

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

وتقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٢ - ٣
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٧
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٨
إيضاحات مختارة حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	٩ - ٢٥

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

الى السادة المساهمين

شركة مهارة للموارد البشرية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة مهارة للموارد البشرية "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسئوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة مهارة للموارد البشرية (الشركة) والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (تمة)

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أما آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء استنتاجاً غير معدل عن تلك القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م).
عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢١ مايو ٢٠٢٤ م
الموافق: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	ايضا -	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٨,٩٧٨,٥٠٧	٧٤,٤٧٠,١٢٥		نقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة لأجل
٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	٣١١,٢٧٩,١٢٤	٤	ذمم مدينة تجارية
٩٦,٧٠٢,٩٥٧	١١٤,٦٠٦,٦١٤	٥	موجودات عقود
١٥٩,٧٤٠,٣٠٠	١٧٤,٨٥٧,٧٦٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٣,٠٦٤,٠٠٠	٣٥,٢٢٤,٠٠٠		تأشيرات متاحة
٦٤٧,٧٦٥,٩٨٠	٧٤٠,٤٣٧,٦٣٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٦,٩٩١,٨٩٠	١٢٥,٠٧٢,٩١٧	٦	ممتلكات ومعدات
٤٨,٩٧٧,٥٢٢	٤٧,٧٧٥,٣٩٤		موجودات حق الإستخدام
٦,٠٨٥,٣٤٥	٥,٩٠١,٩٣٣	٨	موجودات غير ملموسة
٣٧,٢٩٥,٨١٠	٣٧,١٧٠,٢١٣		عقارات استثمارية
٧٠,٢٨٣,٧١٠	٣٥,٧١٩,٠٦٤	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٩٦,١٨٦	٩,٥١٥,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	٨١١,٧١٥,٩٤٠	١١	استثمار في شركات زميلة
١٢,٨٥٨,٨٩٨	١٥,٧١٧,٥٢٣		تكاليف الاستقدام والتأشيرات المستخدمة - الجزء الغير المتداول
١,٠٩٩,٥٧٥,٢٢٩	١,٠٨٨,٥٨٧,٩٨٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩	١,٨٢٩,٠٢٥,٦١٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
	٩,٥٧٩,٢٠٨	١٣	المطلوبات المتداولة
			قروض قصيرة الأجل
١٨,١٣٠,٤٣٧	٣٦,٢٦٠,٨٧٦	١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٨١,٢٨٧,٧٢٢	٣٢٦,٧٤٥,٥٧٠		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٠٢,٠٠٨,٤١٠	١١٥,٥٠٨,١٤٠		مطلوبات عقود
٩٥,٥٣٤,١٩١	٩٤,٣٨٩,٩٩٤		تأمينات محتجزة
١٤,٣٤٥,٦٨٨	١٤,٤٥٢,٣٦٥	١٢	مخصص زكاة
٥١١,٣٠٦,٤٤٨	٥٩٦,٩٣٦,١٥٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤٤,٤٧٧,٢٧٣	٥٢٦,٣٤٦,٨٣٤	١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٩٥,٢٢٧,٩١٠	٩٦,٣٢٩,٦٠٢		التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٩,٧٢٥,١١٧	٢٨,٩٣٤,٠٤٩		التزامات عقود إيجار
٦٦٩,٤٣,٣٥٠	٦٥١,٦١٠,٤٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٨٠,٧٣٦,٧٩٨	١,٢٤٨,٥٤٦,٦٣٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٠٣,٠٥٦,٢٦٥	١٠٣,٠٥٦,٢٦٥		احتياطي نظامي
(٢٠,٦١٩,٨١١)	(٢٤,٠٦٢,٦٦٥)		احتياطيات أخرى
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		أسهم خزينة
٣٦,٨٧٤,٩٣٣	٥٣,١٥٣,٢٨٨		أرباح مبقاه
٥٦٩,٣١١,٣٨٧	٥٨٢,١٤٦,٨٨٨		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
(٢٧,٠٦,٩٧٦)	(١,٦٦٧,٩١٢)	١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٦٦,٦٠٤,٤١١	٥٨٠,٤٧٨,٩٧٦		إجمالي حقوق الملكية
١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩	١,٨٢٩,٠٢٥,٦١٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

المدير العام للمراقبة المالية

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح	
(معدلة)			
٤٦٢,٠٣٠,٥٤٨	٥١٨,٥٢٤,٨٨٢		إيرادات
(٤٠٥,٢٨٤,٣٩٣)	(٤٥٥,٢٤٤,٣٢١)		تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٤٦,١٥٥	٦٣,٢٨٠,٥٦١		مجمّل الربح
(٢١,٥٤٤,٧١٠)	(٢٤,٢٧١,٨٨٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٨١,٢٨٥)	(٥,٣٢٣,٨٨٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٩٦١,٤٣٥)	(٢,٢٥٢,٨٦٣)	٥,٤	مصروف خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠,١٥٨,٧٢٥	٣١,٤٣١,٩٢٦		الربح من العمليات
(١٠,٤٥١,٣٥٤)	(١١,٦٥٩,٦٢٤)		مصاريف تمويل
٢,٦٦٩,٧٧٣	٥,٢٥١,١٤٩		إيرادات أخرى
١٠,٨٩٧,٨٩٥	٢٦,١٣٠,٠٧٢	١١	حصة في أرباح شركات زميلة
٦٣١,١٩٠	٥٦٣,١٧٠	٩	صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٩٠٦,٢٢٩	٥١,٧١٦,٦٩٣		ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٨٥,٩٤٢)	١٢	الزكاة
٣١,٩٠٦,٢٢٩	٤٩,٧٣٠,٧٥١		ربح الفترة
٣٢,٢٧٤,٤٧٥	٥٠,٠٢٨,٣٥٥		صافي ربح الفترة العائد إلى:
(٣٦٨,٢٤٦)	(٢٩٧,٦٠٤)	١	المساهمين في الشركة الأم
٣١,٩٠٦,٢٢٩	٤٩,٧٣٠,٧٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٧	٠,١١	١٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم: صافي ربح السهم المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

المدير العام للمراقبة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٣١,٩٠٦,٢٢٩	٤٩,٧٣٠,٧٥١	
		ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٩٨١,١٨٦)	١٠
-	(١,٩٨١,١٨٦)	
٣١,٩٠٦,٢٢٩	٤٧,٧٤٩,٥٦٥	
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٣٢,٢٧٤,٤٧٥	٤٨,٠٤٧,١٦٩	المساهمين في الشركة الأم
(٣٦٨,٢٤٦)	(٢٩٧,٦٠٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٩٠٦,٢٢٩	٤٧,٧٤٩,٥٦٥	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

المدير العام للمراقبة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة مهارة للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاه	أرباح خزينة	أخرى	احتياطي نظامي	إيضاح	رأس المال	
٥٦٦,٦٠٤,٤١١	(٢,٧٠٦,٩٧٦)	٥٦٩,٣١١,٣٨٧	٣٦,٨٧٤,٩٣٣	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٦١٩,٨١١)	١٠٣,٠٥٦,٦٦٥	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٤٩,٧٣٠,٧٥١	(٢٩٧,٦٠٤)	٥٠,٠٢٨,٣٥٥	٥٠,٠٢٨,٣٥٥	-	-	-	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
(١,٩٨١,١٨٦)	-	(١,٩٨١,١٨٦)	-	-	(١,٩٨١,١٨٦)	-	-		ربح الفترة
٤٧,٧٤٩,٥٦٥	(٢٩٧,٦٠٤)	٤٨,٠٤٧,١٦٩	٥٠,٠٢٨,٣٥٥	-	(١,٩٨١,١٨٦)	-	-		الدخل الشامل الآخر
(١٢٥,٠٠٠)	١,٣٣٦,٦٦٨	(١,٤٦١,٦٦٨)	-	-	(١,٤٦١,٦٦٨)	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-		شراء حصة إضافية بشركة شفاء العربية الطبية
٥٨٠,٤٧٨,٩٧٦	(١,٦٦٧,٩١٢)	٥٨٢,١٤٦,٨٨٨	٥٣,١٥٣,٢٨٨	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٦٢,٦٦٥)	١٠٣,٠٥٦,٦٦٥	٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجع)
٥٩٨,٣٦٥,٣٦٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٩٩,١١١,١٢٤	١٤٣,٦١٨,٦٣٣	-	(١٦,٩٢٤,١٨٤)	٩٧,٤١٦,٦٧٥	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(٤٠,٣٦٨,١٠٠)	-	(٤٠,٣٦٨,١٠٠)	(٣٦,٥٨٦,٨٣٣)	-	٣٨٣,٩٣٦	(٤٠,٦٥٠,٢٠٣)	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م كما سبق إصداره (مراجع)
٥٥٨,٠٩٧,١٦٣	(٧٤٥,٨٦١)	٥٥٨,٨٤٣,٠٢٤	١٠٧,٠٣١,٨٠٠	-	(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	٩٣,٣٥١,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠		تعديلات
٣١,٩٠٦,٢٢٩	(٣٦٨,٢٤٦)	٣٢,٢٧٤,٤٧٥	٣٢,٢٧٤,٤٧٥	-	-	-	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل) (مراجع)
-	-	-	-	-	-	-	-		ربح الفترة (معدل)
٣١,٩٠٦,٢٢٩	(٣٦٨,٢٤٦)	٣٢,٢٧٤,٤٧٥	٣٢,٢٧٤,٤٧٥	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل للفترة (معدل)
٥٥٢,٥٠٣,٣٩٢	(١,١١٤,١٠٧)	٥٥٣,٦١٧,٤٩٩	١٠١,٨٠٦,٢٧٥	-	(١٦,٥٤٠,٢٤٨)	٩٣,٣٥١,٤٧٢	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح
									الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (معدل) (غير مراجع)

مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

المدير العام للمراقبة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ٢٣ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (مُعدلة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
٣٣,٩٠٦,٢٢٩	٥١,٧١٦,٦٩٣
٩٦١,٤٣٥	٢,٢٥٢,٨٦٣
٣,٣٥٧,٧١٧	٣,٥١٠,٥٩٤
(١٢٩,٥٤٠)	(١٤٣,٤٧٨)
٣,٥٧٣,٦٢٠	٥,١٠٦,٢٧٦
-	(٩٩,٨٤٤)
١٢٤,٥٥٤	١٨٣,٤١٢
١٢٤,٢١٧	١٢٥,٥٩٧
(٦٣١,١٩٠)	(٥٦٣,١٧٠)
(١٠,٨٩٧,٨٩٥)	(٢٦,١٣٠,٠٧٢)
٦,٧٤٢,٣٦٢	٦,١٧١,٣٨٠
١٠,٤٥١,٣٥٤	١١,٦٥٩,٦٢٤
-	(٤٤٠,٧٧٨)
٤٧,٥٨٢,٨٦٣	٥٣,٣٤٩,٠٩٧
١,١٨٤,٥٩٩	(٤٤,٢٥١,٧٧١)
(١٢,٢٨٢,٩١٧)	(١٧,٩٠٣,٦٥٩)
٣٦,٧٨٢,١٩٦	(١٧,٦٧٧,٣٩٧)
(٢,٢٠٢,٠٠٠)	(٢,١٦٠,٠٠٠)
(٤,٠١٩,٨٥٦)	١١,٨٩٧,٩٢٠
(١٠,٠٧٠,٣٤١)	١٣,٤٩٩,٧٣٠
١,٩٣١,٣٤٢	(١,١٤٤,١٩٧)
٥٨,٩٠٥,٨٨٦	(٤,٣٩٠,٢٧٧)
٧,٧٥٥,٥٥٤	-
-	(١,٨٧٩,٢٦٥)
(٤,٩٥٨,٤٨٣)	(٦,٠١٣,٤٠٨)
٦١,٧٠٢,٩٥٧	(١٢,٢٨٢,٩٥٠)
-	(١٢٥,٠٠٠)
(١,٢٧٧,٠٧٣)	(١,٥٩٢,٩٠٩)
٢٧٣,٥٨٥	١٤٤,٧٦٦
-	١٠,١٤٢,٠٨٣
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
١٥,٦٦٣,٨٢٩	٤٥,١٢٧,٨١٦
١٤,٦٦٠,٣٤١	١٣,٦٩٦,٧٥٦
-	٩,٥٧٩,٢٠٨
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-
(٤,١٨٦,٥٠٩)	(٥,٤١٠,٦٣٨)
(١٠,١٠٣,٨٤٥)	(١٠,٠٩٠,٧٥٨)
(٥١,٧٩٠,٣٥٤)	(٥,٩٢٢,١٨٨)
٢٤,٥٧٢,٩٤٤	(٤,٥٠٨,٣٨٢)
٨٣,٥٧٣,٦٧٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧
١٠٨,١٤٦,٦١٩	٧٤,٤٧٠,١٢٥
٢,٣٢٨,٨٧٥	٤,١٧٠,٣١٠
-	٣٣,٧٥٠,٠٠٠

الأنشطة التشغيلية:

ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لبنود غير نقدية:

الخسائر الائتمانية المتوقعة

استهلاك ممتلكات ومعدات

أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

أرباح استبعاد التزامات عقود إيجار

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك عقارات استثمارية

صافي ربح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الحصة في أرباح الشركات الزميلة

التزام المنافع المحددة للموظفين المحملة

مصاريف تمويل

أرباح من ودائع مرابحة لأجل

التغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة تجارية

موجودات عقود

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

تأثيرات متاحة

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

مطلوبات عقود

تأمينات محتجزة

النقدية الناتجة من العمليات

توزيعات أرباح مستلمة

زكاة مدفوعة

التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

المدفوع لشراء حصة إضافية في شركة تابعة

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

المنتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات

المحصل من استرداد ودائع مرابحات لأجل

المدفوع لشراء ودائع مرابحات لأجل

المدفوع لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المنتحصلات من استرداد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

قروض قصيرة الأجل

توزيعات أرباح مدفوعة

التزامات إيجار مدفوعة

تكاليف التمويل مدفوعة

صافي التدفقات المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ مارس

العمليات غير النقدية:

إضافات موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود إيجار

توزيعات أرباح مستحقة مدرجة ضمن دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية والاستثمار

المدير العام للمراقبة المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١ - معلومات حول المجموعة وأنشطتها

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

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

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

نسبة الملكية المباشرة		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مسار النمو ("مسار النمو")	١٠١٠٧٢٢١٩٣	المملكة العربية السعودية
٪٩٦	٪٩٦	مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة	٧٢٩٤٩٧	الإمارات العربية المتحدة

شركة مسار النمو

بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م)، 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 ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢١ م). إن شركة مسار النمو مرخص لها بتقديم الخدمات المالية.

الشركات التابعة المملوكة من قبل شركة مسار النمو

نسبة الملكية المباشرة		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٪٩٠	٪٩٠	شركة أطياف للخدمات المساندة ("أطياف")	١٠١٠٣٩٣٠٤٥	المملكة العربية السعودية
٪٨٥	٪١٠٠	شركة شفاء العربية الطبية *	١٠١٠٩٢٨٧١١	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة نبض للخدمات اللوجستية	١٠١٠٧٣٣٧٩٧	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة التدريب للتطوير المهني	١٠١٠٧٥٣٧٤٤	المملكة العربية السعودية
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة استدامة العمليات المحدودة	١٠١٠٨٤٩٩٨٥	المملكة العربية السعودية

(*) بتاريخ ٠٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م) استحوذت المجموعة من خلال شركة مسار النمو على الحصة غير المسيطرة في شركة شفاء العربية الطبية بقيمة إجمالية قدرها ١٢٥ ألف ريال سعودي، لتصبح مملوكة بكامل حصصها لشركة مسار النمو وقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة لدى وزارة التجارة وفقاً لذلك. تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة حقوق ملكية مع الملاك دون أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية كجزء من الاحتياطات الأخرى.

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١- معلومات حول المجموعة وأنشطتها (تتمة)

مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ (لموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م)، توصل الشركاء في مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة لإتفاق لإعادة هيكلة الحصص وذلك بتملك شركة مهارة للموارد البشرية لحصة مباشرة بنسبة ٩٦٪ بدلاً حصة غير مباشرة بنسبة ٥٩,٥٪. إن مركز تي بي أتش، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في الإمارات العربية المتحدة بموجب السجل التجاري رقم ٧٢٩٤٩٧ بتاريخ ٢٥ جمادى الأول 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		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة ذي بيرفكت هلب ذ.م.م	٧٢٩٤٩٧	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة تي بي أتش لخدمات مكافحة آفات الصحة العامة- شركة شخص واحد ذ.م.م	١٣٣٨٥٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أم بي ال لصيانة المباني ذ.م.م	١٣٤٤٦٢١	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة يلا فيكست- شركة شخص واحد	١٣٤١٩٢٧	الإمارات العربية المتحدة
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة مساند لخدمات التنظيف ("مساند")	١٣٠٤٨١٩	الإمارات العربية المتحدة

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

نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		نسبة حقوق التصويت المملوكة من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٪١٠	٪١٠	٪١٠	٪١٠	شركة أطيف للمساندة ("أطيف")	المملكة العربية السعودية
٪٤	٪٤	٪٤	٪٤	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة
-	-	٪١٥	٪١٥	شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية
الدخل الشامل الموزع إلى حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية غير المسيطرة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
(٢٨٥,٧٤٠)	(٢٢٣,٨٥٥)	(٣٢,٤٣٩)	٢٥٣,٣٠١	شركة أطيف للمساندة ("أطيف")	المملكة العربية السعودية
(١١,٨٦٤)	٩,٤١٣	(١,٦٣٥,٤٧٣)	(١,٦٢٣,٦٠٩)	مركز تي بي أتش لخدمات العمالة المساعدة	الإمارات العربية المتحدة
-	(١٥٣,٨٠٤)	-	(١,٣٣٦,٦٦٨)	شركة شفاء العربية الطبية	المملكة العربية السعودية
(٢٩٧,٦٠٤)	(٣٦٨,٢٤٦)	(١,٦٦٧,٩١٢)	(٢,٧٠٦,٩٧٦)		

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، بالتالي فإنه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن نتائج أعمال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموجزة

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

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

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

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

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٣- معلومات السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. لم يتعين على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه المعايير المعدلة.

٤- ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة تجارية

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣٥٧,٩٠١,٣٣١	٣١٣,٤٧١,٤٧٨
٣,٦٩٩,٥٤٣	٣,٨٧٧,٦٢٥
٣٦١,٦٠٠,٨٧٤	٣١٧,٣٤٩,١٠٣
(٥٠,٣٢١,٧٥٠)	(٤٨,٠٦٨,٨٨٧)
٣١١,٢٧٩,١٢٤	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦

ذمم مدينة تجارية

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٧)

إجمالي الذمم المدينة التجارية

ناقصاً: الخسائر الإئتمانية المتوقعة

فيما يلي الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٤٨,٠٦٨,٨٨٧	٣٥,٦٤٩,٠٦٢
٢,٢٥٢,٨٦٣	٩٥٧,٨٠٧
-	(١,٧٨٢,١٢٦)
٥٠,٣٢١,٧٥٠	٣٤,٨٢٤,٧٤٣

في بداية الفترة

المحمل للفترة

مبالغ مشطوبة

في نهاية الفترة

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٤- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

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

متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها					
غير متأخرة			السداد ولم		
أقل من ٩٠ يوماً			أكثر من ٩٠ يوماً		
الإجمالي	تنخفض قيمتها	يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣١١,٢٧٩,١٢٤	٢٥١,١٧٥,٢٦٥	٢٦,٤٣٧,٩٩٢	٨,٢١٦,٢٥٤	٥,٤٠٧,٤٩٤	٢٠,٠٤٢,١١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	٢٠٢,١٩٢,١٢٧	١٥,٥٢٠,٤١٣	٨,٤٣٩,٨٣٧	٤٠,٠٠٨,٥٢١

٥- 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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
١٢٣,٠٩١,٨٧٧	١٠٥,١٨٨,٢٢٠
(٨,٤٨٥,٢٦٣)	(٨,٤٨٥,٢٦٣)
١١٤,٦٠٦,٦١٤	٩٦,٧٠٢,٩٥٧

موجودات عقود

ناقصا: الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الإجمالي

فيما يلي الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة الخاصة بموجودات العقود:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٨,٤٨٥,٢٦٣	٤,٩٩٣
-	٣,٦٢٨
٨,٤٨٥,٢٦٣	٨,٦٢١

في بداية الفترة

المحمل للفترة

في نهاية الفترة

٦- ممتلكات ومعدات

بلغ إجمالي تكلفة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ، مبلغ ٢٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٢١٨,٦ مليون ريال سعودي) وبلغ مجمع الاستهلاك مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٩١,٦ مليون ريال سعودي). قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بإضافة معدات مكتبية وأثاث وتجهيزات بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣ م : ١,٣ مليون ريال سعودي).

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٢١٣,٥٥٨	٢,٧٨٠,٤٦٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢٤٧,١٣٧	٢٢٧,١٧٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤٦٠,٦٩٥	٣,٠٠٧,٦٤٢	إجمالي تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
٧٥٠,٣٣٣	٨٢٥,٣٦٦	مكافآت	مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٢٠,٢٧٧	٢,٩٥٩,٧٥٧	خدمات قوى عاملة		شركة درع الرعاية القابضة
٢,٠٦٦,٧٣٥	٢,٨٩٦,٥٥٦	مبالغ محصلة	شركة زميلة	
-	٢,٥٠٢,٠٩٦	خدمات قوى عاملة	شركة زميلة	الشركة السعودية للنظم الصحية
-	٢,٦٦٠,٥٢٧	مبالغ محصلة		
٦١,٦٩٨	-	خدمات قوى عاملة	طرف ذو علاقة بأحد أعضاء	مؤسسة الخلطة الصفراء
٢٠,٨٦٧	-	مبالغ محصلة	مجلس الادارة	
٨٥,٣٧٠	٨٠,٢٤١	خدمات قوى عاملة	طرف ذو علاقة بأحد أعضاء	شركة سجايا للرعاية الصحية
٤٠,١٣٩	١٧٢,٢٤٦	مبالغ محصلة	مجلس الادارة	
٩,٢١٢	٨٧,٠٩٨	خدمات قوى عاملة	أطراف ذوي علاقة بأحد أعضاء	أخرى
٩,٢١٠	٧٧,٩٤٥	مبالغ محصلة	مجلس الادارة	

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٤)
١,٦٤٨,٤٦٠	١,٦٤٨,٤٦٠	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (شركة بلوفو المحدودة سابقاً)
٩٩٩,١٨١	٨٤٠,٧٥٠	الشركة السعودية للنظم الصحية
٩٣٢,٨٥٠	٩٩٦,٠٥٢	شركة درع الرعاية القابضة
٢١٢,٨٥٧	١٢٠,٨٥٢	شركة سجايا للرعاية الصحية
٥٦,٤٧٩	٥٦,٤٧٩	مؤسسة الخلطة الصفراء لتقديم الوجبات
٢٧,٧٩٨	٣٦,٩٥٠	أخرى (*)
٣,٨٧٧,٦٢٥	٣,٦٩٩,٥٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
٣,٥٨٣,٦٩٥	٤,٤٠٩,٠٦١	أعضاء مجلس الإدارة (**)

(*) تتضمن الأطراف الأخرى مؤسسة عبد العزيز عيضة مفتاح الكثيري لقطع غيار السيارات وشركة جزل العربية وشركة النخبة للإنشاء والتطوير.

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

٨- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	موجودات غير ملموسة - الشهرة
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٣١٠,٦٣٩	موجودات غير ملموسة - أخرى
٢,٧٧٤,٧٠٦	٢,٥٩١,٢٩٤	الإجمالي
٦,٠٨٥,٣٤٥	٥,٩٠١,٩٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	موجودات غير ملموسة - الشهرة
٣,٠٠١,٥٣٦	٣,٠٠١,٥٣٦	مركز تي بي اتش لخدمات العمالة المساعدة (*)
٣٠٩,١٠٣	٣٠٩,١٠٣	شركة أم بي ال لصيانة المباني ذ.م.م. (**)
٣,٣١٠,٦٣٩	٣,٣١٠,٦٣٩	الإجمالي

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٨- موجودات غير ملموسة (تتمة)

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

(**) بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ م، استحوذ مركز تي بي آتش لخدمات العمالة المساعدة بالكامل على شركة أم بي ال لصيانة المباني ذ.م.م 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 ال لصيانة المباني ذ.م.م مرخص له بمزاولة تقديم خدمات الصيانة للمباني. قامت المجموعة بإجراء اختبار إنخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتج عنه إنخفاض في قيمة الشهرة بقيمة ٨٦٦,٤١٨ ريال سعودي.

موجودات غير ملموسة – أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١,٤٧٦,٥٦٨	١,٣٨٥,٣٨٦	تراخيص تدبير
١,٢٩٨,١٣٨	١,٢٠٥,٩٠٨	موجودات غير ملموسة أخرى
٢,٧٧٤,٧٠٦	٢,٥٩١,٢٩٤	الإجمالي

بلغ إجمالي تكلفة الموجودات غير الملموسة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ، مبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٨,٩٥ مليون ريال سعودي) وبلغ مجمع الاطفاء مبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : ٦,٤ مليون ريال سعودي).

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٠,٠٧٠,٨٣٣ -	١٠,٠٦٩,٤٤٤	صناديق استثمار- صكوك (أ)
٦٠,٢١٢,٨٧٧	٢٥,٦٤٩,٦٢٠	صناديق استثمارية – جدوى للاستثمار (ب)
٧٠,٢٨٣,٧١٠	٣٥,٧١٩,٠٦٤	الإجمالي

أ- يمثل هذا البند استثمارات في بعض الصكوك لفترات طويلة الأجل. تعتبر المجموعة استثماراتها ذات طبيعة استراتيجية وأن التدفقات النقدية التعاقدية لا تقتصر على المبلغ الأصلي والعوائد فقط.

ب- يمثل هذا البند استثمارات في صندوق جدوى للاستثمار الفئة أ المتوافقة مع الشريعة الإسلامية حيث يستثمر الصندوق لتحقيق عوائد قصيرة الأجل متوافقة مع الشريعة من خلال الاستثمار في معاملات المربحة والودائع المصرفية (قد يستثمر الصندوق أيضا في الصكوك عند وجود الفرص الاستثمارية الملائمة). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بلغت عدد الوحدات المشتراه من الصندوق ٢٣٠,٤٨٠ وبلغت قيمتها السوقية ٢٥,٦٤٩,٦٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م : بلغت عدد الوحدات المشتراه ٥٤٨,٥٦٨ وحدة وقيمتها السوقية ٦٠,٢١٢,٨٧٧ ريال سعودي).

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٩- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		<u>التكلفة</u>
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	في بداية الفترة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	في نهاية الفترة
		<u>تسويات إعادة تقييم</u>
٩٩,٣٠٦	٢٨٣,٧١٠	في بداية الفترة
٦٣١,١٩٠	٥٦٣,١٧٠	صافي الربح خلال الفترة
(٦٦٣,٨٢٩)	(١٢٧,٨١٦)	استبعادات
٦٦,٦٦٧	٧١٩,٠٦٤	في نهاية الفترة
١٠,٠٦٦,٦٦٧	٣٥,٧١٩,٠٦٤	صافي القيمة الدفترية

١٠- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٤٩٦,١٨٦	٩,٥١٥,٠٠٠	شركة كابي التقنية لتقنية المعلومات (أ)
١١,٤٩٦,١٨٦	٩,٥١٥,٠٠٠	

فيما يلي بيان بالحركة في قيمة الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣,٩٨٥,٦٥٦	١١,٤٩٦,١٨٦	في بداية الفترة
-	(١,٩٨١,١٨٦)	التغير في القيمة العادلة
١٣,٩٨٥,٦٥٦	٩,٥١٥,٠٠٠	في نهاية الفترة

(أ) خلال عام ٢٠٢٢ م، تملك 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 الآخر، وذلك لأن التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يتماشى مع استراتيجية المجموعة الخاصة بحفظ الاستثمار لأغراض طويلة الأجل.

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١١ - استثمار في شركات زميلة

يلخص الجدول التالي أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	النسبة	
٣٣٠,١١٣,٤٦٤	٣٤٩,١٩٨,٨٨٧	%٤٠	الشركة السعودية للنظم الصحية
٤٥٢,٢٩٩,٤١٣	٤٥٩,٤٠٣,٢١٦	%٤١,٣٦	شركة درع الرعاية القابضة المحدودة
٣,١٧٢,٩٩١	٣,١١٣,٨٣٧	%٢٠	شركة سلس للتجارة والتسويق
٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	٨١١,٧١٥,٩٤٠		

كانت الحركة على الإستثمار في الشركات الزميلة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (مُعدلة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	في بداية الفترة
٧٩٣,٣٣٢,٦٧٥	٧٨٥,٥٨٥,٨٦٨	حصة المجموعة من:
١٥,٠٩٨,٣٢٣	٣٠,٣٣٠,٥٠٠	أرباح الشركات الزميلة
(٤,٢٠٠,٤٢٨)	(٤,٢٠٠,٤٢٨)	إطفاء موجودات مقيمة بالقيمة العادلة نتيجة الاستحواذ (*)
١٠,٨٩٧,٨٩٥	٢٦,١٣٠,٠٧٢	المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(٧,٧٥٥,٥٥٤)	-	توزيعات أرباح
٧٩٦,٤٧٥,٠١٦	٨١١,٧١٥,٩٤٠	في نهاية الفترة

(*) إطفاء موجودات مقيمة بالقيمة العادلة نتيجة الاستحواذ

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (مُعدلة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣,٠٦٠,٣٧٧	٣,٠٦٠,٣٧٧	إطفاء عقود العملاء
١,٠٤١,٤١٠	١,٠٤١,٤١٠	إطفاء العلامة التجارية
٦,٦١٠	٦,٦١٠	إطفاء برامج
٩٢,٠٣١	٩٢,٠٣١	استهلاك أصول ملموسة
٤,٢٠٠,٤٢٨	٤,٢٠٠,٤٢٨	في نهاية الفترة

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١٢- مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
١٤,٣٤٥,٦٨٨	١٥,٧٤٥,٠٣٠	في بداية الفترة / السنة
١,٩٨٥,٩٤٢	٩,٩٤٥,٩٤١	المخصص للفترة / للسنة
(١,٨٧٩,٢٦٥)	(١١,٣٤٥,٢٨٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٤,٤٥٢,٣٦٥	١٤,٣٤٥,٦٨٨	في نهاية الفترة / السنة

الربوط الزكوية

الشركة الأم

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تمت الموافقة على جميع الربوط الزكوية للشركة التي أجرتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") باستثناء الربوط الزكوية للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م حيث لا تزال تلك الربوط الزكوية قيد الفحص من قبل الهيئة.

الشركات التابعة

قامت شركة أطيفاء بتقديم إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وقد تم الربط على الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لعامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م 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 ٢٠٢٢ م. لم يتم إجراء أي ربوط من الهيئة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٣- قروض قصيرة الأجل

وقعت شركة أطيفاء "شركة تابعة" اتفاقية تسهيلات ائتمانية (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع أحد البنوك المحلية عبارة عن قروض وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية وبيع أجل محدد المدة بحد أقصى ٣٥ مليون ريال سعودي بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة، تُحمل هذه التسهيلات بمصروفات تمويلية محددة طبقاً للاتفاقية تتمثل في هامش ربح مضافاً إليه سايبور. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ٩,٥٧٩,٢٠٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

١٤- قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠٢٢ م، وقعت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية (متوافقة مع الشريعة الإسلامية) مع بنوك محلية وذلك لأغراض تمويل النفقات الرأسمالية وتوسيع الأعمال والإستحواذ وتمويل النفقات التشغيلية. بلغ المستخدم من حد التسهيلات مبلغ ٥٦٢,٦ مليون ريال سعودي. إن ضمن اتفاقيات التسهيلات فترة سماح تتراوح ما بين سنتين إلى أربع سنوات حسب نوع التسهيل المستخدم من قبل المجموعة وهامش ربح مضافاً إليه سايبور وبفترة سداد ما بين ثلاث إلى خمس سنوات من بعد انتهاء فترة السماح.

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غيرمراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٣٦,٢٦٠,٨٧٦	١٨,١٣٠,٤٣٧	الجزء المتداول
٥٢٦,٣٤٦,٨٣٤	٥٤٤,٤٧٧,٢٧٣	الجزء غير المتداول
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	

الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١٥- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر من ٤٧٥ مليون سهم قيمة كل منها ١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٧,٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودي).

بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٣ م)، بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من (١٠) ريالات سعودي للسهم إلى (١) ريال سعودي للسهم الواحد، وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة بعد التجزئة (٤٧٥) مليون سهم بدلاً من (٤٧,٥) مليون سهم، مع الحفاظ على رأس مال الشركة دون تغيير.

بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية بناءً على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م) على زيادة رأس مال الشركة لدعم مركزها المالي، وتمويله من خلال رسملة ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح المبقة للشركة. تمت زيادة رأس مال الشركة بمنح أسهم مجانية، سهم واحد لكل خمسة أسهم، نتج عن الأسهم المجانية قبل التجزئة عدد ٧,٥ مليون سهم بالإضافة إلى تخصيص ٢,٥ مليون سهم أخرى من زيادة رأس المال تمثل ٥,٣٪ من إجمالي رأس المال الجديد كأسهم خزينة لغرض إنشاء برنامج حصص الموظفين في الشركة (خطة الحوافز طويلة الأجل).

١٦- توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة بموجب التفويض الممنوح له، في اجتماعه المنعقد في ٢٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤ م) إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣٣,٧٥ مليون ريال سعودي (٧,٥ هللة للسهم الواحد)، والتي دفعت في ١٣ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٤ م).

قرر مجلس إدارة المجموعة بموجب التفويض الممنوح له، في اجتماعه المنعقد في ١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٣ م)، إعلان توزيعات أرباح مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٧,٥ مليون ريال سعودي. والتي دفعت في ٢٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٣ م). عرض مجلس الإدارة هذا القرار على المساهمين ووافق عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م).

١٧- 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. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م عدد ٤٥٠ مليون سهم بعد تجزئة القيمة الاسمية للسهم وزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين وتم تطبيق المتوسط المرجح لعدد الأسهم على فترات المقارنة بأثر رجعي لأغراض احتساب ربحية السهم وكذلك تم استبعاد أثر تكوين أسهم الخزينة من هذه الأسهم المجانية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة) (مُعدلة)	(غير مراجعة)	
٣٢,٢٧٤,٤٧٥	٥٠,٠٢٨,٣٥٥	ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٧	٠,١١	ربح السهم الأساسية

ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)

(بالريال السعودي)

١٨- المعلومات القطاعية

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

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٥١٨,٥٢٤,٨٨٢	(٢٥,٢١٨,٥٦٧)	٥٤٣,٧٤٣,٤٤٩	٣٣,٤٨٧,٣٨٥	٢٥,٢٢٧,١٦٢	١٠٣,٦٧٤,٦٨٩	٣٨١,٣٥٤,٢١٣	الإيرادات
(٤٥٥,٢٤٤,٣٢١)	٢٥,٢١٨,٥٦٧	(٤٨٠,٤٦٢,٨٨٨)	(٣٢,٧١٣,٩٥١)	(٢٣,٥٩٧,٤١٤)	(٩٣,٩٩٠,٥٨٥)	(٣٣٠,١٦٠,٩٣٨)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٢٨٠,٥٦١	-	٦٣,٢٨٠,٥٦١	٧٧٣,٤٣٤	١,٦٢٩,٧٤٨	٩,٦٨٤,١٠٤	٥١,١٩٣,٢٧٥	إجمالي الربح
(٢٤,٢٧١,٨٨٧)	-	(٢٤,٢٧١,٨٨٧)	(٢,٦٣٧,٣٩٣)	(٣,١٢١,٢١٠)	(٤,٩٣٩,٣٣٠)	(١٣,٥٧٣,٩٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٣٢٣,٨٨٥)	-	(٥,٣٢٣,٨٨٥)	(١٥٩,٦١٨)	(٤٢٣,٢٢٦)	(١,٣٥٧,٣٤٣)	(٣,٣٨٣,٦٩٨)	مصاريف تسويق
							مصرف خسائر ائتمانية
(٢,٢٥٢,٨٦٣)	-	(٢,٢٥٢,٨٦٣)	-	(٩١١,٦٥٠)	(٢٥٤,٩٩٩)	(١,٠٨٦,٢١٤)	متوقعة
٣١,٤٣١,٩٢٦	-	٣١,٤٣١,٩٢٦	(٢,٠٢٣,٥٧٧)	(٢,٨٢٦,٣٣٨)	٣,١٣٢,٤٣٢	٣٣,١٤٩,٤٠٩	الربح من العمليات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (مُعدلة)

الإجمالي	الاستيعادات	الإجمالي	أخرى	إدارة المرافق	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٤٦٢,٠٣٠,٥٤٨	(١٤,٩٠٨,٤٤٢)	٤٧٦,٩٣٨,٩٩٠	٣,٤٣٣,٣٧٥	٣٣,٧٩٣,٨٤٤	١١٦,٠٠٢,٩٧٩	٣٢٣,٧٠٨,٧٩٢	الإيرادات
(٤٠٥,٢٨٤,٣٩٣)	١٤,٩٠٨,٤٤٢	(٤٢٠,١٩٢,٨٣٥)	(٧,٩٨٥,٧٠١)	(٣٣,٢٠٤,٦٣٤)	(١٠٣,٩٢١,٣٣٣)	(٢٧٥,٠٨١,١٦٧)	تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٤٦,١٥٥	-	٥٦,٧٤٦,١٥٥	(٤,٥٥٢,٣٢٦)	٥٨٩,٢١٠	١٢,٠٨١,٦٤٦	٤٨,٦٢٧,٦٢٥	إجمالي الربح
(٢١,٥٤٤,٧١٠)	-	(٢١,٥٤٤,٧١٠)	(١,٨٨٣,٣٠٢)	(٢,٨٠٦,٦٩٦)	(٥,٦٠٣,٢٥٦)	(١١,٢٥١,٤٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٨١,٢٨٥)	-	(٤,٠٨١,٢٨٥)	(١٧٩,٩٠٩)	(٤,٦٦٨)	(١,٥٠٠,٩٢٦)	(٢,٣٩٥,٧٨٢)	مصاريف تسويق
							مصرف خسائر ائتمانية
(٩٦١,٤٣٥)	-	(٩٦١,٤٣٥)	-	-	-	(٩٦١,٤٣٥)	متوقعة
٣٠,١٥٨,٧٢٥	-	٣٠,١٥٨,٧٢٥	(٦,٦١٥,٥٣٧)	(٢,٢٢٢,١٥٤)	٤,٩٧٧,٤٦٤	٣٤,٠١٨,٩٥٢	الربح من العمليات

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١٨- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإمارات العربية المتحدة			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الإجمالي	المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٥١٨,٥٢٤,٨٨٢	١٣,٧٧٥,٥٠٧	٥٠٤,٧٤٩,٣٧٥	إيرادات
(٤٥٥,٢٤٤,٣٢١)	(١٢,٠٢٤,١٧٣)	(٤٤٣,٢٢٠,١٤٨)	تكلفة الإيرادات
٦٣,٢٨٠,٥٦١	١,٧٥١,٣٣٤	٦١,٥٢٩,٢٢٧	إجمالي الربح
(٢٤,٢٧١,٨٨٧)	(١,٤١٩,٢٣٩)	(٢٢,٨٥٢,٦٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٣٢٣,٨٨٥)	(٥٣٥,٧٧٨)	(٤,٧٨٨,١٠٧)	مصاريف تسويق
(٢,٢٥٢,٨٦٣)	-	(٢,٢٥٢,٨٦٣)	مصرف خسائر ائتمان متوقعة
٣١,٤٣١,٩٢٦	(٢٠٣,٦٨٣)	٣١,٦٣٥,٦٠٩	الربح من العمليات
الإمارات العربية المتحدة			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
الإجمالي	المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٤٦٢,٠٣٠,٥٤٨	١٣,٦٦٩,٤٥٤	٤٤٨,٣٦١,٠٩٤	إيرادات
(٤٠٥,٢٨٤,٣٩٣)	(١١,١٦٨,٠٩٤)	(٣٩٤,١١٦,٢٩٩)	تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٤٦,١٥٥	٢,٥٠١,٣٦٠	٥٤,٢٤٤,٧٩٥	إجمالي الربح
(٢١,٥٤٤,٧١٠)	(١,٥٩٥,٠٠٩)	(١٩,٩٤٩,٧٠١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠٨١,٢٨٥)	(٧٣٩,٩٢٩)	(٣,٣٤١,٣٥٦)	مصاريف تسويق
(٩٦١,٤٣٥)	-	(٩٦١,٤٣٥)	مصرف خسائر ائتمان متوقعة
٣٠,١٥٨,٧٢٥	١٦٦,٤٢٢	٢٩,٩٩٢,٣٠٣	الربح من العمليات
الإمارات العربية المتحدة			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الإجمالي	المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٢٥,٠٧٢,٩١٧	١,٢٧٠,٤٩٩	١٢٣,٨٠٢,٤١٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٨٢٩,٠٢٥,٦١٤	٢٩,٥٢١,١٢٤	١,٧٩٩,٥٠٤,٤٩٠	إجمالي الموجودات
١,٢٤٨,٥٤٦,٦٣٨	٣٥,٣٥٧,٢٨٠	١,٢١٣,١٨٩,٣٥٨	إجمالي المطلوبات
الإمارات العربية المتحدة			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
الإجمالي	المتحدة	المملكة العربية السعودية	
١٢٦,٩٩١,٨٩٠	١,٤٥١,٢٧٣	١٢٥,٥٤٠,٦١٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٧٤٧,٣٤١,٢٠٩	٢٩,٦٦٨,٣١١	١,٧١٧,٦٥٢,٨٩٨	إجمالي الموجودات
١,١٨٠,٧٣٦,٧٩٨	٣٥,٣١٩,٦٨٤	١,١٤٥,٤١٧,١١٤	إجمالي المطلوبات

شركة مهارة للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الاولى الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

١٩- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بقيمة ٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م) بشأن تنفيذ العقود، وذلك خلال دورة الأعمال العادية.

٢٠- الأدوات المالية

الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
		<u>موجودات مالية</u>
٧٤,٤٧٠,١٢٥	٧٨,٩٧٨,٥٠٧	نقد وما في حكمه
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
٣١١,٢٧٩,١٢٤	٢٦٩,٢٨٠,٢١٦	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٧١٩,٠٦٤	٧٠,٢٨٣,٧١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٥١٥,٠٠٠	١١,٤٩٦,١٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٦٠,٩٨٣,٣١٣	٤٤٠,٠٣٨,٦١٩	إجمالي الموجودات المالية
		<u>مطلوبات مالية</u>
٩٤,٣٨٩,٩٩٤	٩٥,٥٣٤,١٩١	تأمينات محتجزة
٤٩,٠٨٤,٤٧٨	٤٩,٩١٩,٣٠٣	التزامات عقود إيجار
٣٠٦,٥٩٥,١٤٣	٢٨١,٢٨٧,٧٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	٥٦٢,٦٠٧,٧١٠	قروض طويلة الأجل
٩,٥٧٩,٢٠٨	-	قروض قصيرة الأجل
١,٠٢٢,٢٥٦,٥٣٣	٩٨٩,٣٤٨,٩٢٦	إجمالي المطلوبات المالية

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المستوى الإجمالي
<u>كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)</u>			
-	٣٥,٧١٩,٠٦٤	-	٣٥,٧١٩,٠٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	٩,٥١٥,٠٠٠	٩,٥١٥,٠٠٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)</u>			
-	٧٠,٢٨٣,٧١٠	-	٧٠,٢٨٣,٧١٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	-	١١,٤٩٦,١٨٦	١١,٤٩٦,١٨٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

ترى الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور، باستثناء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٢١- تعديلات على أرقام المقارنة

كما تم الإفصاح بالقوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، نتج عن دراسة تخصيص سعر الشراء تعديل أرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتعديل القيم المؤقتة لحصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة المستحوذ عليها وكذلك تعديل حصة المجموعة من نتائج أعمال هذه الشركات الزميلة لعام ٢٠٢٢، وقد كان لهذه التعديلات أثر مالى نتج عنه تعديل على أرقام المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م كما يلي:

كما ورد سابقاً	إعادة تبويب	تعديلات	المعدل
<u>قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة</u>			
<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م</u>			
١٥,٠٩٨,٣٢٣	-	(٤,٢٠٠,٤٢٨)	١٠,٨٩٧,٨٩٥
الحصة في أرباح الشركات الزميلة (*)			
٤٦٣,٠٨٠,٤٩٩	(١,٠٤٩,٩٥١)	-	٤٦٢,٠٣٠,٥٤٨
إيرادات (**)			
(٤٠٦,٣٣٤,٣٤٤)	١,٠٤٩,٩٥١	-	(٤٠٥,٢٨٤,٣٩٣)
تكلفة الإيرادات (**)			

(*) إثبات حصة المجموعة من إطفاء الموجودات المقيمة بالقيمة العادلة بالشركات الزميلة نتيجة الاستحواذ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

(**) إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير المراجعة)
(بالريال السعودي)

٢٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد أحداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الأولى الموحدة الموجزة للمجموعة أو على نتائج أعمالها.

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولى الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤ م).