,٨٩١)	(١,٩٨٩,٠٩٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٧٠,٩٥١,٨٥٦	٥٢٠,٢٦٨,٥٥١		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	١,٠١٧,٢٦٣,١٠٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٣٢١,٦١٣,٥٦٦	٣٨١,٢٧٥,٢٥٥		إيرادات
(٢٦٦,٥٥١,١١٢)	(٣٣٢,٣٤٣,٣٨٤)		تكلفة الإيرادات
٥٥,٠٦٢,٤٥٤	٤٨,٩٣١,٨٧١		إجمالي الربح
(١٦,٩٤١,١٦٩)	(٢٢,٦٧١,٦٤٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٧٨,٧٦٠)	(٣,٣٥٧,٦٨٩)		مصاريف تسويق
(٢,١٢١,٧٦٩)	(١١٥,٩٩٣)	٤	مخصص خسائر إنتمان متوقعة
٣٣,٣٢٠,٧٥٦	٢٢,٧٨٦,٥٤٦		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٨٣٩,٠٨٧	١,٥١٨,٣٥٥		إيرادات أخرى، صافي
٧٩,١٥٢	٤,٣٦٧,٦٠٤	٨	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠١,٩٧٥	(٨٠,١٨٥)		حصة في نتائج شركة زميلة
٣٥,٣٤٠,٩٧٠	٢٨,٥٩٢,٣٢٠		الدخل قبل الزكاة
(٤,٢٧٣,٨٠٩)	(٤,١٤٥,٩٩٩)	٩	الزكاة
٣١,٠٦٧,١٦١	٢٤,٤٤٦,٣٢١		صافي دخل الفترة
٣١,٣١٦,٧٤١	٢٤,٨١٨,٨٩٩		صافي دخل الفترة المتعلق بـ:
(٢٤٩,٥٨٠)	(٣٧٢,٥٧٨)		المساهمين في الشركة الأم
٣١,٠٦٧,١٦١	٢٤,٤٤٦,٣٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٨٤	٠,٦٦	١٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم:
			صافي الدخل للسهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٠٦٧,١٦١	٢٤,٤٤٦,٣٢١
(٢٩٠,٣٧٠)	-
(٢٩٠,٣٧٠)	-
٣٠,٧٧٦,٧٩١	٢٤,٤٤٦,٣٢١
٣١,٠٢٦,٣٧١	٢٤,٨١٨,٨٩٩
(٢٤٩,٥٨٠)	(٣٧٢,٥٧٨)
٣٠,٧٧٦,٧٩١	٢٤,٤٤٦,٣٢١

صافي دخل الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى:
بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل الموحدة:
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:
المساهمين في الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم							
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير	إجمالي حقوق الملكية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المسيطرة	الملكية	
					ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(٩,٤٤٦,١٦١)	١٢٥,٩٨٩,٨٤٠	٥٥٩,٠٥٦,٤١٠	(٣,٥٢٦,٩٤٩)	٥٥٥,٥٢٩,٤٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	٣١,٣١٦,٧٤١	٣١,٣١٦,٧٤١	(٢٤٩,٥٨٠)	٣١,٠٦٧,١٦١	صافي دخل الفترة
-	-	(٢٩٠,٣٧٠)	-	(٢٩٠,٣٧٠)	-	(٢٩٠,٣٧٠)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	(٢٩٠,٣٧٠)	٣١,٣١٦,٧٤١	٣١,٠٢٦,٣٧١	(٢٤٩,٥٨٠)	٣٠,٧٧٦,٧٩١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١١)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٥١٢,٧٣١	(٩,٧٣٦,٥٣١)	٨٢,٣٠٦,٥٨١	٥١٥,٠٨٢,٧٨١	(٣,٧٧٦,٥٢٩)	٥١١,٣٠٦,٢٥٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٥,٢٣٥	(١١,٣٥٧,١٦١)	١٢٦,٧٩٠,٦٧٣	٥٧٢,٤٣٨,٧٤٧	(١,٤٨٦,٨٩١)	٥٧٠,٩٥١,٨٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	-	-	(١٢٩,٦٢٦)	(١٢٩,٦٢٦)	الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٦)
-	-	-	٢٤,٨١٨,٨٩٩	٢٤,٨١٨,٨٩٩	(٣٧٢,٥٧٨)	٢٤,٤٤٦,٣٢١	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
-	-	-	٢٤,٨١٨,٨٩٩	٢٤,٨١٨,٨٩٩	(٣٧٢,٥٧٨)	٢٤,٤٤٦,٣٢١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مرحلية (إيضاح ١١)
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٥,٢٣٥	(١١,٣٥٧,١٦١)	٧٦,٦٠٩,٥٧٢	٥٢٢,٢٥٧,٦٤٦	(١,٩٨٩,٠٩٥)	٥٢٠,٢٦٨,٥٥١	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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
٣١ مارس ٢٠٢٢

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٤٠,٩٧٠	٢٨,٥٩٢,٣٢٠	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات:
٤,٩٩٤,٩١٥	٥,٤٥١,٥٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٩٤,٢١٣	٣,٣٤٠,٦٧٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠٠٤,٩٩٤	٣,٢٤٣,٤٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,١٢١,٧٦٩	١١٥,٩٩٣	مخصص خسائر إنتمان متوقعة
١٧٥,٣٢٨	١٥٤,٩٠٠	تكاليف تمويل
(٧٩,١٥٢)	(٤,٣٦٧,٦٠٤)	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٨
(٦٣٢,٥٨٤)	(٣٥٣,٦٢٩)	عكس قيد رواتب مستحقة لم تعد مطلوبة
(٤٥٣,٦٦٨)	(٣١٠,٦١٥)	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
(١٠١,٩٧٦)	٨٠,١٨٥	حصة في صافي (ربح) شركة زميلة
١٠١,٧٦٨	١٧٥,٧٦٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠٦,٢٥٢)	٤,٣٨١	خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٧,٤٦٠,٣٢٥	٣٦,١٢٧,٣٥٤	
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٠,٠٦٣,٨٦٩	١٢,١٦٦,٩٢٤	مدنيون وضم مدينة طويلة الأجل
(٩,٩٤٦,٤٥٠)	(٨,٢٤٨,٧٩٩)	موجودات عقود
٢,٥٩٩,٨٢٤	(١٨,٠٦٨,٩٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,١٨٠,٧٧٥)	٩,٣٥٨,٣٨٢	موجودات غير متداولة أخرى
(٩٣٤,٠٠٠)	(٧٨٠,٠٠٠)	تأثيرات متاحة
١٦,٠٤٢,٥٠٢	٤,٠٥٧,٧٨٤	دائون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥,٦٧٢,٩٠٩	١٣,٧١١,٦٥٣	مطلوبات عقود
(١,٢٣١,٥٦٤)	٤,٧٤٠,٢١١	تأمينات محتجزة
٧٤,٥٤٦,٦٤٠	٥٣,٠٦٤,٥٣٩	صافي النقدية الناتجة من العمليات
-	(٣٧٩,٤٣١)	زكاة مدفوعة
(٢,٤٣٨,٦٥٦)	(٣,٥٣٣,٠٦١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٢,١٠٧,٩٨٤	٤٩,١٥٢,٠٤٧	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٤٥٣,٦٦٨	١٩,٩٢٦,٣٩٣	الحركة في ودائع المرابحة لأجل، صافي
(٣,١٦٦,١٢١)	(٣,٦١٣,٠٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٣,٥٨٣)	شراء موجودات غير ملموسة أخرى
٢١٦,٦١٤	١١,٧٣٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٧,٥٠٤,١٦١	١٦,٣٠١,٤٦١	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٤٣,٧٥٣)	(٣,٧١٦,٥٠٣)	التزامات إيجار مسددة
(١,٨٤٣,٧٥٣)	(٧٨,٧١٦,٥٠٣)	النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٧,٧٦٨,٣٩٢	(١٣,٢٦٢,٩٩٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٥٧,٩٠٩,٦٤١	٨٩,٤١٨,٩٩٦	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٥٥,٦٧٨,٠٣٣	٧٦,١٥٦,٠٠١	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٨٦٥,٦٧٠	٣,٠٩١,١٤٣	معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:
١,٠٤٠,٩٩٨	٤,٩٨٤,٢٧١	- موجودات حق الاستخدام
-	٨١٩,٥٥٠	- التزامات إيجار
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	- الشهرة
		- الأرباح المعلنة

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣١ مارس ٢٠٢٢

١- معلومات حول الشركات وأنشطتها

شركة مهارة للموارد البشرية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٤٥٣٨ وتاريخ ٧ ربيع الثاني 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 للشركة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة		بلد التأسيس	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")
٣١ ديسمبر	٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	المملكة العربية السعودية	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف")
٩٠٪	-	المملكة العربية السعودية	شركة مسار النمو ("مسار")
١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مساند لخدمات التنظيف ("مساند")
٨٥٪	٨٥٪		

أطيف

بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، قامت الشركة بشراء ٩٠٪ من ملكية أطيف. إن شركة أطيف شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٣٠٤٥ وتاريخ 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 الشركة على تحويل حصة الملكية في شركة أطيف وقدرها ٩٠٪ إلى شركة مسار.

مسار

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١)، أنشأت الشركة شركة مسار بملكية بنسبة ١٠٠٪ (انظر إيضاح ١٦). إن شركة مسار، ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٢٢١٩٣ وتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١) إن شركة مسار مرخص لها بتقديم الخدمات المالية.

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		بلد التأسيس	شركة أطيف للخدمات المساندة ("أطيف") (*)
٣١ ديسمبر	٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	المملكة العربية السعودية	شركة شفاء العربية الطبية (**)
-	٩٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة نبض للخدمات اللوجستية (***)
-	٨٥٪	المملكة العربية السعودية	شركة التدريب للتطوير المهني (****)
١٠٠٪	١٠٠٪		
١٠٠٪	١٠٠٪		

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

(**) بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، استحوذت الشركة 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 وتاريخ 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 ١٦).

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

(****) إن شركة التدريب للتطوير المهني شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٥٣٧٤٤ وتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١). إن شركة التدريب للتطوير المهني مرخصة من المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتوفير التعليم الثانوي التقني والمهني الخاص، بما في ذلك الحلاقة والطبخ وعمال المطاعم والفنادق.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها (تتمة)

مساند

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.

الشركة التابعة المملوكة من قبل مساند

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة

٣١ مارس ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلد التأسيس

مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة الإمارات العربية المتحدة ٧٠٪ ٧٠٪

إن مركز تي بي أتش، 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 أتش لخدمات العمالة المساعدة مرخص له بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني والخدمات الأساسية للعقارات السكنية.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة

٣١ مارس ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلد التأسيس

شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م (*) الإمارات العربية المتحدة ١٠٠٪ ١٠٠٪
شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة - الإمارات العربية المتحدة ١٠٠٪ ١٠٠٪
شركة شخص واحد ذ.م.م (**) الإمارات العربية المتحدة ١٠٠٪ ١٠٠٪
شركة ام بي ال لصيانة المباني ذ.م.م (***) الإمارات العربية المتحدة ١٠٠٪ ١٠٠٪
شركة يلا فيكست - شركة شخص واحد ذ.م.م (****) الإمارات العربية المتحدة ١٠٠٪ ١٠٠٪

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

(**) إن شركة تي بي أتش 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 أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات النظافة للمباني ومكافحة آفات الصحة العامة.

(***) إن شركة ام 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 ام بي ال لصيانة المباني مرخص لها بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني.

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

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة حصص الملكية المحتفظ بها		نسبة حقوق التصويت المملوكة		نسبة حقوق الربح أو الخسارة الموزع إلى	
		من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة في نهاية الفترة المالية (ريال سعودي)	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة في نهاية الفترة المالية (ريال سعودي)			
		٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
أطراف	المملكة العربية السعودية	١٠٪	١٠٪	١٠٪	١٠٪	٢,٩٠٨,٣١٢	٢,٤٧١,٦٩٨
مساند	الإمارات العربية المتحدة	١٥٪	١٥٪	١٥٪	١٥٪	(٤,٣٩٥,٢٠٢)	(٤,١٤٦,١٣١)
شفاء	المملكة العربية السعودية	١٥٪	١٥٪	-	١٥٪	-	(٣١٤,٦٦٢)

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢).

٢ - أسس الإعداد

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

أسس القياس والعملة الوظيفية

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق معايير جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه:

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

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

تضيف التعديلات أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) - عمليات تجميع الأعمال، تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد احتمالية وجود التزام حالي بتاريخ الاستحواذ. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتوضيح عدم تأهيل الموجودات المحتملة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة حيث لا يوجد هناك أية موجودات محتملة أو مطلوبات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات الناشئة خلال الفترة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ تمنع التعديلات المنشآت من الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، وأي متحصلات من بيع السلع التي يتم إنتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لم يتم اقتراح تعديل مشابه لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث لا يوجد أية تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

٤- المدينون وموجودات العقود

المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٢٥٨,٠٤٠,١٩٤	٢٤٨,٠٧٥,٨٨١	مدينون
٣,٢١٥,٠٦١	١,٦٢٨,٣٧٨	مبالغ بتجميع الأعمال (إيضاح ٥)
٢٦١,٢٥٥,٢٥٥	٢٤٩,٧٠٤,٢٥٩	
(٧٥,٠٩٠,٢٥٧)	(٧٥,٣١٥,٠١٧)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمان متوقعة
١٨٦,١٦٤,٩٩٨	١٧٤,٣٨٩,٢٤٢	
١٣,٩٩٤,٨٠٤	١٢,٢٥٠,٢٥٧	ناقصاً: جزء غير متداول (*)
(٩,٨٣٣,١٩٦)	(٧,٧٧٤,٦٣٧)	مدينون
٤,١٦١,٦٠٨	٤,٤٧٥,٦٢٠	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمان متوقعة
١٨٢,٠٠٣,٣٩٠	١٦٩,٩١٣,٦٢٢	جزء متداول

(*) يتعلق هذا المبلغ بالذمم المدينة التي يتم سدادها من قبل العميل على أساس الأقساط لأكثر من سنة. بلغت تكلفة التمويل ذات العلاقة نتيجة خصم هذه الذمم المدينة طويلة الأجل لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٩٢٨,٧١٦ ريال سعودي).

فيما يلي بيان حركة مخصص خسائر إنتمان متوقعة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٠٩٠,٢٥٧	٧٠,٧٧٠,٦٦٨	في بداية الفترة
١٥٢,١٩٦	٢,٥٨٥,٢١٩	المكون خلال الفترة
٧٢,٥٦٤	-	متعلق بتجميع الأعمال (إيضاح ١٦)
٧٥,٣١٥,٠١٧	٧٣,٣٥٥,٨٨٧	في نهاية الفترة

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها:

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		الإجمالي		
أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	٩٠ - ١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٩٤١,٦٨٣	٩,٤٧٠,٨٤١	٢٣,٦٧٧,١٠٣	٥٠,٥١١,١٥٢	٧١,٧٨٨,٤٦٣	١٧٤,٣٨٩,٢٤٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
%٥٤,٨٣٢	%٣٥,١١٨	%٣,٣٩٤	%٠,٠٣١	-	%٤٣,١٨٨	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠,٢٢٠,٧٣٣	١٠,١١٠,٣٦٦	٢٥,٢٧٥,٩١٦	٥٣,٩٢١,٩٥٤	٧٦,٦٣٦,٠٢٩	١٨٦,١٦٤,٩٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
%٦٠,٢٥٨	%٢٠,٩١٠	%٦,٧٢٩	%٠,٩٥	-	%٤٠,٣٣٥	معدل خسائر الائتمان المتوقعة

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٣٠٩,١٧٠	٦٩,٠٦٠,٣٧٠	موجودات عقود
(٢١,٥٠٤)	(٥٧,٧٠٧)	ناقصاً: مخصص خسائر إنتمان متوقعة
<u>٧٧,٢٨٧,٦٦٦</u>	<u>٦٩,٠٠٢,٦٦٣</u>	الإجمالي

فيما يلي بيان حركة مخصص موجودات العقود خسائر الائتمان المتوقعة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٧٠٧	٢,٣٠٩,٨٢١	في بداية الفترة
(٣٦,٢٠٣)	(٤٦٣,٤٥٠)	عكس قيد (مخصص خلال الفترة)
<u>٢١,٥٠٤</u>	<u>١,٨٤٦,٣٧١</u>	في نهاية الفترة

٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٨١,١٢٤	٣,٢٧٩,٢٢٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٣٣٦,٤٣٧	٢٢٥,١٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣,٠١٧,٥٦١</u>	<u>٣,٥٠٤,٣٥٣</u>	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

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:

المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (إيضاح ٤)
		٦٠٤,٧٦١	٢٦٦,٠٧٧	إيجار	شركة بلوفو المحدودة
١,٣٢٧,٢٣٩	١,٥٩٣,٣١٦	٣٥٦,٢٠٩	-	مبالغ محصلة	
		-	٤٤,٢٧٠	خدمات قوى عاملة	مؤسسة يلو مكس
١١,٩٢٧	٢١,٦٧٦	-	٣٤,٥٢١	مبالغ محصلة	جهة منتسبة
		١٩,١٨٢	-	خدمات القوى العاملة	شركة تابعة / جهة منتسبة
١,٥٧٤,٧٢٥	-	١٢,٧٨٨	-	مبالغ محصلة	شركة شفاء العربية الطبية (*)
		١٠٧,٧٦١	٢٢,٥٩٢	خدمات قوى عاملة	جهة منتسبة
٣٠١,١٧٠	١٣,٣٨٦	٤٥,٧٤٠	٣١٠,٣٧٥	مبالغ محصلة	أخرى
٣,٢١٥,٠٦١	١,٦٢٨,٣٧٨				
		٧٠٦,٣٧٥	٧٣٢,٥٠٠	مكافآت	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة (**)
		-	-	مبالغ مدفوعة	مجلس الإدارة
٢,٩٢٩,٩٩٩	٣,٦٦٢,٤٩٩				أعضاء مجلس الإدارة

تتضمن الجهات الأخرى شركة زوايا العقارية، وشركة أنظمة مزن للاتصالات وتقنية المعلومات وشركة سارب العربية للاستثمار القابضة، وشركة عالم التأمين لتقنية المعلومات.

(*) 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 ذا علاقة بالمجموعة. في ١٠ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، استحوزت الشركة على ٨٥٪ من ملكية شركة شفاء العربية الطبية (انظر إيضاح ١٦ لمزيد من التفاصيل).

(**) يتم عرض المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة ضمن "الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

٦- الأصول غير الملموسة - الشهرية

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للشهرة:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦	تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة
١,١٧٥,٥٢١	١,١٧٥,٥٢١	ام بي ال
-	٨١٩,٥٥٠	شفاء العربية الطبية
٢٧٣,١٨٠	٢٧٣,١٨٠	تي بي أتش سي لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة
٤,٤٥٠,٢٣٧	٥,٢٦٩,٧٨٧	

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 لصادفي المطلوبات الملتمزم 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 ١٦).

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

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

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

٧- استثمارات عقارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من اراضي وأعمال تحت التنفيذ قدرها ٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي). تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذا العقار لغرض تحقيق دخل إيجار. يتم قيد هذه العقارات بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من مُقيّم خارجي مستقل. تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل "شركة الشرق الأوسط للتقييم العقاري" بموجب الترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٢٠٧)، لدى الشركة مؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها. تم إجراء أحدث تقييم للقيمة العادلة كما في ١ أكتوبر ٢٠٢١، وتم تحديد القيمة العادلة بمبلغ ٣٩,٧ مليون ريال سعودي.

يتم قياس الاستثمارات العقارية 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.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٣٨٩,٢٩١	٤٠,٤١٤,٧٩٢	استثمار صندوق السيولة (أ)
٣٩,٥٤٥,٢٤٥	٣٩,٤٨٢,١٥٠	صناديق استثمار - صكوك (ب)
١٩,٦٤٠,١٢٣	٢٣,٥٠٢,٥٢٢	أوراق مالية متداولة (ج)
٩٩,٥٧٤,٦٥٩	١٠٣,٣٩٩,٤٦٤	الإجمالي

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٥٧١,٦٩٧	التكلفة
-	(٥٤٢,٧٩٩)	في بداية الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٨,٠٢٨,٨٩٨	استبعادات
		في نهاية الفترة
٣,٤٢٨,٧٥٧	١,٠٠٢,٩٦٢	تسويات إعادة التقويم
٧٩,١٥٢	٤,٣٦٧,٦٠٤	في بداية الفترة
٣,٥٠٧,٩٠٩	٥,٣٧٠,٥٦٦	صافي الربح خلال الفترة
٣٣,٥٠٧,٩٠٩	١٠٣,٣٩٩,٤٦٤	في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية

أ) تشمل الاستثمارات موجودات مالية يتم استثمارها في صناديق استثمارية 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.

ب) تمثل الاستثمارات 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.

ج) تمثل هذه الاستثمارات في سندات الأسهم في عدة شركات مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

٩- الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٧٦,٧٢٣	١٦,٦٠٦,١٠٢	في بداية الفترة
٤,٢٧٣,٨٠٩	٤,١٤٥,٩٩٩	المخصص للفترة
-	(٣٧٩,٤٣١)	المدفوع خلال الفترة
٢٠,٧٥٠,٥٣٢	٢٠,٣٧٢,٦٧٠	في نهاية الفترة

الربوط الزكوية

الشركة الأم

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الشركات التابعة

قامت أطراف بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

قامت شركة مسار النمو بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم يتم إجراء ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٠- 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.

فيما يلي بياناً بالمساهمين الرئيسيين في المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

نسبة الملكية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	الاسم	بلد التأسيس/ المقر
٪١٢,٢	٪١٢,٢	الدكتور/ عبدالله بن سليمان العمرو	المملكة العربية السعودية
٪١١,١	٪٨,٠	شركة الخبرة المعمارية	المملكة العربية السعودية
٪٨,٥٥	٪٨,٥٥	سعود ناصر عبدالعزيز الشثري	المملكة العربية السعودية
٪٦٨,١٢	٪٧١,٢٦	أخرى	المملكة العربية السعودية

١١- توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ شعبان ١٤٤٣هـ (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 ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٢). وسوف يقوم مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العامة.

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٢هـ (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 ١٤٤٢هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢١). قام مجلس الإدارة بعرض ذلك على المساهمين واعتماده في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢١).

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- 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 الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي

٣١,٣١٦,٧٤١	٢٤,٨١٨,٨٩٩
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٨٤	٠,٦٦

صافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدم كمقام عند احتساب الربح الأساسي والمخفض
للسهم (إيضاح ١٠)
ربح السهم الأساسي والمخفض لصافي الدخل العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

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

١٣- المعلومات القطاعية

تنقسم المجموعة إلى قطاعي الشركات والأفراد.

وفيما يلي التفاصيل المالية لهذين القطاعين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٨١,٢٧٥,٢٥٥	١٢١,٧٢٨,٩٧٩	٢٥٩,٥٤٦,٢٧٦	إيرادات
(٣٣٢,٣٤٣,٣٨٤)	(٩٨,٧٨٣,٥٨٠)	(٢٣٣,٥٥٩,٨٠٤)	تكلفة الإيرادات
٤٨,٩٣١,٨٧١	٢٢,٩٤٥,٣٩٩	٢٥,٩٨٦,٤٧٢	إجمالي الربح
(٢٢,٦٧١,٦٤٣)	(٧,١٢٥,٢٥٧)	(١٥,٥٤٦,٣٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٥٧,٦٨٩)	(١,٣٩٤,١٢٥)	(١,٩٦٣,٥٦٤)	مصاريف تسويق
(١١٥,٩٩٣)	٢٢٦,١٦٠	(٣٤٢,١٥٣)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة
٢٢,٧٨٦,٥٤٦	١٤,٦٢٥,١٧٧	٨,١٣٤,٣٦٩	الدخل من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الأفراد ريال سعودي	قطاع الشركات ريال سعودي	
٣٢١,٦١٣,٥٦٦	٨٨,٦٧٥,٣١٧	٢٣٢,٩٣٨,٢٤٩	إيرادات
(٢٦٦,٥٥١,١١٢)	(٦٨,١٤٢,٣٦٣)	(١٩٨,٤٠٨,٧٤٩)	تكلفة الإيرادات
٥٥,٠٦٢,٤٥٤	٢٠,٥٣٢,٩٥٤	٣٤,٥٢٩,٥٠٠	إجمالي الربح
(١٦,٩٤١,١٦٩)	(٦,١٠٧,٧٩٥)	(١٠,٨٣٣,٣٧٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٧٨,٧٦٠)	(١,١٢٧,٧٩٩)	(١,٥٥٠,٩٦١)	مصاريف تسويق
(٢,١٢١,٧٦٩)	(٤٩٣,٩٥٥)	(١,٦٢٧,٨١٤)	مخصص خسائر إنتمان متوقعة
٣٣,٣٢٠,٧٥٦	١٢,٨٠٣,٤٠٥	٢٠,٥١٧,٣٥١	الدخل من العمليات الرئيسية

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

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٧,٩٨٧,٥٨٩	١٣,٢٨٧,٦٦٦	٣٨١,٢٧٥,٢٥٥	إيرادات
(٣٢١,٤٤٠,٤٣٨)	(١٠,٩٠٢,٩٤٦)	(٣٣٢,٣٤٣,٣٨٤)	تكلفة الإيرادات
٤٦,٥٤٧,١٥١	٢,٣٨٤,٧٢٠	٤٨,٩٣١,٨٧١	إجمالي الربح
(٢٠,٧٠٢,٣٠٩)	(١,٩٦٩,٣٣٤)	(٢٢,٦٧١,٦٤٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٧٣,٣٠٦)	(٥٨٤,٣٨٣)	(٣,٣٥٧,٦٨٩)	مصاريف تسويق
(١١٥,٩٩٣)	-	(١١٥,٩٩٣)	مخصص خسائر إئتمان متوقعة
٢٢,٩٥٥,٥٤٣	(١٦٨,٩٩٧)	٢٢,٧٨٦,٥٤٦	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢١

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٢,٢٠٦,٧٥٠	٩,٤٠٦,٨١٦	٣٢١,٦١٣,٥٦٦	إيرادات
(٢٥٩,٠٩٢,٤٠٧)	(٧,٤٥٨,٧٠٥)	(٢٦٦,٥٥١,١١٢)	تكلفة الإيرادات
٥٣,١١٤,٣٤٣	١,٩٤٨,١١١	٥٥,٠٦٢,٤٥٤	إجمالي الربح
(١٤,٥١٩,٩٥٤)	(٢,٤٢١,٢١٥)	(١٦,٩٤١,١٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٧٨,٧٥١)	(٦٠٠,٠٠٩)	(٢,٦٧٨,٧٦٠)	مصاريف تسويق
(٢,١٢١,٧٦٩)	-	(٢,١٢١,٧٦٩)	مخصص خسائر إئتمان متوقعة
٣٤,٣٩٣,٨٦٩	(١,٠٧٣,١١٣)	٣٣,٣٢٠,٧٥٦	الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٨٧٤,٤١٦	٣,٠٨٣,٦٠٩	١٢٥,٩٥٨,٠٢٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٠٢٣,٥٠١,٦٠٠	١٢,٦٨٤,٧٢٠	١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	إجمالي الموجودات
٤٠٩,٢٥٣,٣٠٨	٥٥,٩٨١,١٥٨	٤٦٥,٢٣٤,٤٦٦	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,١١٥,٧٣٥	٣,٢٦٣,٣٩٢	١٢٥,٣٧٩,١٢٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٠٢٣,٥٠١,٦٠٠	١٢,٦٨٤,٧٢٠	١,٠٣٦,١٨٦,٣٢٠	إجمالي الموجودات
٤٠٩,٢٥٣,٣٠٦	٥٥,٩٨١,١٥٨	٤٦٥,٢٣٤,٤٦٤	إجمالي المطلوبات

١٤ - الأثر الناتج عن كوفيد - ١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. 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 بعملاء المجموعة والشركاء وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لم تتأثر عمليات المجموعة تأثيراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر المجموعة في تقييم طبيعة ومدى تأثير الفيروس على أعمالها ونتائجها المالية.

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٤ مليون ريال سعودي) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

١٦- عمليات تجميع الأعمال

شركة مسار النمو ("مسار")

اعتبارًا من ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢١)، أنشأت الشركة شركة مسار بملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪. ولاحقًا، بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢١)، أنشأت شركة مسار شركة نبض للخدمات اللوجستية بملكية قدرها ٩٩,٥٪. إن النسبة المتبقية وقدرها ٠,٥٪ في شركة نبض للخدمات اللوجستية مملوكة من قبل الشركة.

اعتبارًا من ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١)، أنشأت شركة مسار شركة التدريب للتطوير المهني بنسبة ملكية قدرها ٩٩٪. إن النسبة المتبقية وقدرها ١٪ في شركة التدريب للتطوير المهني مملوكة من قبل الشركة.

بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٢)، أنهت شركة مسار 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:

ريال سعودي

	الموجودات
٣٣٤,٦١٥	نقدية وشبه نقدية
٨٥,٥٦٤	مدينون
٢٥٧,١١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢٢,٦٠٥	ممتلكات ومعدات
<u>٩٩٩,٨٩٦</u>	إجمالي الموجودات (أ)
	المطلوبات
١,٨٥١,٢٤٤	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١٢,٨٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٨٦٤,٠٧٢</u>	إجمالي المطلوبات (ب)
(٨٦٤,١٧٦)	صافي مطلوبات شركة شفاء (أ - ب)
<u>١٢٩,٦٢٦</u>	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٥٪
(٧٣٤,٥٥٠)	صافي المطلوبات الملتزم بها من قبل الشركة
<u>(٨٥,٠٠٠)</u>	عوض الشراء
<u>(٨١٩,٥٥٠)</u>	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مبدئية*) (إيضاح ٦)

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

شركة مهارة للموارد البشرية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

أطياف

بتاريخ ٢٥ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢١)، انتهت الشركة الإجراءات المتعلقة بالاستحواذ على حصة ملكية قدرها ٩٠٪ في شركة أطياف للخدمات المساندة (أطياف)، جهة ذات علاقة، بعوض قدره ١٧,١ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة أطياف ٣١,٣ مليون ريال سعودي. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لصافي الموجودات بتاريخ الاستحواذ:

ريال سعودي	
٦,٤٥١,٥٦٥	الموجودات
٣١,٢٦٤,٧٢٥	نقدية وشبه نقدية
١٤,٦٨٢,٣٧٥	مدينون
٥,٥٦٤,١٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦,٧٠٠,٢٨٠	ممتلكات ومعدات
٢٨٢,٥٩٩	موجودات حق الاستخدام
٦٤,٩٤٥,٦٧٨	موجودات غير ملموسة
	إجمالي الموجودات (أ)
١٨,٢٠٠,٤٨٤	المطلوبات
٥,٢٨٤,٣٤٥	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٤,٨٠٢,١٧٦	تأمينات محتجزة
٥,٤٠١,٤٧٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٦٨٨,٤٨١	التزامات إيجار - غير متداولة
	إجمالي المطلوبات (ب)
٣١,٢٥٧,١٩٧	صافي موجودات أطياف (أ - ب)
٣,١٢٥,٧١٩	ناقصاً: حصة تناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة بواقع ١٠٪
٢٨,١٣١,٤٧٨	صافي الموجودات المستحوذ عليها من قبل الشركة
(١٧,١٣٨,١٧٦)	عوض الشراء
١٠,٩٩٣,٣٠٢	فرق في العوض المثبت ضمن الأرباح المبقاة

بتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة الشركة على تحويل حصة الملكية في شركة أطياف وقدرها ٩٠٪ إلى شركة مسار.

١٧- بيانات المقارنة

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