

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترات ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحات

١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الفهرس

KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
 P.O. Box 92876
 Riyadh 11663
 Kingdom of Saudi Arabia
 Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة رونن، طريق المطار
 ٩٢٨٧٦
 صندوق بريد ١١٦٦٣
 الرياض
 المملكة العربية السعودية
 سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للساقة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المرفقة لشركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليها معاً ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم يتم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المرفقة لشركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليها معاً ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الموسري
 ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ٢٤ ربیع الآخر ١٤٤٥هـ
 الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢م

شركة الموارد للفوبي البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣,٢٩٠,٦٦٨	١٤,٥٠٥,٧٦٧	١٢	الموجودات
١,٣٧٤,٠٣٧	١,٤٥٢,٧٨٣		الموجودات غير المتداولة
٢٢,٦٠٧,٦٩٨	٤١,١٤٣,٥٥٣		ممتلكات ومعدات
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤١,١٢١,٤٨٤	١٣	موجودات غير ملموسة
٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,٠٤٢,٠٨٠	١٧	موجودات حق الاستخدام
٨٧,٩٣٠,٠٨٧	١٠٢,٢٦٥,٦٦٧		تأثيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متداولة أخرى
			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٦٧,٤٦٣,٥١٠	١٤	ذمم مدينة تجارية
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٢١,١٣٥,٣٨٢	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٥٧,٥٨٩,١٢٨	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤٠,٨٤٩,٣٢٢	١٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٢,٣١٤,١٣٦	١٨	نقد وما في حكمه
٤١٦,١٩٥,٥٠١	٤٤٩,٣٥١,٤٧٨		اجمالي الموجودات المتداولة
٥٠٤,٠٩٨,٥٨٨	٥٥١,٦١٧,١٤٥		اجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات مناقع الموظفين
			مطلوبات عقود إيجار
			ضمانت وكلاع التوظيف
			اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
			تأمينات متحجزة
			مطلوبات عقود إيجار
			مستحق لأطراف ذات علاقة
			مخصص الزكاة
			اجمالي المطلوبات المتداولة
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي

احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة
لفترات الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م إيضاح (غير مراجعة)
٦٦٩,٥٧٧,١٩٧	٩١٩,٢٣٢,٠٢٢	٢٤٧,٧٣٦,٣٠٥	٣٢٠,٠٧١,٠٤٧
(٥٨١,٠٦٦,٤١٢)	(٨١٤,٣٩٣,٨١١)	(٢١٥,١٤٤,٢٤٧)	(٢٨٣,٨٠٤,٢٥٤)
٨٨,٥١٠,٧٨٥	١٠٤,٨٣٨,٢١١	٣٢,٥٩٢,٠٥٨	٣٦,٢٦٦,٧٩٣
(٩,١٣٦,٧٦٤)	(٨,٣١٩,٥٤٨)	(٣,٦٣٧,١٤٥)	(٣,١٤١,٧١١)
(٢١,٠٥٢,٠٣٨)	(٢٤,٨٣٨,٣٤٦)	(٧,٥٥٢,٨٤٦)	(٨,٤١٤,٦٣٤)
(٣,٤٥٩,٤١٠)	(٦٢١,٠١٧)	(١,١٥٣,٥٠٢)	(٦٥٨,١٤٩)
١,٥٥٨,٢٥٠	٣,٤٣٧,٥٣٠	٧٢٢,١٦٨	١,٣٦٧,٠٣٩
٥٦,٤٢٠,٨٢٣	٧٤,٤٩٦,٨٣٠	٢٠,٩٧٠,٧٣٣	٢٥,٤١٩,٣٣٨
(٥,٧٤٣,٢٩٣)	(٦,٩٦١,٢٥٠)	(٢,٠٣٨,٦٩٧)	(٢,٤٩٣,٠٠٠)
٥٠,٦٧٧,٥٣٠	٦٧,٥٣٥,٥٨٠	١٨,٩٣٢,٠٣٦	٢٢,٩٢٦,٣٣٨
الإيرادات		تكلفة الإيرادات	
مجمل الربح		مصروفات بيع وتسويق	
خسارة الانخفاض في قيمة النزد المدينية التجارية		مصروفات عمومية وإدارية	
إيرادات أخرى		الربح من العمليات قبل الزكاة	
مصروف الزكاة		ربح الفترة بعد الزكاة	
الدخل الشامل الآخر: البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:		أرباح (خسائر) إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين	
اجمالي الدخل الشامل للفترة		ربحية السهم	
٣,٢٧٢,٣٠٦	(٧٢٤,٧٠٤)	٩٢٥,٤٤٧	١٤٦,٧٣٢
٥٣,٩٤٩,٨٣٦	٦٦,٨١٠,٨٧٦	١٩,٨٥٧,٤٨٣	٢٣,٠٧٣,٠٧٠
٣,٣٨	٤,٥٠	١,٢٦	١,٥٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة		٩	

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

طريق ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي

احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الادارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

البشيرية للقوى الموارد شركة

(سرکه مساهمه سعودیه)

للفقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جَمِيعَ الْمُتَّبِعِينَ يَلْرَبِيَّا لِلْمُنْتَهِيَّ بِالسَّعْدِ كُوَكُوكَيْرَى مَاهِيَّا يَلْكَرِيَّا لِمَ يَلْيَانَ)

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

تتغير الإيصالات المرفقة من (١) إلى (٤) حزماً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الرئيس التنفيذي
برئاسة

أحمد محمد الرجلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الموارد للقوى البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٦,٤٢٠,٨٢٣	٧٤,٤٩٦,٨٣٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٥٠,١٥٢	١,٥٢٩,٦٤٥		صافي الربح قبل الزكاة
(٤٧,٧٤٦)	(٨٠,١٥٥)		تسويات للبنود غير النقدية:
٥٠٠,٠٩٣	٤٦٣,٤٧٩		استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٦٦٩,٨٣٩	١٢,٤٢٩,٩٨٨		(أرباح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧٣٧,٧٦٦	١,٥٦٨,١٢٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤,٥٣٥)	-		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٤٥٩,٤١٠	٦٢١,٠١٧	١٤	مصروفات تمويلية - عقود إيجار
(١٠٢,٤٤٩)	(٨٥٣,٦٩٠)	١٧	(أرباح) من استبعاد موجودات حق الاستخدام
٩,٥٨١,٣١٣	٨,١١٤,٥٥٦	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة النم المدينية التجارية
٨١,٢٦٤,٦٦٦	٩٨,٢٨٩,٧٤٩		(أرباح) من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			مخصص مطلوبات منافع الموظفين
			التدفقات في رأس المال العامل :
(١٠,٤٣٥,٦٨٧)	٥,٤٨١,٧٠٠		تشيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متداولة أخرى
(٤٩,٤٨٣,٥٥٥)	(٣٧,٤٣٧,٩٠٦)		نرم مدينة تجارية
(٢١,٧٤٩,٠٠٣)	٢٩,٣٧٨,٤٣١		مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى
(٢,٢٢١,١١٦)	٢٢,٤٣٠,٥٧٨		مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة
(٥٧,٩٢٢)	٣٥,٣٢٠		ضمانات وكلاء التوظيف
٢٦,١٧٩,٦٤٧	(١,٥٤٦,٩٢٤)		نرم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(١,١٥١,٢٥٨)	٢١٤,٧٩٥		تأمينات محتجزة
(٣,٨٩٠,٠٦٧)	(٥,٣١٨,٦٩٤)	١٠	مطلوبات منافع الموظفين المدفوعة
(٧٣٧,٧٦٦)	(١,٥٦٨,١٢٨)		الفائدة المدفوعة
(٦,٥٩٢,٠٩٦)	(٨,١٥١,٦٦٧)	١١	الزكاة المدفوعة
١١,١٢٦,٣٤٣	١٠١,٨٠٧,٢٥٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٥١,٠١٧)	(٢,٨٢٧,٢٨٤)		مفووعات لشراء ممتلكات ومعدات
٥٠,٢٥٠	١٦٢,٦٩٥		المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٤٠,١٥٠)	(٥٤٢,٢٢٥)		مفووعات لشراء موجودات غير ملموسة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠١٠,٢١٢)	١٧	مفووعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,٩٣٤,٩٨٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	المتحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٠٩٤,٠٧٢	(٤٣,٢١٧,٠٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٨٠٧,٥٧٢)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٣	توزيعات ارباح مدفوعة للمساهمين
(١٠,٩٧٢,٧٠٧)	(١٤,١٥٧,٠٥٠)		المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار بدون مصروفات تمويلية
(٢٥,٧٨٠,٢٧٩)	(٥١,٦٥٧,٠٥٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			صافي التغيير في النقد وما في حكمه
٤,٤٤٠,١٣٦	٦,٩٣٣,١٧٨		نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٦,٦٢٧,١٥٢	٥٥,٣٨٠,٩٥٨		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٣١,٠٦٧,٢٨٨	٦٢,٣١٤,١٣٦		
			المعاملات غير النقدية:
-	١٢٥,٠٠٠	١٤	شطب ديون وتسويات نرم مدينة تجارية
٣,٢٧٢,٣٠٦	(٧٢٤,٧٠٤)	١٠	إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
٨,٥٩٠,٢٢٣	٣٠,٩٦٥,٨٤٣		إضافات موجودات حق الاستخدام بموجب مطلوبات عقود إيجار
(٥٤,٢٣٠)	-		استبعادات موجودات حق الاستخدام بموجب مطلوبات عقود إيجار
٥,١٩٢,٤٢٨	-		توزيعات أرباح
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		المحول من احتياطي اتفاقى الى زيادة رأس المال
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		المحول من ارباح مبقاة الى زيادة رأس المال

طارق فؤاد محمود

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

رياض ابراهيم الرميزان

الرئيس التنفيذي

احمد محمد الركيان

رئيس مجلس الإدارة

٥

شركة الموارد للقوى البشرية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة

شركة الموارد للقوى البشرية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٣٤٣٦٩٧ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٠١٢ يوليو ٢٠١٢ م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تقديم أنشطة خدمات استقدام العمالة المنزلية وأنشطة وكالات التشغيل الموقت للخدمات المنزلية وتقديم خدمات توفير العمالة الوافدة بموجب ترخيص وزارة العمل رقم (٦/ش م) بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٢)، بالإضافة إلى تقديم خدمات القوى العاملة السعودية.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض - حي الروضة - ص.ب ١٢٠٥٨ الرياض ١١٦٧٩ - المملكة العربية السعودية.

في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، أعلنت هيئة السوق المالية الموافقة على طرح ٤,٥ مليون سهم للاكتتاب العام تمثل ٣٠٪ من أسهم المجموعة في ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م ، بدأ تداول أسهم المجموعة في تداول كشركة مساهمة مدرجة.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على فروع المجموعة المدرجة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الرياض - العمالة المنزلية	١٠١٠٣٦٩٩٥٦	٢٧ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٨ ابريل ٢٠١٣)
الرياض - العمالة الوافدة	١٠١٠٣٦٩٩٦٠	٢٥ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ ابريل ٢٠١٣)
الخبر	٢٠٥١٠٦٦٣٩	٢ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠١٥)
بريدة	١١٣١٠٥٦٦٢٣	٢١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٦)
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٤٨٣٧	٢٠ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠١٦)
حائل	٣٣٥٠٠٤٤٣١٣	٣ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٦)
جدة	٤٠٣٠٢٩٢٥٢٦	٢٢ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٦)
الرياض - التعاون	١٠١٠٤٦٦٧٦٦	٢٩ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨١٨٨٥	٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)
الرياض - الروضة	١٠١٠٦٣٨٧٠٤	٢٦ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠)
عنيزة	١١٢٨١٨٤١٣٥	٢٦ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠)
أبها	٥٨٥٠١٢٩٧٣٧	٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٠)
تبوك	٣٥٥٠١٤٣٥٣٩	٢٨ ربى ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢)
الاحساء	٢٠٣١١١٠٨١٤	١٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٢)
الرياض - النرجس	١٠١٠٨٧٣٦٦٧	١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٣)

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م المركز المالي ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها جمياً بـ"المجموعة") كما هو موضح أدناه:

اسم الشركة التابعة	الشكل القانوني	نسبة الملكية
شركة مساند المرافق للصيانة والنظافة	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	٢٠٢٢ م %١٠٠
شركة سواعد للتوظيف	شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة	٢٠٢٣ م %١٠٠

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تبدأ السنة المالية للشركات التابعة من أول شهر يناير و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة مالية.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة يجب أن تتوافق مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ("القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة") إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشتمل جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد نسخة كاملة من القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م).

أ) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، باستثناء مطلوبات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والاستثمارات المالية التي تقايس بالقيمة العادلة كما يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

أن التقديرات الهامة الموضوحة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. يشمل ذلك فريق تقييم تقع على عاتقه المسئولية الشاملة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيم العادلة.

يقوم فريق التقييم بالمراجعة المنتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والتعديلات الخاصة بالتقييم. في حال استخدام معلومات طرف ثالث مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات.

تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها قدر الإمكان عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. و يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١ : أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات.
- المستوى ٢ : مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات من الممكن رصدها لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرئكة على معطيات السوق من الممكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها)

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تقع ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة عندئذ يتم تصنيف القيمة العادلة في مجملها باستخدام أدنى مستوى من مدخلات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة التي تعتبر هامة لقياس كل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤. **السياسات المحاسبية الهامة**

تماشي السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع ما هو وارد في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م باستثناء تطبيق التعديلات والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م وكما هو مذكور في الإيضاح (٥-٦).

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

٥. **المعايير الجديدة أو التعديلات الجديدة السارية في سنة ٢٠٢٣ م والسنوات اللاحقة**
 فيما يلي عدد من المعايير، والتعديلات وتفسيرات المعايير والتي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولي بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م.

أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات سارية حالياً:

تاریخ السریان	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢.
	تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨).
	الضريبة المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).

قامت الإدارة بتقدير الأثر المالي ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

ب- المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تاریخ السریان	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة مع التزادات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١).
	مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨).
	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

ستقوم الإدارة بتقدير الأثر المالي للمعايير والتعديلات الجديدة وتتوقع الإدارة ألا يكون لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

٦. **المعلومات القطاعية**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي:

- يؤدي الأنشطة التي يمكن من خلالها تحقيق الإيرادات وقد يتم تكبد المصروفات،
- يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- الذي توفر له معلومات مالية.

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات ل مختلف أنواع

قطاعات العملاء وتنتمي إدارتها باستراتيجيات مختلفة. فيما يلي ملخص يوضح عمليات كل قطاع:

- **قطاع الشركات:** يتعلق هذا القطاع بتقديم خدمات العمالة الوافدة وال سعودية للشركات التي تتمتد عقودها لمدة عامين.
- **قطاع الأفراد:** يتعلق هذا القطاع بتقديم خدمات العمالة المنزلية للعملاء الأفراد الذين تتراوح مدة عقودهم من شهر إلى عامين.
- **قطاع العمل بالساعة:** يتعلق هذا القطاع بخدمات التنظيف المقدمة للعملاء الأفراد بالساعة / بالزيارة، وفي الغالب تستغرق كل زيارة تنظيف أربع ساعات.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ . المعلومات القطاعية (يتبع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع العمل			
الإجمالي	بالساعة	قطاع الشركات	قطاع الأفراد
٣٢٠,٠٧١,٠٤٧	٣٦,٠٥٠,٤١٣	٦٤,٥١٤,٥١١	٢١٩,٥٠٦,١٢٣
(٢٨٣,٨٠٤,٢٥٤)	(٣١,٤٥١,٠٩١)	(٦١,٦٤٢,٥١٧)	(١٩٠,٧١٠,٦٤٦)
<u>٣٦,٢٦٦,٧٩٣</u>	<u>٤,٥٩٩,٣٢٢</u>	<u>٢,٨٧١,٩٩٤</u>	<u>٢٨,٧٩٥,٤٧٧</u>

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

قطاع العمل			
الإجمالي	بالساعة	قطاع الشركات	قطاع الأفراد
٢٤٧,٧٣٦,٣٠٥	٢٩,٨٤٥,٩٧٩	٥٣,٢١٢,٠٧٠	١٦٤,٦٦٩,٢٥٦
(٢١٥,١٤٤,٢٤٧)	(٢٣,٠٠٧,٩٧٠)	(٤٧,٨٨٧,٢١٧)	(١٤٤,٢٤٩,٠٦٠)
<u>٣٢,٥٩٢,٠٥٨</u>	<u>٦,٨٤٧,٠٠٩</u>	<u>٥,٣٢٤,٨٥٣</u>	<u>٢٠,٤٢٠,١٩٦</u>

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

قطاع العمل			
الإجمالي	بالساعة	قطاع الشركات	قطاع الأفراد
٩١٩,٢٣٢,٠٢٢	١٠٧,١٣١,١٥٢	١٩٧,٤٨٣,٠١٥	٦١٤,٦١٧,٨٥٥
(٨١٤,٣٩٣,٨١١)	(٨٨,٣٠٣,٢٣٦)	(١٨٨,٨٥١,٤٨٩)	(٥٣٧,٢٣٩,٠٨٦)
<u>١٠٤,٨٣٨,٢١١</u>	<u>١٨,٨٢٧,٩١٦</u>	<u>٨,٦٣١,٥٢٦</u>	<u>٧٧,٣٧٨,٧٦٩</u>

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

قطاع العمل			
الإجمالي	بالساعة	قطاع الشركات	قطاع الأفراد
٦٦٩,٥٧٧,١٩٧	٨٧,٧٤٤,٤٠١	١٤٣,٣٨٦,٥٧٥	٤٣٨,٤٤٦,٢٢١
(٥٨١,٠٦٦,٤١٢)	(٦٥,٦٤٦,٢٢٨)	(١٢٦,٢٦٤,٤٩٨)	(٣٨٩,١٥٧,٦٨٦)
<u>٨٨,٥١٠,٧٨٥</u>	<u>٢٢,٩٨,١٧٣</u>	<u>١٧,١٢٤,٠٧٧</u>	<u>٤٩,٢٨٨,٥٣٥</u>

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح

نظراً لاعتماد نشاط المجموعة على خدمات القوى العاملة وعدم صلتها المباشرة بمواردات ومطلوبات المجموعة، فإن من غير الممكن وغير العملي الإفصاح عن المعلومات المتعلقة باجمالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٨٨,٥١٠,٧٨٥	١٠٤,٨٣٨,٢١١	٣٢,٥٩٢,٠٥٨	٣٦,٢٦٦,٧٩٣
(٩,١٣٦,٧٦٤)	(٨,٣١٩,٥٤٨)	(٣,٦٣٧,١٤٥)	(٣,١٤١,٧١١)
(٢١,٠٥٢,٠٣٨)	(٢٤,٨٣٨,٣٤٦)	(٧,٥٥٢,٨٤٦)	(٨,٤١٤,٦٣٤)
(٣,٤٥٩,٤١٠)	(٦٢١,٠١٧)	(١,١٥٣,٥٠٢)	(٦٥٨,١٤٩)
١,٥٥٨,٢٥٠	٣,٤٣٧,٥٣٠	٧٢٢,١٦٨	١,٣٦٧,٠٣٩
٥٦,٤٢٠,٨٢٣	٧٤,٤٩٦,٨٣٠	٢٠,٩٧٠,٧٣٣	٢٥,٤١٩,٣٣٨
(٥,٧٤٣,٢٩٣)	(٦,٩٦١,٢٥٠)	(٢,٠٣٨,٦٩٧)	(٢,٤٩٣,٠٠٠)
٥٠,٦٧٧,٥٣٠	٦٧,٥٣٥,٥٨٠	١٨,٩٣٢,٠٣٦	٢٢,٩٢٦,٣٣٨

إيرادات / (مصاريف)
غير موزعة
مجمل الربح

مصروفات بيع وتسويق
مصروفات عمومية
إدارية
خسارة الانخفاض في
قيمة الذمم المدينة
 التجارية
إيرادات أخرى
الربح من العمليات قبل
الزكاة
مصروف الزكاة
ربح الفترة بعد الزكاة

شركة الموارد للقوى البشرية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

.٧ الإيرادات
في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل ومدة العقود خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م :

نوع القطاع			
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	
غير مراجعة	(غير مراجعة)	غير مراجعة	(غير مراجعة)
٤٣٨,٤٤٦,٢٢١	٦١٤,٦١٧,٨٥٥	١٦٤,٦٦٩,٢٥٦	٢١٩,٥٥٦,١٢٣
١٤٣,٣٨٦,٥٧٥	١٩٧,٤٨٣,٠١٥	٥٣,٢١٢,٠٧٠	٦٤,٥١٤,٥١١
٨٧,٧٤٤,٤٠١	١٠٧,١٣١,١٥٢	٢٩,٨٥٤,٩٧٩	٣٦,٥٠٥,٤١٣
٦٦٩,٥٧٧,١٩٧	٩١٩,٢٣٢,٠٢٢	٢٤٧,٧٣٦,٣٠٥	٣٢٠,٠٧١,٠٤٧

نوع العميل			
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	
غير مراجعة	(غير مراجعة)	غير مراجعة	(غير مراجعة)
٢٣١,١٣٠,٩٧٦	٣٠٤,٦١٤,١٦٧	٨٣,٠٦٧,٠٤٩	١٠٠,٥٦٤,٩٤٤
١٤٤,٦٠٣,٨٧٠	٣١٥,٩١٦,٣٧٥	٦٥,٧٠٨,٨٤١	١١٨,٢١٩,٠٦٧
٧٠,٩٨٣,٧٠٨	٧٢,٨٢٦,٨٦٤	٢٣,٦٥٠,١٦٨	٢٥,١٨١,٣٦٦
٨٠,٦٦١,٧٠١	٧١,٣٩٨,٥٧٧	٢٦,٩٨٥,١٢١	٢٣,٣٠٥,٩٣٦
٥٤,٣٩٠,٩٢٥	٥٣,٤٨٨,١٠٢	١٩,٤٤٨,٠٥٥	١٨,٤٤٧,٤٧٥
٣٨,٣٠٩,٧٣٧	٤٢,٦٩١,٩٦٦	١٣,٦١٦,٦٢٢	١٥,١٩٩,٢٢٠
٢٨,١٦٦,٩٧٠	٣٤,٧١٧,٢٥٦	٩,٠٣٢,١١٣	١١,٤٧٥,٤٣٩
٢٠,٠١٥,٨٩٦	٢٢,٥٧٠,٣٢٨	٥,٨٧٤,٠٩٣	٧,٥٥٤,٩١٦
١,٣١٣,٤١٤	١,٠٠٨,٣٨٧	٣٥٤,٢٤٣	٣٢٢,٧٠٤
٦٦٩,٥٧٧,١٩٧	٩١٩,٢٣٢,٠٢٢	٢٤٧,٧٣٦,٣٠٥	٣٢٠,٠٧١,٠٤٧

مدة العقود			
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	
غير مراجعة	(غير مراجعة)	غير مراجعة	(غير مراجعة)
٤٧٢,٢٩٥,٢٦٩	٦٥٠,٢٨٦,٩٧٧	١٧٨,٠٦٨,٠١٥	٢٢٩,١٨٣,٩١٢
١٩٧,٢٨١,٩٢٨	٢٦٨,٩٤٥,٠٤٥	٦٩,٦٦٨,٢٩٠	٩٠,٨٨٧,١٣٥
٦٦٩,٥٧٧,١٩٧	٩١٩,٢٣٢,٠٢٢	٢٤٧,٧٣٦,٣٠٥	٣٢٠,٠٧١,٠٤٧

تكلفة الإيرادات			
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	
غير مراجعة	(غير مراجعة)	غير مراجعة	(غير مراجعة)
٤٣٠,٣٩٨,٩٢٤	٥٨٨,٩٧٨,٢٠١	١٦١,٧٤٤,٦٧٩	٢٠٥,٥٠٧,٦٨٠
١٢٤,٤٥٩,٥١٩	١٨٦,٧٩٥,١٨٢	٤٤,١٦٢,١٩٠	٦٤,٣٨٥,٤٧٤
٩,٥٩٢,٠١٩	١٢,٣٧٣,١٧٠	٣,٤٠٠,٢٦٦	٤,٢٤٠,٧٤٠
٣,٠٨٧,٨٠٢	٤,٤٨١,٣٧٧	٩٨٤,٦٨٠	١,٥٦١,٦٣٣
٢,٥٦٠,٣٩٨	٣,٣٢١,١٨١	٩٢٦,٦٠٨	١,٢٠٣,٠٦٨
٢,٣١٥,٠٠٦	٢,٧٠٦,٦٤٢	٨٣٠,٠٣٥	٩٧٣,٤٢٠
١,٣٣٨,٩١٢	١,١٢٧,٤٠١	٢٦٣,٤٩٣	٤١١,٧٦٤
٦٤٢,٢٧١	١,١٣٩,٨٤٣	٢٣٧,٥٥٦	٤٢٣,٨٤٠
٧٥٨,٦٤٩	١,٥٦١,٧٠٥	٢٨٩,٢٠٥	٦٤٢,١٦٣
٥,٩١٢,٩١٢	١١,٩٠٩,١٠٩	٢,٣٥,٥٣٥	٤,٤٥٤,٤٧٢
٥٨١,٠٦٦,٤١٢	٨١٤,٣٩٣,٨١١	٢١٥,١٤٤,٢٤٧	٢٨٣,٨٠٤,٢٥٤

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. **ربحية السهم الأساسية والمخصصة**
 تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ م كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم	ربحية السهم الأساسية والمخصصة من صافي ربح الفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٠,٦٧٧,٥٣٠	٦٧,٥٣٥,٥٨٠	١٨,٩٣٢,٠٣٦	٢٢,٩٢٦,٣٣٨		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		
٣,٣٨	٤,٥٠	١,٢٦	١,٥٣		

١٠. مطلوبات منافع الموظفين

طبق المجموعة خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
 يتم احتساب المبالغ المدفوعة في نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس الرواتب والبدلات الأخيرة للموظفين وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ انتهاء خدمتهم، كما هو محدد في نظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.
 لا يتم تمويل خطط مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. يتم الوفاء بالالتزامات سداد المنافع عند استحقاقها.
 يعرض الجدول أدناه الحركة في مطلوبات منافع الموظفين خلال الفترة / السنة المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة المدرجة في الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية مصرفوف الفائدة سداد وتسوية المدرجة في الدخل الشامل الآخر خسائر / (أرباح) إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٢٧,٥٨٤,٧٩٨	٢٥,٦٠٢,٤٥٧	
٧,٤٦٠,١٥٦	٧,٤٩٣,٢٥١	
٦١٤,٠٣٤	٦٢١,٢٥٥	
(٦,٠٠٢,٣٢٢)	(٥,٣١٨,٦٩٤)	
(٤,٥٠٤,٢٠٩)	٧٢٤,٧٠٤	
٢٥,٦٠٢,٤٥٧	٢٩,١٢٢,٩٧٣	

١١. مخصص الزكاة

(ا) تتألف مطلوبات الزكاة الموحدة للمجموعة من الزكاة التي تم احتسابها على أساس القوائم المالية الأولية المنفصلة لكل شركة على حدة.

(ب) مخصص زكاة فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة فروقات السنة السابقة مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة المخصص للفترة / للسنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٦,٧٨٧,٩٦١	٨,٤٦٣,٣٤٦	
٨,٠٩٧	-	
(٦,٥٩٢,٠٩٦)	(٨,١٥١,٦٦٧)	
٨,٢٥٩,٣٨٤	٦,٩٦١,٢٥٠	
٨,٤٦٣,٣٤٦	٧,٢٧٢,٩٢٩	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مخصص الزكاة (يتبع)

(ج) موقف الربوط النهائية

قدمت الشركة والشركات التابعة لها إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة الزكاة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

خلال ٢٠٢١م، استلمت شركة الموارد للقوى البشرية الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٨م حتى ٢٠١٥م بفروعات زكوية مجموعها ٢٠٦٩,٠٢٠ ريال سعودي. تم اعتماد ودفع مبلغ ٩٩٤,٣٢٩ ريال سعودي من قبل الشركة، واعتراضت على باقي المطالبة. قبّلت الهيئة بعض البنود بمبلغ إجمالي قدره ٥٠٢,٤٦٧ ريال سعودي ورفضت الاعتراض على بند آخر بمبلغ إجمالي قدره ٥٧٢,٢٢٤ ريال سعودي، وبناً على ذلك قامت المجموعة بتصعيد الخلاف إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجماركية (الأمانة).

بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢م، حضر ممثلي الشركة ومستشارها الضريبي جلسة الاستئناف المقررة من الأمانة وقد صدر القرار في نهاية الجلسة بالموافقة على بعض بنود التصعيد ورفض بند آخر. تم استلام القرارات الرسمية في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢م وتم تقديم مذكرة الاستئناف إلى لجنة الاستئناف في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢م.

في أكتوبر ٢٠٢٣م صدر قرار لجنة الاستئناف والذي قضى بالحكم لصالح المجموعة على بند تعادل ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي مبلغ الخلاف والحكم لصالح الهيئة بمبلغ ٧٢,٢٢٤ ريال سعودي، حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم يتم استلام الربوط النهائية للسنوات من عام ٢٠١٩م إلى عام ٢٠٢٢م.

تم احتساب المخصصات اللازمة للبنود الواردة في الربوط الزكوية المذكورة أعلاه والتي تم الموافقة عليها من قبل الشركة وذلك للسنوات التي لم يتم إجراء الرابط الزكوي عليها بعد.

استلمت الشركة التابعة، شركة مساند المرافق للصيانة والنظافة الرابط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٨م بفروعات زكوية قدرها ٧٢,٧٨٠ ريال سعودي، وتم اعتماد ودفع مبلغ ٢١٨٢ ريال سعودي، بينما تم الاعتراض على باقي المبلغ إلا أنه تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة. وعليه، قامت الشركة بتصعيد النزاع ضد قرار الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجماركية (الأمانة). لقد كان القرار الصادر عن الأمانة داعماً لربط الهيئة، وذلك استناداً إلى حقيقة أن الشركة لم تقدم المستندات المطلوبة، وهو ما يمثل مذكرة الاستئناف على القرار إلى لجنة الاستئناف.

في سبتمبر ٢٠٢٣م صدر قرار لجنة الاستئناف والذي قضى بالحكم لصالح المجموعة بإجمالي مبلغ الخلاف، في ١٧ يوليو ٢٠٢٢م، استلمت الشركة التابعة الرابط الزكوي النهائي لسنة ٢٠٢٠م بفروعات زكوية قدرها ٨٠,٩٧ ريال سعودي وقامت الإداره باعتماد وسداد المبلغ. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم يتم استلام الرابط النهائي لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢م.

لم تستلم الشركة التابعة، شركة سواعد للتوظيف أي ربط زكوي من الهيئة، مع العلم أن الإقرار الزكوي الأول المقدم من الشركة التابعة هو لسنة ٢٠٢٠م.

١٢. ممتلكات ومعدات

بلغ إجمالي تكلفة الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٥,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٣,٨١ مليون ريال سعودي) وبلغ مجموع الاستهلاك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٠,٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٥٢ مليون ريال سعودي).

بلغت صافي قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٤,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٣,٢٩ مليون ريال سعودي).

شركة الموارد للقوى البشرية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تأشيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متداولة أخرى

تمثل التأشيرات غير المستخدمة في قيمة التأشيرات المدفوعة إلى وزارة العمل والتي لم يتم استخدامها حتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تحويل مبالغ التأشيرات إلى التأشيرات المستخدمة عند وصول القوى العاملة التي تم استقدامها إلى أراضي المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالحركة في رصيد التأشيرات خلال الفترة / السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٧,٧٨٤,٠٠٠	٢٩,١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٤٦,٩٣٠,٠٠٠	٣٤,٣٠٠,٠٠٠	تأشيرات مشترأة خلال الفترة / السنة
(٨,٧٤٦,٠٠٠)	(٢,٥٣٠,٠٠٠)	تأشيرات منتهية الصلاحية مستردة خلال الفترة / السنة
(٣٦,٨٢٨,٠٠٠)	(٢١,٠٣٠,٠٠٠)	محول إلى تأشيرات مستخدمة خلال الفترة / السنة
٢٩,١٤٠,٠٠٠	٣٩,٨٨٠,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة كما في نهاية الفترة / السنة (*)
٤,٨١٩,٥٥٠	٣,٨٨٩,٤٤٧	يضاف: رصيد التأشيرات المستخدمة - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٥)
(١١,٥٦٤,٠٠٠)	(١٤,٦٢١,٠٠٠)	يخصم: رصيد التأشيرات غير المستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ١٥)
٢٢,٣٩٥,٥٥٠	٢٩,١٤٨,٤٤٧	التأشيرات المستخدمة وغير المستخدمة كما في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٢٠٨,١٣٤	١١,٩٧٣,٠٣٧	يضاف: رسوم الاستقدام - الجزء غير المتداول
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤١,١٢١,٤٨٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١١,٥٦٤,٠٠٠	١٤,١٢١,٠٠٠	(*) تم تحليل التأشيرات غير المستخدمة كما يلي:
١٧,٥٧٦,٠٠٠	٢٥,٢٥٩,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة - الجزء المتداول
		تأشيرات غير مستخدمة - الجزء غير المتداول

١٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٩٦,٧٦٩,٥٦٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,٨١٠,٠٤٢)	(٢٩,٣٠٦,٥٥٩)	نافضاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٦٧,٤٦٣,٥١٠	

تطبق المجموعة المنهج البسيط الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.
فيما يلي حركة خسارة الانخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٨,٥١٩,٩١١	٢٨,٨١٠,٠٤٢	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٢,٤٠٨,٢٥٣	٦٢١,٠١٧	المكون خلال الفترة / السنة
(٢,١١٨,١٢٢)	(١٢٥,٠٠٠)	ذمم مدينة تجارية مشطوبة خلال الفترة / السنة
٢٨,٨١٠,٠٤٢	٢٩,٣٠٦,٥٥٩	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عند عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات على عدم وجود توقعات معقولة بالتحصيل، من بين أمور أخرى، عدم مقدرة المدين على المشاركة في الاتفاق على خطة السداد مع المجموعة، وعدم المقدرة على تسديد الدفعات التعاقدية.

يشتمل رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مضمون بضمانات بنكية وسندات لأجل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٠ مليون ريال سعودي).

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . مصروفات مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤١,١١٨,٧٠٧	٣,٤١٠,٤٤١	مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك *
١٤,٠٤٣,٩٨٧	١٣,٩٧٠,٤١٧	رسوم إقامة وتصريح عمل
٥٣,٣٣٠,٧١٢	٤١,١٥٠,٢٢٢	رسوم استقدام - الجزء المتداول
١١,٥٦٤,٠٠٠	١٤,٦٢١,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ١٣)
٩,٥٦٢,٢٥٨	٢٣,٨١٢,٦٧١	دفعات مقدمة لموردين
١١,٤٩٨,٨٠٢	١٠,٨٦٦,٤٣٥	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول **
٢,٣٨٢,٩٤٠	١,٧٦٨,١٢٤	سلف لموظفي
٤,٥٠٩,٣٩٥	٦,٣٦٥,٦٥٨	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
٣,٢٢١,٣٠٦	٦,٢٨٨,٩٠٨	أخرى
١٥١,٦٣٢,١٠٧	١٢٢,٢٥٣,٦٧٦	
(١,١١٨,٢٩٤)	(١,١١٨,٢٩٤)	يخصم الانخفاض في قيمة موجودات متداولة أخرى ***
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٢١,١٣٥,٣٨٢	

(*) مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بإعادة تقييم إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة من قبل المجموعة لفترات من مايو ٢٠١٩م إلى ديسمبر ٢٠١٩م بفارق ضريبة قيمة مضافة قدرها ٢١,٩٥٥,٠٨٩ ريال سعودي. يتعلق الخلاف بشكل أساسي إلى قيام الهيئة باعادة احتساب ضريبة القيمة المضافة على الرواتب والرسوم الحكومية للعاملين الذين يتم اعارة خدماتهم إلى عمال المجموعة، في انتهاء للنظام واللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والدليل الإرشادي لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على مزايا الموظفين. دفعت إدارة المجموعة إجمالي الفروقات الضريبية للاستفادة من مبادرة الهيئة للإعفاء من الغرامات التي كانت قائمة في ذلك الوقت، وقدمت احتجاجات على جميع الفروقات المذكورة إلى الهيئة مع جميع الأدلة والمستندات الداعمة والتي استندت عليها المجموعة في التطبيق، بما فيها المراسلات التي تمت بينها وبين الهيئة بالخصوص، والتي تدعم صحة إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة من قبل المجموعة.

خلال شهر مارس ٢٠٢١م، تلقت المجموعة قرار الهيئة برفض الاعتراضات المقدمة بشأن الفروقات الضريبية المذكورة أعلاه. وعليه، اتخذت إدارة المجموعة قراراً بتعديل إقرارات ضريبة القيمة المضافة لفترات من يناير ٢٠٢٠م إلى فبراير ٢٠٢١م ودفع جميع الفروقات الضريبية التي تنتج عن ذلك بمبلغ إجمالي قدره ٤٨,٤٤٥,٤٣٣ ريال سعودي للاستفادة من مبادرة الإعفاء من الغرامات وذلك بهدف تجنب المجموعة أي مخاطر قد تنتج عند البت في الخلاف بشكل نهائي، مع العلم أن المجموعة قد دفعت غرامات عن شهردي ديسمبر ٢٠٢٠م وبنابريل ٢٠٢١م بمبلغ إجمالي قدره ٣٢٥,٩١٨ ريال سعودي، كونهما خارج نطاق مبادرة الهيئة للإعفاء من الغرامات.

تقدّمت المجموعة بطلب ضد قرار الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمالية (الأمانة) وأصدرت إشعارات مدينة إلى عمالها والأطراف ذات العلاقة بخصوص فروقات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالعاملين المعارين لهم لجميع الفترات المشار إليها أعلاه بمبلغ إجمالي قدره ٤٨,٤٤٥,٤٣٣ ريال سعودي حتى يتمكنوا من خصم المبالغ التي تخصمهم في إقراراتهم الضريبية، كما قامت المجموعة بتعديل طريقة احتساب ضريبة القيمة المضافة لتشمل رواتب الموظفين المعارين وأي بنود أخرى ترد في الفواتير الضريبية اعتباراً من مارس ٢٠٢١م حتى يتم البت في الخلاف بشكل نهائي واغزار الهيئة بذلك.

قام بعض العمال بدفع فروقات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالعاملة المعارين لهم ويعملون تحت إدارتهم بمبلغ إجمالي قدره ٦٥٢,٢٥٥ ريال سعودي، في حين طلب آخرون تأجيل الدفع حتى يتم الفصل في الخلاف بصورة نهائية من قبل اللجان الضريبية، مستثنين بذلك إلى صحة الفواتير المستندة من المجموعة لفترات المذكورة وأنها كانت صحيحة وفقاً للنظام واللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والأدلة الإرشادية لتطبيق ضريبة القيمة المضافة.

في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م، حضر ممثلو المجموعة ومستشاروها الضريبي الجلسات التي حدّتها الأمانة، وبعد الاستماع إلى طرفي النزاع، كان قرار اللجنة الضريبية في نهاية الجلسة لصالح المجموعة، حيث تم إلغاء قرار الهيئة بإعادة تقييم الإقرارات الضريبية المقدمة من المجموعة.

تلقت الشركة في ١٢ يناير و ١ فبراير و ٦ فبراير من سنة ٢٠٢٢م، القرارات الرسمية من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمالية بشأن كافة القضايا المرفوعة لديها (٢٠ شهراً)، وقد قالت الهيئة بالإستناد على قرارات اللجنة.

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٢م تم استلام اشعار من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمالية يفيد ترك الهيئة لجميع الدعاوى القائمة والخاصة بالمجموعة والتوقف عن الاستثمار في الاستئناف المقدم من قبلها في قرار اللجنة الضريبية الصادر في أكتوبر ٢٠٢١م.

شركة الموارد للقوى البشرية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وموارد متداولة أخرى (يتبع)

(*) مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (يتبع)

خلال يناير ٢٠٢٣م بدأت الهيئة في الغاء إعادة تقييم الإقرارات الضريبية التي قامت به سابقاً لفترات المشار إليها أعلاه، حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية الموحدة قامت الهيئة بتعديل بعض الإقرارات وقامت برد مبلغ ٤٥,٣١ مليون ريال سعودي إلى حسابات المجموعة وجاري تعديل باقي الإقرارات ورد مبالغها إلى حسابات المجموعة بما يعادل ٤,٣ مليون ريال سعودي، كما قامت المجموعة بإصدار اشعارات داتنة لصالح العملاء مقابلة الإشعارات المدينية التي سبق إصدارها لهم كما أشير إليه أعلاه.

توقف طرف ذو علاقة وبعض العملاء عن دفع ضريبة القيمة المضافة المحسوبة على رواتب العمال والرسوم الحكومية اعتباراً من مارس ٢٠٢١م ، بعد تعديل احتساب ضريبة القيمة المضافة في الفواتير الضريبية كما هو موضح أعلاه. وعليه قامت المجموعة باحتساب هذه الفروقات من مارس ٢٠٢١م إلى ديسمبر ٢٠٢٢م وقامت بخصمها ضمن اقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر فبراير ٢٠٢٣م بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٠٣ مليون ريال سعودي. تم خصم ضريبة فبراير ٢٠٢٣م بمبلغ ٥,٧٤ مليون ريال سعودي تم استلامه من الهيئة في أبريل ٢٠٢٣م. والمبلغ المتبقى البالغ ٨,٢٩ مليون ريال سعودي تم تقديمها من الهيئة في أبريل ٢٠٢٣م.

وبناءً على ما تقدم فإن الخلاف الضريبي الذي كان قائماً بين المجموعة والهيئة قد انتهى بشكل كامل لصالح المجموعة.

(**) فيما يلي بيان بالحركة في رصيد التأشيرات خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة تأشيرات مستخدمة محولة خلال الفترة / السنة إطفاء خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١٢,٥١,٦١٤	١٦,٣١٧,٨٥٢	فيما يلي تحليل التأشيرات المستخدمة:
٣٧,٥٢٠,٦٣٩	٢١,٨٩٥,٦١٣	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول
(٣٣,٢٥٤,٤٠١)	(٢٣,٤٥٧,٥٨٣)	تأشيرات مستخدمة - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٣)
١٦,٣١٧,٨٥٢	١٤,٧٥٥,٨٨٢	
١١,٤٩٨,٨٠٢	١٠,٨٦٦,٤٤٥	
٤,٨١٩,٠٥٠	٣,٨٨٩,٤٤٧	

(***) فيما يلي بيان بالحركة على الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة موجودات متداولة أخرى مشطوبة خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
١,١١٠,٨٩٩	١,١١٨,٢٩٤	فيما يلي بيان بالحركة على الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى خلال الفترة / السنة:
٩٢٢,٢١٦	-	
(٩١٤,٨٢١)	-	
١,١١٨,٢٩٤	١,١١٨,٢٩٤	

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة العلاقة موظفي الإدارة العليا، وأعضاء مجلس الإدارة، ومساهمي المجموعة وشركائهم الزميلة. تشمل الأطراف ذات العلاقة أيضاً منشآت الأعمال التي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو موظفي الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمنشآت الخاصة لسيطرة مشتركة وفقاً لشروط وأحكام متفق عليها ويتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة أو مجلس الإدارة.

شركة الموارد للقوى البشرية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)
 فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي أجرتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م:

(أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا:

٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	رواتب الموظفين ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع ما بعد انتهاء التوظيف
٦,٢٥٠,٩٣٢	٧,٠١٨,٦٤٨	
٢٤٨,٤٦٤	٣٠٧,٤٠٤	
٦,٤٩٩,٣٩٦	٧,٣٢٦,٠٥٢	

(ب) مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة:

٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	مكافآت مجلس الإدارة بدلات ومكافآت الأعضاء في لجان مجلس الإدارة
١,٠٣١,٩٤٤	١,٥٧٥,٠٠٠	
٥٨٩,٥٨٤	٧٢٣,٧٥٠	
١,٦٢١,٥٢٨	٢,٢٩٨,٧٥٠	

(ج) المعاملات التجارية مع الأطراف ذات العلاقة:

يعرض الجدول التالي مبالغ معاملات الأعمال التي تم إجراؤها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م.

مبالغ المعاملات عن فترة التسعة أشهر النتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة	مجموعة مواردكم للتجارة
٣٥,٨٧٥,١٢٣	إيرادات من تقديم خدمات العملاء	مساهم	شركة العيوني للاستثمار	مساهم
٧,٠٠٢,٤٢١	تكلفة عاملة مدفوعة بالنيابة عن المواطن	مساهم	شركة العيوني للاستثمار	مساهم والمقاولات
٣٧,٧٨٥,٣٢١	إيرادات من تقديم خدمات العملاء	مساهم	مجموعة خدا للتجارة	مساهم
١١,٥٥٣,٨٦٣	تكلفة عاملة مدفوعة بالنيابة عن المواطن	مساهم	مجموعة خدا للتجارة	مساهم
٢٥٦,١٢٨	إيرادات من تقديم خدمات العملاء	مساهم	أطراف ذوى علاقة آخرون	مساهم
٩٦,٠٩٠	تكلفة عاملة مدفوعة بالنيابة عن المواطن	مساهم	أطراف ذوى علاقة آخرون	مساهم
١٠١,١٦٢	رسوم إدارة مشاريع للمواطن	مساهم	أطراف ذوى علاقة آخرون	مساهم
٨,٩٩٩,٨٥٤	إيرادات من تقديم خدمات العملاء	مساهم	أطراف ذوى علاقة آخرون	مساهم
١,٨١٦,٥٢٦	تكلفة عاملة مدفوعة بالنيابة عن المواطن	مساهم	أطراف ذوى علاقة آخرون	مساهم

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي الأرصدة المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	المستحق من أطراف ذات علاقة مجموعة مواردكم للتجارة شركة العيوني للاستثمار والمقاولات مجموعة خدا للتجارة أطراف ذوى علاقة آخرون
٣٨,٩٨٥,٨٤٨	٢٣,٢٣٧,٦٨٤	
٣٢,٢٩٢,٣٣٦	٣١,٠٣٢,٤٧٨	
٢٠٣,٥٦٦	-	
٨,١٧٢,٣٥٩	٣,٣١٨,٩٦٦	
<u>٧٩,٦٥٤,١٠٩</u>	<u>٥٧,٥٨٩,١٢٨</u>	
-	٣٤٣,٣١١	المستحق لأطراف ذات علاقة مجموعة خدا للتجارة
٤٠,١٨٠	٦٢,٤٦٦	أطراف ذوى علاقة آخرون
<u>٤٠,١٨٠</u>	<u>٤٠٥,٧٧٧</u>	

١٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في صناديق متاجرة في الاستثمار في صندوق الراجحي للمتاجرة بالسلع والاستثمار في صكوك مصرف الراجحي. فيما يلي بيان بالحركة في الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة استبعادات خلال الفترة / السنة التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة
٣٠,٣٨٧,٩٠٩	٤,٠٢٧,٥٠٠	
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠١٠,٢١٢	
(٤٣,٥٠٧,٥٢٢)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	
١٤٧,١١٣	٨٥٣,٦٩٠	
<u>٤,٠٢٧,٥٠٠</u>	<u>٤٤,٨٩١,٤٠٢</u>	

تم عرض الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما يلي:

٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,٠٤٢,٠٨٠	الجزء غير المتداول
-	٤٠,٨٤٩,٣٢٢	الجزء المتداول
<u>٤,٠٢٧,٥٠٠</u>	<u>٤٤,٨٩١,٤٠٢</u>	

١٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك نقد في الصندوق
٥٥,٢٩٩,٦٦٠	٦٢,٠٨٥,٩٣٣	
٨١,٢٩٨	٢٢٨,٢٠٣	
<u>٥٥,٣٨٠,٩٥٨</u>	<u>٦٢,٣١٤,١٣٦</u>	

١٩. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس مال الشركة من ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. دعم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٤٣,٣٤٩,٩٢٣	٤٨,٦٣٧,٢٥٦	إجازات وتذاكر طيران مستحقة
٤٣,٣٠٩,٠٢٣	٣٨,٨٣٦,٨٤٦	رواتب ومتطلبات مستحقة
٢٦,٩٥٦,١٣٠	٢٩,٥٨٢,٩٨١	مطلوبات عقود
١٠,٩٧٥,٢٦٥	٥,٠٠٣,٨٤٣	دسم دائنة تجارية
١٢,٩١٨,٨٨٩	٨,٦٠٠,٥٣٥	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٩٠,٧١٩	١,٢٢١,٠٠٩	عمولات مستحقة
١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٤٥١,٤٥٠	مكافآت وبدلات أعضاء ولجان مجلس الإدارة
١,٨١٦,٦٩١	٢,٢٦٠,١٠٦	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,١٩٣,٤٧٢	٩,٧٦٤,٣٦٢	أخرى
١٤٧,٩٥٥,١١٢	١٤٦,٣٥٨,١٨٨	

إن الدسم الدائنة التجارية بدون ضمانات، وتسدد عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الإثبات. القيمة الدفترية للدسم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

٤١. الالتزامات والارتباطات المحتلة

بلغت مستحقات الموظفين التي تمثل التزام منافع الموظفين ومخصصات الإجازات وتذاكر السفر والتي يتحملها بعض العملاء نيابة عن المجموعة وفقاً لشروط وأحكام العقود المبرمة معهم عند انتهاء عقود العاملين مبلغ ٤٤,٣٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٦,٢ مليون ريال سعودي).

أصدر بنك تجاري، بموجب اتفاقية تسهيل معه خطاب ضمان بالنيابة عن المجموعة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، وهو خطاب ضمان لإصدار ترخيص الشركة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي.

٤٢. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

تم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا حسبما هو ملائم بتحديد وتقدير المخاطر المالية بالتعاون بشكل وثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة.

يتم اجراء مقاومة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم إجراء مقاومة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار بيع المنتجات ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

مخاطر العملات

مخاطر العملة هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالريال السعودي. ترى الإدارة أن مخاطر العملة غير جوهريه، حيث أن سعر الصرف بالدولار الأمريكي ثابت مقابل الريال السعودي، ولذلك، فإن مخاطر صرف العملات غير جوهريه.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تثير المجموعة مخاطر معدل الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمستويات معدلات الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة. وبالتالي، لا يتعرض المجموعة لمخاطر هامة تتعلق بحساسية الفائدة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسائر مالية. لا ترى المجموعة أن هناك مخاطر هامة من الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تقتصر الموجودات المالية التي تخضع لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى.

يتم إيداع النقد وما في حكمه للمجموعة في حسابات عامة لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

تتعامل المجموعة مع مؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية عالية فقط وذلك للحد من تعرضاها لمخاطر الائتمان.

ووضعت المجموعة إجراءات اعتماد يتم من خلالها تطبيق حدود الائتمان على العملاء.

كما تراقب الإدارة بصورة مستمرة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بتكون مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والذي يعتمد على معلومات العميل وتواريخ الدفع السابقة. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء الحاليين بصورة منتظمة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	ذمم مدينة تجارية
م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(مراجعة)	(مراجعة)	
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٩٦,٧٦٩,٥٦٩	
(٢٨,٨١٠,٠٤٢)	(٢٩,٣٠٦,٠٥٩)	
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٦٧,٤٦٣,٥١٠	

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

مخصص الخسارة	اجمالي القيمة الافتقرية	المتوسط المرجع لمعدل الخسارة	٣٠ سبتمبر م٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٢,٣٦٥,٥٢٢	١٢٠,٠٧٧,٢٥٥	٪ ١,٩٧	متداولة (ليست متاخرة للسداد)
٧٧١,٣٤٩	٢٢,٣٥٧,٩٣٤	٪ ٣,٤٥	متاخرة للسداد من ٣٠-١ يوماً
٣٥٥,٤٩٠	٧,٠٩٥,٦٠٢	٪ ٥,٠١	متاخرة للسداد من ٦٠-٣١ يوماً
٣٢٠,٦١٦	٤,٧٠١,١٢١	٪ ٦,٨٢	متاخرة للسداد من ٩٠-٦١ يوماً
٨٧٥,٤٢٢	٦,٤٢٧,٤٧٢	٪ ١٣,٦٢	متاخرة للسداد من ١٨٠-٩١ يوماً
١,٦٤٧,٣٨٢	٥,٣٨٠,٠٨٦	٪ ٣٠,٦٢	متاخرة للسداد من ٣٦٠-١٨١ يوماً
١٨,٩٧٨,٩٩	٣٠,٧٣٠,٠٩٩	٪ ٦١,٧٦	متاخرة للسداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٣,٩٩١,٣٦٩	-	-	مخصص خسارة محدد
٢٩,٣٠٦,٠٥٩	١٩٦,٧٦٩,٥٦٩		

مخصص الخسارة	اجمالي القيمة الافتقرية	المتوسط المرجع لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر م٢٠٢٢ (مراجعة)
١,٩٩٤,٤٦٥	١٠١,٢٤١,٨٧٠	٪ ١,٩٧	متداولة (ليست متاخرة للسداد)
٢٦٨,٩٩٣	٧,٧٩٦,٨٨٩	٪ ٣,٤٥	متاخرة للسداد من ٣٠-١ يوماً
١٦٧,٩٢٧	٣,٣٥١,٨٣٩	٪ ٥,٠١	متاخرة للسداد من ٦٠-٣١ يوماً
١٠٤,٦١٣	١,٥٣٣,٩١٦	٪ ٦,٨٢	متاخرة للسداد من ٩٠-٦١ يوماً
٧٣٤,١٧٨	٥,٣٩٠,٤٣٧	٪ ١٣,٦٢	متاخرة للسداد من ١٨٠-٩١ يوماً
١,٣٠٤,٦٧٠	٤,٢٦٠,٨٤٣	٪ ٣٠,٦٢	متاخرة للسداد من ٣٦٠-١٨١ يوماً
٢٢,١٦٠,٠٢٥	٣٥,٨٨٠,٨٦٩	٪ ٦١,٧٦	متاخرة للسداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٢,٠٧٥,١٧١	-	-	مخصص خسارة محدد
٢٨,٨١٠,٠٤٢	١٥٩,٤٥٦,٦٦٣		

شركة الموارد للقوى البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٤. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في المجموعة كما في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
مراجعة	غير مراجعة	
٤,٠٢٧,٥٠٠	٤٤,٨٩١,٤٠٢	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٢,٣١٤,١٣٦	نقد وما في حكمه
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٥٧,٥٨٩,١٢٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٦٧,٤٦٣,٥١٠	ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٠٠٤,٤١٨	١١٤,٧٦٩,٧٢٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>٤١٥,٧١٣,٦٠٦</u>	<u>٤٤٧,٠٢٧,٩٠٠</u>	

مخاطر معدلات العمولة

هي التعرض لمخاطر متعددة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتడفقات النقدية للمجموعة. تنشأ مخاطر أسعار العمولة للمجموعة بصورة رئيسية من القروض والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تكون بمعدلات عمولة متغيرة وتتعرض لإعادة التسعير بشكل منظم. تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة. تقوم المجموعة بصورة دورية بتحليل مخاطر أسعار العملة، مع مراعاة أي إعادة جدولة لقروض. كما تقوم أيضاً بحساب التأثير المالي على الأرباح والخسائر من خلال زيادة/ تخفيض سعر العمولة بنسبة معينة. يتم إجراء هذا التحليل على المطلوبات التي تحمل عمولة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية.

قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة. وللهذا الغرض، قامت المجموعة بالاحتفاظ بالحدود الائتمانية لدى بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، لدى المجموعة تسهيل تمويل بنكي غير مستخدم بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٦ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة وطويلة الأجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية المتبقية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: هذه المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات تعاقدية، باستثناء تأثير اتفاقيات المقاصلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

المطلوبات المالية					
تأمينات متحجزة ومتطلبات ذمم دائنة تجارية ومتطلبات متداولة أخرى					
مستحق لأطراف ذات علاقة					
النحو	النحو	النحو	النحو	النحو	النحو
الإجمالي	أكبر من سنة	أكبر من ٣ سنوات	أقل من سنة	أقل من ٣ سنوات	أقل من ٥ سنوات
٧,٢٢٩,٤٢٩	-	-	٧,٢٢٩,٤٢٩	٧,٢٢٩,٤٢٩	-
١٤٦,٣٥٨,١٨٨	-	-	١٤٦,٣٥٨,١٨٨	١٤٦,٣٥٨,١٨٨	-
٤٠٥,٧٧٧	-	-	٤٠٥,٧٧٧	٤٠٥,٧٧٧	-
٣٧,٦٣٧,٦٢٢	-	٢٤,٤٦٤,٤٥٥	١٣,١٧٣,١٦٧	٣٧,٦٣٧,٦٢٢	-
١,٢١٣,٦٤٩	-	١,٢١٣,٦٤٩	-	١,٢١٣,٦٤٩	-
<u>١٩٢,٨٤٤,٦٦٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٦٧٨,١٠٤</u>	<u>١٦٧,١٦٦,٥٦١</u>	<u>١٩٢,٨٤٤,٦٦٥</u>	<u>-</u>

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٤. إدارة المخاطر (يتابع)

مخاطر السيولة (يتابع)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

التدفقات النقدية التعاقدية						المطلوبات المالية
الإجمالي	أكثر من ٢ سنوات	إلى ٥ سنوات	إلى ٣ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	تأمينات متحجزة
٧,٠١٤,٦٣٤	-	-	-	٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٠١٤,٦٣٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٤٧,٩٠٥,١١٢	-	-	١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤٧,٩٠٥,١١٢	٤٠,١٨٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠,١٨٠	-	-	٤٠,١٨٠	٤٠,١٨٠	٢٠,٨٢٨,٨٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
٢٠,٨٢٨,٨٢٨	-	١٠,١٥٧,٨٩٣	١٠,٦٧٠,٩٣٥	-	١,١٧٨,٣٢٩	ضمانات وكلاء التوظيف
١,١٧٨,٣٢٩	-	١,١٧٨,٣٢٩	-	-	١٦٥,٦٣٠,٨٦١	
١٧٦,٩٦٧,٠٨٣	-	١١,٣٣٦,٢٢٢	١٦٥,٦٣٠,٨٦١	-	١٧٦,٩٦٧,٠٨٣	

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة.

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية للمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤,٨٩١,٤٠٢	-	-	-	٤٤,٨٩١,٤٠٢	٤٤,٨٩١,٤٠٢
٤٠,٢٧,٥٠٠	-	-	-	٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,٠٢٧,٥٠٠

الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

ويرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٩٦,٧٦٩,٥٦٩	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٢,٣١٤,١٣٦	ذمم مدينة تجارية
٢١٤,٨٣٧,٦٢١	٢٥٩,٠٨٣,٧٥٥	نقد وما في حكمه

اجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المطلوبات المالية
٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٢٢٩,٤٤٩	تأمينات متحجزة
١,١٧٨,٣٢٩	١,٢١٣,٦٤٩	ضمانات وكلاء التوظيف
١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤٦,٣٥٨,١٨٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٨٢٨,٨٢٨	٣٧,٦٣٧,٦٢٢	مطلوبات عقود الإيجار
١٧٦,٩٢٦,٩٠٣	١٩٢,٤٣٨,٨٨٨	اجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٦٥,٥٩٠,٦٨١	١٦٦,٧٦٠,٧٨٤	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
١١,٣٣٦,٢٢٢	٢٥,٦٧٨,١٠٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٧٦,٩٢٦,٩٠٣	١٩٢,٤٣٨,٨٨٨	اجمالي المطلوبات المالية

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والحفاظ على رأس مال قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العوائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات التي تنشأ عن الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	اجمالي المطلوبات
٢١١,٣٢,٨٨٦	٢٢٩,٢٤٠,٥٦٧	يخصم: نقد وما في حكمه
(٥٥,٣٨٠,٩٥٨)	(٦٢,٣١٤,١٣٦)	صافي الدين المعدل
١٥٥,٦٥١,٩٢٨	١٦٦,٩٢٦,٤٣١	اجمالي حقوق الملكية
٢٩٣,٠٦٥,٧٠٢	٣٢٢,٣٧٦,٥٧٨	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة
٠,٥٣	٠,٥٢	

٢٣. الأحداث الهامة

- طرح أسهم المجموعة

وافقت الجمعية العامة باجتماعها المنعقد في ٣٠ مايو ٢٠٢٢م على طرح ما نسبته ٣٠٪ من أسهم المجموعة طرحاً عاماً أولياً من خلال تقديم طلب تسجيل وطرح الأوراق المالية لدى هيئة السوق المالية وطلب الإدراج لدى شركة السوق المالية السعودية (تداول).

في ٥ يوليو ٢٠٢٢م ، تم رفع ملف نشرة الإصدار للمجموعة على بوابتي هيئة السوق المالية وتداول. في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قرر مجلس إدارة هيئة السوق المالية الموافقة على طلب المجموعة لتسجيل أسهم المجموعة وطرح ٤٥ مليون سهم للاكتتاب العام في السوق الرئيسية ، وهو ما يمثل ٣٠٪ من إجمالي أسهم المجموعة. في ١٩ يونيو ٢٠٢٣م ، بدأ تداول أسهم المجموعة في تداول كشركة مساهمة.

- التوزيعات

وافقت الجمعية العامة باجتماعها المنعقد في ٢ ابريل ٢٠٢٣م على دفع توزيعات أرباح نقدية للمساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي عبارة عن ١ ريال سعودي لكل سهم تستحق للمساهمين المسجلين لدى المجموعة في تاريخ انعقاد الجمعية وقد تم سدادها بالكامل في ابريل ٢٠٢٣م.

كما وافقت الجمعية العامة باجتماعها المنعقد في ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣م على دفع توزيعات أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي عبارة عن ١,٥ ريال سعودي لكل سهم تستحق للمساهمين المسجلين لدى مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول من انعقاد الجمعية العامة للمجموعة

- بخلاف ما ذكر أعلاه تعتقد إدارة المجموعة أنه لم يكن هناك أحداث هامة أو لاحقة جوهرية.

٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ ربى الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٣م).