

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي ثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

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

الصفحات

الفهرس

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



KPMG Professional Services

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المبنية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي 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 ستعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن ثبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المرفقة لشركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليها معاً بـ ("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 الدوسري
ترخيص رقم ٤٦٩



الرياض في ٢٣ محرم ١٤٤٥هـ
الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٣م

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٣,٢٩٠,٦٦٨	١٤,٢٠٨,٩٠٨	١٢	الموجودات
١,٣٧٤,٠٣٧	١,٥٠٠,٣٦٦		الموجودات غير المتدالة
٢٢,٦٠٧,٦٩٨	٣٧,٩٣١,٤٥١		ممتلكات ومعدات
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤٨,٥٥٥,٨٤٩	١٣	موجودات غير ملموسة
٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,١٠٣,٩٦٠	١٧	موجودات حق الاستخدام
<u>٨٧,٩٠٣,٠٨٧</u>	<u>١٠٦,٢٥٠,٥٣٤</u>		تأثيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متدالة أخرى
			استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات غير المتدالة
			الموجودات المتدالة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٤٩,١٦٧,٣٧٥	١٤	نظام تجارية
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٢٣,٧٦٩,٢٤٠	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متدالة أخرى
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٤٥,٨٥١,٣٥٢	١٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥٠,٣٠١,٠٤٨	١٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٦,٠٣٣,٥١٩	١٨	نقد وما في حكمه
<u>٤١٦,١٩٥,٥٠١</u>	<u>٤٣٥,١٢٢,٥٣٤</u>		إجمالي الموجودات المتدالة
<u>٥٠٤,٠٩٨,٥٨٨</u>	<u>٥٤١,٣٧٣,٠٦٨</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتدالة
			مطلوبات منافع الموظفين
			مطلوبات عقود إيجار
			ضمانات وكلاء التوظيف
			إجمالي المطلوبات غير المتدالة
			المطلوبات المتدالة
٢٥,٦٠٢,٤٥٧	٢٧,٨٤٤,٨١٤	١٠	نظام تجارية ومطلوبات متدالة أخرى
١٠,١٥٧,٨٩٣	٢١,٤٤٥,٤٨٨		تأمينات محتجزة
١,١٧٨,٣٢٩	١,٢١٣,٦٤٩		مطلوبات عقود إيجار
<u>٣٦,٩٣٨,٦٧٩</u>	<u>٥٠,٥٠٣,٩٥١</u>		مستحق لأطراف ذات علاقة
			مخصص الزكاة
١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤١,٩٢٥,٥٢٠	٢٠	إجمالي المطلوبات المتدالة
٧,٠١٤,٦٣٤	٩,٠٠٠,٥٤٧		إجمالي المطلوبات
١٠,٦٧٠,٩٣٥	١٢,٩٣٢,٠٣٤		
٤٠,١٨٠	٤٢٧,٥٧٩	١٧	
٨,٤٦٣,٣٤٦	٤,٧٧٩,٩٢٩	١١	
<u>١٧٤,٠٩٤,٢٠٧</u>	<u>١٦٩,٠٦٥,٦٠٩</u>		
<u>٢١١,٠٣٢,٨٨٦</u>	<u>٢١٩,٥٦٩,٥٦٠</u>		
<u>٥٠٤,٠٩٨,٥٨٨</u>	<u>٥٤١,٣٧٣,٠٦٨</u>		

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

رياض ابراهيم الرميزيان
الرئيس التنفيذي

أحمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		إيضاح م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
٤٢١,٨٤٠,٨٩٢		٥٩٩,١٦٠,٩٧٥		٢٣٣,٤١٤,٤٣٤	٣٠٥,٢٨٦,٥٣٩	الإيرادات
(٣٦٥,٩٢٢,١٦٥)		(٥٣٠,٥٨٩,٥٥٧)		(٢٠١,٥٠٤,٢١٨)	(٢٧١,١٦٨,٠٣٤)	تكلفة الإيرادات
٥٥,٩١٨,٧٢٧		٦٨,٥٧١,٤١٨		٣١,٩١٠,٢١٦	٣٤,١١٨,٥٠٥	مجمل الربح
(٥,٤٩٩,٦١٩)		(٥,١٧٧,٨٣٧)		(٢,٨١٥,١٧٨)	(٢,١٦٤,٢٦٩)	مصروفات بيع وتسويق
(١٣,٤٩٩,١٩٢)		(١٦,٤٢٣,٧١٢)		(٦,٩٨٢,٥٨٤)	(٨,٥٧٧,٣٠١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٣٠٥,٩٠٨)		٣٧,١٣٢		(١,٦٥٢,٥٣٤)	(١٣٢,٧٠٥)	(خسارة)/ رد الانخفاض في قيمة
٨٣٦,٠٨٢		٢,٠٧٠,٤٩١		٢٦٩,١٥٠	١,٣١١,٠٨٧	الذمم المدينة التجارية
٣٥,٤٥٠,٠٩٠		٤٩,٠٧٧,٤٩٢		٢٠,٧٢٩,٠٧٠	٢٤,٥٥٥,٣١٧	إيرادات أخرى
(٣,٧٠٤,٥٩٦)		(٤,٤٦٨,٢٥٠)		(١,٩٢٠,٦٠٠)	(٢,١٠٢,٥٠٠)	الربح من العمليات قبل الزكاة
٣١,٧٤٥,٤٩٤		٤٤,٦٠٩,٢٤٢		١٨,٨٠٨,٤٧٠	٢٢,٤٥٢,٨١٧	مصاروف الزكاة
						ربح الفترة بعد الزكاة
٢,٣٤٦,٨٥٩		(٨٧١,٤٣٦)		١,٥٥٧,٧٣٠	٢٦٢,٦٤١	الدخل الشامل الآخر:
٣٤,٠٩٢,٣٥٣		٤٣,٧٣٧,٨٠٦		٢٠,٣٦٦,٢٠٠	٢٢,٧١٥,٤٥٨	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٢,١٢		٢,٩٧		١,٢٥	١,٥٠	أرباح/(خسائر) إعادة قياس
						مطلوبات منافع الموظفين
						اجمالي الدخل الشامل للفترة
						ربحية السهم
						ربحية السهم الأساسية والمخصصة

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي

احمد محمد الركيان
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المقتصرة
للفترة السابقة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح بعثة	احتياطي إتفاقى	احتياطي نظامى	رأس المال
٢٣٣,٠٢٦,١٢٢	٨٥,٣٢٩,٤٤٧	٢٧,٦٩٦,٧٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٩٦,٧٥
٣١,٧٤٥,٤٩٤	٣١,٧٤٥,٤٩٤	-	-	-
٢,٣٤٦,٨٥٩	٢,٣٤٦,٨٥٩	-	-	-
٣٤,٠٩٢,٣٥٣	٣٤,٠٩٢,٣٥٣	-	-	-
-	-	-	-	-
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢٤٧,١١٦,٤٧٥	٦٩,٤٢١,٨٠٠	٢٧,٦٩٦,٦٧٥	١٥٠,٥٠٠,٥٠٠	١٥٠,٥٠٠,٥٠٠
٢٩٣,٠٦٥,٧٠٢	١٠٧,٧٧٢,٢٩٠	٣٥,٢٩٣,٦١٢	١٥٠,٥٠٠,٥٠٠	-
٤٤,٦٠٩,٢٤٢	٤٤,٦٠٩,٢٤٢	-	-	-
(٨٧١,٤٣٦)	-	-	-	-
٣٣,٧٣٧,٨,٦٠٦	٣٣,٧٣٧,٨,٦٠٦	-	-	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٢١,٨٠٣,٥٠٨	٣٢١,٨٠٣,٥٠٨	٣٥,٢٩٣,٤١٢	١٥٠,٥٠٠,٥٠٠	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجعة)	صافي ربح الفترة (غير مراجعة)	الخصار الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مراجعة)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)
٣٥,٢٩٣,٤١٢	-	-	-	-
١٥٠,٥٠٠,٥٠٠	-	-	-	-

طارق فؤاد محمود
المدير المالي
رئيس التنفيذي

أحمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

رياض ابراهيم الرمزان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ (غير مراجعة)	٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٥,٤٥٠,٠٩٠	٤٩,٠٧٧,٤٩٢	
٦٧٨,٣٤٩	٩٨٩,٢١٨	
(٣٠,٧٩٣)	(١٠٦,٠٤٨)	
٣٣٨,٦٧٤	٢٩٦,٤٩٥	
٦,٢٥٠,٤١٧	٨,١٦٠,٩٥٩	
٤٧١,٠٨٣	٩٢٢,٤٦٤	
٢,٣٠٥,٩٠٨	(٣٧,١٣٢)	١٤
(١٩,٢٩٤)	(٣٧٧,٥٠٨)	١٧
٦,٤٩٦,٧٠٩	٤,٣٢٠,٦٦٤	١٠
٥١,٩٤١,١٤٣	٦٣,٢٤٦,٦٠٤	
٣,٧١١,٩٧٩	(١,٩٠٢,٦٦٥)	
(٣٣,٤١٩,١٤٦)	(١٨,٤٨٣,٢٢٢)	
٣,١٣٥,١٩٨	٢٦,٧٤٤,٥٧٣	
(٧,٨٨١,٢٧٥)	٣٤,١٩٠,١٥٦	
١٥٧,١٥٢	٣٥,٣٢٠	
١٦,٨٥٤,٣٨٦	(٥,٩٧٩,٥٩٢)	
٢٤٥,٥٠٤	١,٩٨٥,٩١٣	
(٢,٨٨٧,٥٣٦)	(٢,٩٤٩,٧٤٣)	١٠
(٤٧١,٠٨٣)	(٩٢٢,٤٦٤)	
(٦,٥٨٣,٩٩٩)	(٨,١٥١,٦٦٧)	١١
٢٤,٨٠٢,٣٢٣	٨٧,٨١٢,٨١٣	
(٧٥٧,٣٠٥)	(١,٩٢٣,٤١٠)	
٣٣,٢٩٢	١٢٢,٠٠٠	
(٢١٥,٩٠٠)	(٤٢٢,٨٢٤)	
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧
١٤,٦٦٠,٠٨٧	(٥٢,٢٢٤,٢٣٤)	
(٨,١٧٢,١٤٤)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٣
(٦,٦٥٤,٣٣٠)	(٩,٩٣٦,٠١٨)	
(١٤,٨٢٦,٤٧٤)	(٢٤,٩٣٦,٠١٨)	
٢٤,٠٣٥,٩٣٦	١٠,٦٥٢,٥٦١	
٢٦,٦٢٧,١٥٢	٥٥,٣٨٠,٩٥٨	
٥٠,٦٦٣,٠٨٨	٦٦,٠٣٣,٥١٩	
-	٨٠,٤٦٤	١٤
٢,٣٤٦,٨٥٩	(٨٧١,٤٣٦)	١٠
٣,٦٢٠,٧٦	٢٣,٤٨٤,٧١٢	
١١,٨٢٧,٨٥٦	-	
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة

تسويات للبنود غير النقدية:

استهلاك الممتلكات والمعدات

(أرباح) من استبعاد ممتلكات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

مصرفوفات تمويلية - عقود إيجار

(ردم) خسارة الانخفاض في قيمة النم المدينة التجارية

أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مخصص مطلوبات منافع الموظفين

التغيرات في رأس المال العامل :

تأشيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متداولة أخرى

ذم مدينة تجارية

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

ضمانات وكلاء التوظيف

ذم دائنة تجارية وطلبات متداولة أخرى

تأمينات محتجزة

مطلوبات منافع الموظفين المدفوعة

الفائدة المدفوعة

الزكاة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات

المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات

مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة

مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المتحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار بدون مصرفوفات تمويلية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

شطب ديون وتسويات ذم مدينة تجارية

إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين

إضافات موجودات حق الاستخدام بموجب مطلوبات عقود إيجار

توزيعات أرباح

المحول من الاحتياطي الافتراضي إلى زيادة رأس المال

المحول من الارباح المتبقية إلى زيادة رأس المال

مٌـدـعـى

طارق فؤاد محمود
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

مٌـدـعـى

رياض ابراهيم الزيزان
الرئيس التنفيذي

احمد محمد البركان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوانين المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة

شركة الموارد للقوى البشرية هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٣٦٩٧٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢ يوليو ٢٠١٢ م).

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

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض - حي الروضة - ص.ب ١٢٠٠٥٨ ١٦٧٩ - 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 كثرة مساهمة مدرجة.

تشتمل القوانين 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 م)
الرياض - العمالة الوافدة	١٠١٠٣٦٩٩٦٠	٢٥ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ ابريل ٢٠١٣ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٦٣٩	٢ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠١٥ م)
بريدة	١١٣١٠٥٦٦٢٣	٢١ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٦ م)
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٤٨٣٧	٢٠ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠١٦ م)
حائل	٣٣٥٠٠٤٤٣١٣	٣ ذي الحجة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠١٦ م)
جدة	٤٠٣٠٢٩٢٥٢٦	٢٢ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م)
الرياض - التعاون	١٠١٠٤٦٦٧٦٦	٢٩ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦ م)
المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٨١٨٨٥	٣٢٣٠٠٤٤٣١٣
الرياض - الروضة	١٠١٠٦٣٨٧٠٤	٢٦ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م)
عنيزة	١١٢٨١٨٤١٣٥	٢٦ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠ م)
أبها	٥٨٥٠١٢٩٧٣٧	٢٢ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٠ م)
بنوك	٣٥٥٠١٤٣٥٣٩	٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢ م)
الاحساء	٢٠٣١١١٠٨١٤	١٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م)
الرياض - الترجم	١٠١٠٨٧٣٦٦٧	١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣ م)

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

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

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

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

أسس الإعداد .٢

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تقرأ بالتزامن 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 تشمل جميع المعلومات والإضاحات 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 تعدد جوهريّة 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 ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).

أ) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مطلوبات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتeman المتوقعة، والاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة كما يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

استخدام الأحكام والتقديرات .٣

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة قامت الإدارة بوضع أحکام 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 الموضوعة 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 القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق تقييم تقع على عاتقه المسؤولية الشاملة للإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى ٣ للقيمة العادلة.

يقوم فريق التقييم بالمراجعة المنتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والتعديلات الخاصة بالتقييم. في حال استخدام معلومات طرف ثالث مثل أسعار السمسار أو خدمات التسعير، لقياس القيمة العادلة، يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم استنتاج أن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي القيمة 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 القيمة العادلة في مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة 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 مرتكزة 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 للقيمة العادلة عند ذلك يتم تصنيف القيمة العادلة في مجملها باستخدام أدنى مستوى من مدخلات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعتبر هامة للتقياس ككل.

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

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

٤. **السياسات المحاسبية الهامة**

تنماشى 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-أ).
 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، التعديلات و تفسيرات المعايير والتي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولي بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م.

أ- معايير جديدة 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 الموزجة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).

قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 التهارات وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١). مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

ستقوم الإدارة بتقييم الأثر المالي للمعايير والتعديلات الجديدة وتتوقع الإداره 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 تحويل نتائج عملاته باستمرار من قبل الإداره من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقدير الأداء.
- الذي توفر له معلومات مالية.

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية الثلاثة التالية والتي تعتبر قطاعاتها التشغيلية. تقدم هذه القطاعات خدمات لمختلف أنواع قطاعات العملاء وتتم إدارتها باستراتيجيات مختلفة. فيما يلي ملخص يوضح عمليات كل قطاع:

- قطاع الشركات: يتعلق هذا القطاع بتقديم خدمات العمالة الوافدة وال سعودية للشركات التي تتم 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. المعلومات القطاعية (بـ٢)

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

الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٣٠,٥٢٨٦,٥٣٩	٣٦,٦٧٢,٢٤٦	٦٥,٨٠٩,٣٤٧	٢٠٢,٨٠٤,٩٤٦	الإيرادات
(٢٧١,١٦٨,٠٣٤)	(٢٩,٨٢٢,٧٨٣)	(٦٣,٢٨٦,٣٣٠)	(١٧٨,٥٥٨,٩٢١)	تكلفة الإيرادات
٣٤,١١٨,٥٥٥	٦,٨٤٩,٤٦٣	٢,٥٢٣,٠١٧	٢٤,٧٤٦,٠٢٥	مجمل الربح

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

الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٢٢٣,٤١٤,٤٣٤	٣٠,٩٨٨,٦٣٦	٥٠,٠١٠,٤٩٥	١٥٢,٤١٥,٣٠٣	الإيرادات
(٢٠١,٥٠٤,٢١٨)	(٢١,٣٩٥,٣٧٣)	(٤٤,٩٨١,٢٠٦)	(١٣٥,١٢٧,٦٣٩)	تكلفة الإيرادات
٣١,٩١٠,٢١٦	٩,٥٩٣,٢٦٣	٥,٠٢٩,٢٨٩	١٧,٢٨٧,٦٦٤	مجمل الربح

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)

الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٥٩٩,١٦٠,٩٧٥	٧١,٠٨٠,٧٣٩	١٣٢,٩٦٨,٥٠٤	٣٩٥,١١١,٧٣٢	الإيرادات
(٥٣٠,٥٨٩,٥٥٧)	(٥٦,٨٥٢,١٤٥)	(١٢٧,٢٠٨,٩٧٢)	(٣٤٦,٥٢٨,٤٤٠)	تكلفة الإيرادات
٦٨,٥٧١,٤١٨	١٤,٢٢٨,٥٩٤	٥,٧٥٩,٥٣٢	٤٨,٥٨٣,٢٩٢	مجمل الربح

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٤٢١,٨٤٠,٨٩٢	٥٧,٨٨٩,٤٢٢	٩٠,١٧٤,٥٠٥	٢٧٣,٧٧٦,٩٦٥	الإيرادات
(٣٦٥,٩٢٢,١٦٥)	(٤٢,٦٣٨,٢٥٨)	(٧٨,٣٧٥,٢٨١)	(٢٤٤,٩٠٨,٦٢٦)	تكلفة الإيرادات
٥٥,٩١٨,٧٢٧	١٥,٢٥١,١٦٤	١١,٧٩٩,٢٢٤	٢٨,٨٦٨,٣٣٩	مجمل الربح

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	إيرادات / (مصاريف)	غير موزعة	مجمل الربح
٥٥,٩١٨,٧٢٧	٦٨,٥٧١,٤١٨	٣١,٩١٠,٢١٦	٣٤,١١٨,٥٥٥	
(٥,٤٩٩,٦١٩)	(٥,١٧٧,٨٣٧)	(٢,٨١٥,١٧٨)	(٢,١٦٤,٢٦٩)	مصروفات بيع وتسويق
(١٣,٤٩٩,١٩٢)	(١٦,٤٢٣,٧١٢)	(٦,٩٨٢,٥٨٤)	(٨,٥٧٧,٣٠١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٣٠٥,٩٠٨)	٣٧,١٣٢	(١,٦٥٢,٥٣٤)	(١٣٢,٧٠٥)	(خسارة)/ رد الانخفاض في قيمة الدسم المدينة
٨٣٦,٠٨٢	٢,٠٧٠,٤٩١	٢٦٩,١٥٠	١,٣١١,٠٨٧	التجارية
٣٥,٤٥٠,٠٩٠	٤٩,٠٧٧,٤٩٢	٢٠,٧٢٩,٠٧٠	٢٤,٥٥٥,٣١٧	إيرادات أخرى قبل الزكاة
(٣,٧٠٤,٥٩٦)	(٤,٤٦٨,٢٥٠)	(١,٩٢٠,٦٠٠)	(٢,١٠٢,٥٠٠)	مصروف الزكاة
٣١,٧٤٥,٤٩٤	٤٤,٦٠٩,٢٤٢	١٨,٨٠٨,٤٧٠	٢٢,٤٥٢,٨١٧	ربح الفترة بعد الزكاة

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

الإيرادات .٧

في الجدول التالي، تم تصنیف الإيرادات حسب نوع القطاع والعميل ومدة العقود خلال فتراتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهیتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م :

نوع القطاع			
نوع العميل			
مدة العقود			
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٢٧٣,٧٧٦,٩٦٥	٣٩٥,١١١,٧٣٢	١٥٢,٤١٥,٣٠٣	٢٠٢,٨٠٤,٩٤٦
٩٠,١٧٤,٥٠٥	١٣٢,٩٦٨,٥٠٤	٥٠,٠١٠,٤٩٥	٦٥,٨٠٩,٣٤٧
٥٧,٨٨٩,٤٢٢	٧١,٠٨٠,٧٣٩	٣٠,٩٨٨,٦٣٦	٣٦,٦٧٢,٢٤٦
٤٢١,٨٤٠,٨٩٢	٥٩٩,١٦٠,٩٧٥	٢٣٣,٤١٤,٤٣٤	٣٠٥,٢٨٦,٥٣٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٤٨,٠٦٣,٩٢٧	٢٠٤,٤٠٩,٢٤٣	٨٠,٩٩٩,١٣١	١٠٢,٤٨١,٥٩٣
٤٧,٣٣٣,٥٤٠	٤٧,٦٤٥,٤٩٨	٢٤,٦٤٩,٣٥٩	٢٤,٤٩٣,٤٤٣
٥٣,٦٧٦,٥٨٠	٤٨,٠٩٢,٦٤١	٢٧,٤٤٤,٠٦٥	٢٣,٢٤٥,٦٨٦
٧٨,٨٩٥,٠٢٩	١٩٧,٦٩٧,٣٠٨	٥٢,١٥٥,٦٢٣	١٠٣,٣١٤,٩٥٨
٣٤,٩٤٢,٨٧٠	٣٥,٢٤٠,٦٢٧	١٨,٢٢٠,٤٨٠	١٧,٦٢٣,٦٩٥
٢٤,٦٩٣,١١٥	٢٧,٤٩٢,٧٤٦	١٢,٤٩٢,٣٩٧	١٣,٦٢٣,٠٨٠
١٤,١٤١,٨٠٣	١٥,٠١٥,٤١٢	٧,٥٢٩,٢١٠	٨,١٦٤,٤٢٧
١٩,١٣٤,٨٥٧	٢٣,٢٤١,٨١٧	٩,٤٤٩,١٢٩	١١,٩٩٢,٥٦٠
٩٥٩,١٧١	٦٨٥,٦٨٣	٤٦٥,٠٤٠	٣٤٧,٤٩٧
٤٢١,٨٤٠,٨٩٢	٥٩٩,١٦٠,٩٧٥	٢٣٣,٤١٤,٤٣٤	٣٠٥,٢٨٦,٥٣٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢٩٤,٢٢٧,٢٥٤	٤٢١,١٠٣,٠٦٥	١٦٢,٨٧٧,٢٢٥	٢١٥,٧٥٨,٦١٢
١٢٧,٦١٣,٦٣٨	١٧٨,٠٥٧,٩١٠	٧٠,٥٣٧,١٩٩	٨٩,٥٢٧,٩٢٧
٤٢١,٨٤٠,٨٩٢	٥٩٩,١٦٠,٩٧٥	٢٣٣,٤١٤,٤٣٤	٣٠٥,٢٨٦,٥٣٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٢٦٨,٦٥٤,٢٤٥	٣٨٣,٤٧٠,٥٢١	١٤٦,٢٠٥,٦١٨	١٩٥,٦٩٩,٣٩٧
٨٠,٢٩٧,٣٢٩	١٢٢,٤٠٩,٧٠٨	٤٧,٠٤٦,٢٨٣	٦٢,٤٤٥,٢٣٦
٦,١٩١,٧٥٣	٨,١٣٢,٤٣٠	٣,١٢٨,٢٤٩	٤,٢٨٦,٧٣٦
٢,١٠٣,١٢٢	٢,٩١٩,٧٤٤	١,٠١٠,٦٥٧	١,٥٤٩,١٣٢
١,٦٣٣,٧٩٠	٢,١١٨,١١٣	٨١١,٣٢٧	١,٠٢٧,٣٣٢
١,٤٨٤,٩٧١	١,٧٣٣,٢٢٢	٥٨٨,٦٧٠	١,١٣٥,٤٩١
١,٠٧٥,٤١٩	٧١٥,٦٣٧	٤١٥,٩٢٥	٤١٥,٦١٤
٤٠٤,٧١٥	٧١٦,٠٠٣	٢١١,٨٥٥	٣٨٥,٧٢١
٤٦٩,٤٤٤	٩١٩,٥٤٢	٢٣٢,٩٠٨	٥٥١,٧٢٧
٣,٦٠٧,٣٧٧	٧,٤٥٤,٦٣٧	١,٨٥٢,٧٢٦	٣,٦٧١,٦٤٨
٣٦٥,٩٢٢,١٦٥	٥٣٠,٥٨٩,٥٥٧	٢٠١,٥٠٤,٢١٨	٢٧١,١٦٨,٠٣٤

تكلفة الإيرادات .٨

رواتب ومنافع موظفين
رسوم حكومية و تكاليف
مبشرة أخرى
استهلاك موجودات حق
الاستخدام
منافع عامة
رسوم بنكية
مصروفات إعاقة
تكاليف إقامة
استهلاك وإطفاء
تكلفة تمويل على
مطلوبات عقود الإيجار
مصروفات تشغيلية

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

.٩ **ربحية السهم الأساسية والمخفضة**
 تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ م كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ٣١,٧٤٥,٤٩٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ١٨,٨٠٨,٤٧٠		صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠		١٥,٠٠٠,٠٠٠		١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٢,١٢		٢,٩٧		١,٢٥	١,٥٠

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 المعتمد 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 المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) ٢٧,٥٨٤,٧٩٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ٢٥,٦٠٢,٤٥٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة المدرجة في الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية مصرفوف الفائدة سداد وتسوية المدرجة في الدخل الشامل الآخر خسائر / (أرباح) إعادة القياس الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٤٦٠,١٥٦	٣,٩٢٥,٨٦٠	
٦١٤,٠٣٤	٣٩٤,٨٠٤	
(٦,٠٠٢,٣٢٢)	(٢,٩٤٩,٧٤٣)	
(٤,٠٥٤,٢٠٩)	٨٧١,٤٣٦	
٢٥,٦٠٢,٤٥٧	٢٧,٨٤٤,٨١٤	

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) ٦,٧٨٧,٩٦١	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ٨,٠٩٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة فروقات السنة السابقة مبالغ مدفوعة خلال الفترة / السنة المخصص للفترة / للسنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٦,٥٩٢,٠٩٦)	(٨,١٥١,٦٦٧)	
٨,٢٥٩,٣٨٤	٤,٤٦٨,٢٥٠	
٨,٤٦٣,٣٤٦	٤,٧٧٩,٩٢٩	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(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 ٢٠٢٢ م.

خلال ٢٠٢١ م، استلمت شركة الموارد للقوى البشرية الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م بفرقفات زكوية مجموعها ٢,٠٦٩,٠٢٠ ريال سعودي. تم اعتماد ودفع مبلغ ٩٩٤,٣٢٩ ريال سعودي من قبل الشركة، واعتراضت على باقي المطالبة. قبلت الهيئة بعض البنود بمبلغ إجمالي قدره ٥٠٢,٤٦٧ ريال سعودي ورفضت الاعتراض على بند آخر بمبلغ إجمالي قدره ٥٧٢,٢٢٤ ريال سعودي، وبناءً على ذلك قامت المجموعة بتصعيد الخلاف إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك (الأمانة).

بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٢ م، حضر ممثلي الشركة ومستشارها الضريبي جلسة الاستماع المقررة من الأمانة وقد صدر القرار في نهاية الجلسة بالموافقة على بعض بنود التصعيد ورفض بند آخر. تم استلام القرارات الرسمية في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م وتم تقديم مذكرة الاستئناف إلى لجنة الاستئناف في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م وتنتظر الإدارة جلسة الاستماع، وترى الإدارة أن هذا الخلاف لن يكون له تأثير جوهري على المجموعة. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم يتم استلام الربوط النهائية للسنوات من عام ٢٠١٩ م إلى عام ٢٠٢٢ م.

تم احتساب المخصصات اللازمة للبنود الواردة في الربوط الزكوي 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 ٢٠١٨ م بفرقفات زكوية قدرها ٧٢,٧٨٠ ريال سعودي، وتم اعتماد ودفع مبلغ ٢,١٨٢ ريال سعودي، بينما تم الاعتراض على باقي المبلغ إلا أنه تم رفض الاعتراض من قبل الهيئة. وعليه، قامت الشركة بتصعيد النظم ضد قرار الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك (الأمانة). لقد كان القرار الصادر عن الأمانة داعماً لربط الهيئة، وذلك استناداً إلى حقيقة أن الشركة لم تقدم المستندات المطلوبة، وهو ما يمثل استناداً غير صحيح. تم تقديم استئناف على القرار، وفي انتظار تحديد جلسة الاستماع من قبل الأمانة. ترى الإدارة أن هذا الخلاف لن يكون له تأثير جوهري على المجموعة. في ١٧ يونيو ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة التابعة الرابط الزكوي النهائي لسنة ٢٠٢٠ م بفرقفات زكوية قدرها ٨,٠٩٧ ريال سعودي وقامت الإدارة باعتماد وسداد المبلغ. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم يتم استلام الرابط النهائي لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ م.

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

١٢. ممتلكات ومعدات

بلغ إجمالي تكلفة الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ٢٥,٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٨١ مليون ريال سعودي) وبلغ مجموع الاستهلاك مبلغ ١٠,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠,٥٢ مليون ريال سعودي).

بلغت صافي قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مبلغ ١٤,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣,٢٩ مليون ريال سعودي).

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

١٣. تأشيرات مستخدمة وغير مستخدمة وموجودات غير متداولة أخرى

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٧,٧٨٤,٠٠٠	٢٩,١٤٠,٠٠٠	في بداية الفترة / السنة
٤٦,٩٣٠,٠٠٠	٢٣,٧٣٢,٠٠٠	تأشيرات مشترأة خلال الفترة / السنة
(٨,٧٤٦,٠٠٠)	(٢٩٦,٠٠٠)	تأشيرات منتهية الصلاحية مستردة خلال الفترة / السنة
(٣٦,٨٢٨,٠٠٠)	(١٦,٦٠٦,٠٠٠)	محول إلى تأشيرات مستخدمة خلال الفترة / السنة
٢٩,١٤٠,٠٠٠	٣٥,٩٧٠,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة كما في نهاية الفترة / السنة (*)
٤,٨١٩,٥٥٠	٥,٢٥٨,٠٧٢	يُضاف: رصيد التأشيرات المستخدمة - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٥)
(١١,٥٦٤,٠٠٠)	(١٣,٧٥٧,٠٠٠)	يُخصم: رصيد التأشيرات غير المستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ١٥)
٢٢,٣٩٥,٥٥٠	٢٧,٤٧١,٠٧٢	التأشيرات المستخدمة وغير المستخدمة كما في نهاية الفترة / السنة
٢٤,٢٠٨,١٣٤	٢١,٠٣٤,٧٧٧	يُضاف: رسوم الاستقدام - الجزء غير المتداول
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤٨,٥٠٥,٨٤٩	في نهاية الفترة / السنة
		(*) تم تحليل التأشيرات غير المستخدمة كما يلي:
١١,٥٦٤,٠٠٠	١٣,٧٥٧,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة - الجزء المتداول
١٧,٥٧٦,٠٠٠	٢٢,٢١٣,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة - الجزء غير المتداول

١٤. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٧٧,٨٥٩,٨٢١	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,٨١٠,٤٢)	(٢٨,٦٩٢,٤٤٦)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٤٩,١٦٧,٣٧٥	

تطبق المجموعة المنهج البسيط الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بفرض 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 خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٢٨,٥١٩,٩١١	٢٨,٨١٠,٠٤٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٤٠٨,٢٥٣	(٣٧,١٣٢)	(رد) / المكون خلال الفترة / السنة
(٢,١١٨,١٢٢)	(٨٠,٤٦٤)	ذمم مدينة تجارية مشطوبة خلال الفترة / السنة
٢٨,٨١٠,٠٤٢	٢٨,٦٩٢,٤٤٦	الرصيد 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 يونيو ٢٠٢٣م على مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مضمون بضمانات بنكية وسندات لأمر وشيكات لأجل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٢٠ مليون ريال سعودي).

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

١٥. مصروفات مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤١,١١٨,٧٠٧	٣,٧٥٢,٠٨٧	مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك *
١٤,٠٤٣,٩٨٧	١٥,٧٩٨,٨٦٥	رسوم إقامة وتصريح عمل
٥٣,٣٣٠,٧١٢	٥١,١١٥,٠٣٢	رسوم استئنام - الجزء المتداول
١١,٥٦٤,٠٠٠	١٣,٧٥٧,٠٠٠	تأشيرات غير مستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ١٣)
٩,٥٦٢,٢٥٨	١٢,٧٣٩,٤٦٨	دفعات مقدمة لموردين
١١,٤٩٨,٨٠٢	١٢,٢١٩,٠٦٨	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول **
٢,٣٨٢,٩٤٠	٣,١٢٢,٤٨٨	سلف لموظفي
٤,٥٩,٣٩٥	٧,١٧١,٢٦٤	مصروفات أخرى مدفوعة مقدماً
٣,٦٢١,٣٠٦	٥,٢١٢,٢٦٢	أخرى
١٥١,٦٣٢,١٠٧	١٢٤,٨٨٧,٥٣٤	
(١,١١٨,٢٩٤)	(١,١١٨,٢٩٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة موجودات متداولة أخرى ***
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٢٣,٧٦٩,٢٤٠	

(*) مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بإعادة تقييم إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة قبل المجموعة لفترات من مايو ٢٠١٨ إلى ديسمبر ٢٠١٩م بفارق ضريبة قيمة مضافة قدرها ٢١,٩٥٥,٠٩٩ ريال سعودي. يتعلق الخلاف بشكل أساسى إلى قيام الهيئة بإعادة احتساب ضريبة القيمة المضافة على الرواتب والرسوم الحكومية للعاملين الذين يتم اعارة خدمتهم إلى عمال المجموعة، في انتهاك للنظام والأنظمة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والدليل الإرشادى لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على مزايا الموظفين. دفعت إدارة المجموعة إجمالى الفروقات الضريبية للاستفادة من مبادرة الهيئة لإنفاذ الغرامات التي كانت قائمة في ذلك الوقت، وقدمت اعترافات على جميع الفترات 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. وعلىه، اتخذت إدارة المجموعة قراراً بتعديل إقرارات ضريبة القيمة المضافة لفترات من يناير ٢٠٢٠م إلى فبراير ٢٠٢١م ودفع جميع الفروقات الضريبية التي ترجمت عن ذلك بمبلغ إجمالي قدره ٢٦,٤٨٩,٩٥٤ ريال سعودي للاستفادة من مبادرة الإعفاء من الغرامات وذلك بهدف تجنب المجموعة أي مخاطر قد تترتب عن ذلك في الخلاف بشكل نهائى، مع العلم أن المجموعة قد دفعت غرامات عن شهرديسمبر ٢٠٢٠م ويناير ٢٠٢١م بمبلغ إجمالي قدره ٣٢٥,٩١٨ ريال سعودي، كونهما خارج نطاق مبادرة الهيئة لإنفاذ الغرامات.

تقدّمت المجموعة بتظلم ضد قرار الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك (الأمانة) وأصدرت إشعارات مدينة إلى عملائها والأطراف ذات العلاقة بخصوص فروقات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالعاملين المعارين لهم لجميع الفترات المشار إليها أعلاه بمبلغ إجمالي قدره ٤٨,٤٤٥,٠٤٣ ريال سعودي حتى يتكتّنوا من خصم المبالغ التي تخصمهم في إقراراتهم الضريبية، كما قالت المجموعة تغيير طريقة احتساب ضريبة القيمة المضافة لتشمل رواتب الموظفين المعارين وأى بنود أخرى ترد في الفواتير الضريبية اعتباراً من مارس ٢٠٢١م حتى يتم البت في الخلاف بشكل نهائى وشعار الهيئة بذلك.

قام بعض العملاء بدفع فروقات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالعملاء المعارين لهم ويعملون تحت إدارتهم بمبلغ إجمالي قدره ٧,٦٥٢,٢٥٥ ريال سعودي، في حين طلب آخرون تأجيل الدفع حتى يتم الفصل في الخلاف بصورة نهائية من قبل اللجان الضريبية، مستتدلين بذلك إلى صحة الفواتير المستلمة من المجموعة لفترات المذكورة وأنها كانت صحيحة وفقاً للنظام والأنظمة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة والأدلة الإرشادية لتطبيق ضريبة القيمة المضافة.

في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١م، حضر ممثل المجموعة ومستشارها 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 والضريبة والجمارك بشأن كافة القضايا المرفوعة لديها (٢٠ شهراً)، وقد قالت الهيئة بالإستناد على قرارات اللجنة الضريبية.

خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٢م تم استلام إشعار من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك يفيد ترك الهيئة لجميع الدعاوى القائمة والخاصة بالمجموعة والتوقف عن الاستئناف 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (يتبع)

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

خلال بناء ٢٠٢٣م بدأت الهيئة في الغاء إعادة تقييم الإقرارات الضريبية التي قامت به سابقاً لفترات المشار إليها أعلاه. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة قامت الهيئة بتعديل بعض الإقرارات وقامت برد مبلغ ٤٥,٠١ مليون ريال سعودي إلى حسابات المجموعة وجارى تعديل باقى الإقرارات ورد مبالغها إلى حسابات المجموعة بما يعادل ٣,٧ مليون ريال سعودي، كما قامت المجموعة بإصدار اشعارات دائنة 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 إقرار ضريبة القيمة المضافة لشهر فبراير ٢٠٢٣م بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٠٣ مليون ريال سعودي. تم خصم ضريبة فبراير ٢٠٢٣م بمبلغ ٥,٧٤ مليون ريال والمبلغ المتبقى البالغ ٨,٢٩ مليون ريال سعودي تم استلامه من الهيئة في أبريل ٢٠٢٣م.

وبناء 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 ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة تأشيرات مستخدمة محولة خلال الفترة / السنة إطفاء خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٠٥١,٦١٤	١٦,٣١٧,٨٥٢	فيما يلي تحليل التأشيرات المستخدمة:
٣٧,٥٢٠,٦٣٩	١٧,٢٣٧,٨٠٢	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول
(٣٣,٢٥٤,٤٠١)	(١٦,٠٧٨,٥١٤)	تأشيرات مستخدمة - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٣)
١٦,٣١٧,٨٥٢	١٧,٤٧٧,١٤٠	
١١,٤٩٨,٨٠٢	١٢,٢١٩,٠٦٨	
٤,٨١٩,٠٥٠	٥,٢٥٨,٠٧٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة موجودات متداولة أخرى مشطوبة خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,١١٠,٨٩٩	١,١١٨,٢٩٤	فيما يلي تحليل التأشيرات المستخدمة:
٩٢٢,٢١٦	-	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول
(٩١٤,٨٢١)	-	تأشيرات مستخدمة - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٣)
١,١١٨,٢٩٤	١,١١٨,٢٩٤	

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات 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 الخاضعة لسيطرة مشتركة وفقاً لشروط وأحكام منتفق 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (بـتع)
 فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي أجرتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ م:

(أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا:

٣٠ يونيو م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	رواتب الموظفين ومنافع أخرى قصيرة الأجل منافع ما بعد انتهاء التوظيف
٤,٠٥٧,٤٤٤	٤,٧٨٢,٦١٥	
١٦٠,٣٧٨	٢٠٢,٥٨٨	
٤,٢١٧,٨٢٢	٤,٩٨٥,٢٠٣	

(ب) مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٣٠ يونيو م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	مكافآت مجلس الإدارة بدلات ومكافآت الأعضاء في لجان مجلس الإدارة
٦٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	
٣٦,٠٠٠	٤٨٢,٥٠٠	
٦٨٦,٠٠٠	١,٤٣٢,٥٠٠	

(ج) المعاملات التجارية مع الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي مبالغ معاملات الأعمال التي تم إجراؤها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م.

مبالغ المعاملات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
م ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
٢٥,٤٨٨,١٤٢	١٧,٢١١,٨١٤	إيرادات من تقديم خدمات العمالة	مساهم مجموعة مواردكم للتجارة
٥,٤٤٣,١٢٣	٣٠٠,٦٢٧	تكلفة عماله مدفوعة بالنيابة عن المساهم	
٢١,٤٢٣,٥٥٥	٧٧,٤١٤,٩٣٩	إيرادات من تقديم خدمات العمالة	شركة العيوني للاستثمار والمقاولات
٥,٣٦٢,٨٢٩	١٤,٦٠١,٤١٥	تكلفة عماله مدفوعة بالنيابة عن المساهم	
١٦٦,٧٤٤	١٨٣,٩٨٦	إيرادات من تقديم خدمات العمالة	مجموعة خلدا للتجارة
٧٤,١٢٣	٢,٥٨٨	تكلفة عماله مدفوعة بالنيابة عن المساهم	
٦٧,٦٧٢	٥٠,٠٠٨	رسوم إدارة مشاريع للمساهم	
٦,١٤٥,١٢١	٥,٣٦٠,٢٧٦	إيرادات من تقديم خدمات العمالة	أطراف ذوى علاقة لسيطرة مشتركة
١,١١٥,٣٦٠	٨٢١,٤٤٣	تكلفة عماله مدفوعة بالنيابة عن المساهم	آخرون منشآت خاصة

شركة الموارد للقوى البشرية
 (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (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 يونيو ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٩٨٥,٨٤٨	٢٣,٨٩٦,٧٠٧	مجموعة مواركم للتجارة
٣٢,٢٩٢,٣٣٦	١٩,٠٩٤,٦٩٠	شركة العيوني للاستثمار والمقاولات
٢٠٣,٥٦٦	-	مجموعة خلدا للتجارة
٨,١٧٢,٣٥٩	٢,٨٥٩,٩٥٥	أطراف ذوى علاقة آخرون
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٤٥,٨٥١,٣٥٢	
-	٣١٦,٣٤٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠,١٨٠	١١١,٢٣٤	مجموعة خلدا للتجارة
٤٠,١٨٠	٤٢٧,٥٧٩	أطراف ذوى علاقة آخرون

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 المتاجرة بالسلع والإستثمار في صكوك مصرف الراجحي. فيما يلى بيان بالحركة في الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / (السنة)
٣٠,٣٨٧,٩٠٩	٤,٠٢٧,٥٠٠	إضافات خلال الفترة / (السنة)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استبعادات خلال الفترة / (السنة)
(٤٣,٥٠٧,٥٢٢)	-	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / (السنة)
١٤٧,١١٣	٣٧٧,٥٠٨	الرصيد في نهاية الفترة / (السنة)
٤,٠٢٧,٥٠٠	٥٤,٤٠٥,٠٠٨	

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

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,١٠٣,٩٦٠
-	٥٠,٣٠١,٠٤٨
٤,٠٢٧,٥٠٠	٥٤,٤٠٥,٠٠٨

١٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	نقد لدى البنوك
٥٥,٢٩٩,٦٦٠	٦٦,٠٢٨,٦١٤	نقد في الصندوق
٨١,٢٩٨	٤,٩٠٥	
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٦,٠٣٣,٥١٩	

١٩. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، يتكون رأس مال الشركة من ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٢١ دسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥ مليون سهم).

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو م ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤٣,٣٤٩,٩٢٣	٤٧,٠٩٥,٤٩٣	إجازات وتداكر طيران مستحقة
٤٣,٣٠٩,٠٢٣	٤١,٠٤٤,٢٩٥	رواتب ومكافآت مستحقة
٢٦,٩٥٦,١٣٠	٢٧,٠٥٧,٥٩٧	مطلوبات عقود
١٠,٩٧٥,٢٦٥	٥,٤٢٢,٩٠٧	ذمم دائنة تجارية
١٢,٩١٨,٨٨٩	٧,١٣٩,٢٢٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٩٠,٧١٩	٨٧٧,٦٢٤	عمولات مستحقة
١,٩٩٥,٠٠٠	١,٥٤٧,٥٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء ولحان مجلس الإدارة
١,٨١٦,٦٩١	٢,٢٩٠,٨٩٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,١٩٣,٤٧٢	٩,٤٤٩,٩٩٢	أخرى
١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤١,٩٢٥,٥٢٠	

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

٢١. الالتزامات والارتباطات المحتملة

بلغت مستحقات الموظفين التي تمثل التزام منافع الموظفين ومخصصات الإجازات وتداكر السفر والتي يتحملها بعض العملاء نيابة عن المجموعة وفقاً لشروط وأحكام العقود المبرمة معهم عند انتهاء عقود العاملين مبلغ ٥٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٦,٢ 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.

٢٢. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناجمة 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 إجراء مقاومة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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

تمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار بيع المنتجات ومعدلات الربح وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة 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 جوهرية، حيث أن سعر الصرف بالدولار الأمريكي ثابت مقابل الريال السعودي، ولذلك، فإن مخاطر صرف العملات غير جوهرية.

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

٢٤. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة وهي التعرض لمخاطر متعددة مرتبطة بتأثر 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 تتعرض المجموعة لمخاطر هامة تتعلق بحساسية الفائدة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف على الوفاء بالتزاماته بمحض وجوب أداء مالية مما يؤدي إلى تكبّد 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 تعرضها 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 بتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والذي يعتمد على معلومات العميل وتاريخ الدفع السابق. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء الحاليين بصورة منتظمة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	(مراجعة)	غير مراجعة (مراجعة)	١٧٧,٨٥٩,٨٢١	١٧٧,٨٥٩,٨٢١	١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٣٠,٦٤٦,٦٢١	٢٨,٨١٠,٠٤٢	٢٨,٦٩٢,٤٤٦

نهم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الافتراضية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
٢,١٢٤,٦٨٢	١٠٧,٨٥١,٨٧٢	٪١,٩٧	متداولة (ليست متاخرة السداد)
٦٢٩,٣٦٧	١٨,٢٤٢,٥٣١	٪٣,٤٥	متاخرة السداد من ٣٠-١ يوماً
٣٣٦,٥٣٩	٦,٧١٧,٣٤٧	٪٥,٠١	متاخرة السداد من ٦٠-٣١ يوماً
٢١٠,٧٩٦	٣,٠٩٠,٨٥٥	٪٦,٨٢	متاخرة السداد من ٩٠-٦١ يوماً
٥٢٠,٨٢٠	٣,٨٢٣,٩٣٦	٪١٣,٦٢	متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً
١,٩٢٢,٠٥١	٦,٢٧٧,١٠٩	٪٣٠,٦٢	متاخرة السداد من ٣٦٠-١٨١ يوماً
١٩,٦٧٤,٣٧١	٣١,٨٥٦,١٧١	٪٦١,٧٦	متاخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٣,٢٧٣,٨٢٠	-	-	مخصص خسارة محدد
٢٨,٦٩٢,٤٤٦	١٧٧,٨٥٩,٨٢١	-	

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الافتراضية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٩٩٤,٤٦٥	١٠١,٢٤١,٨٧٠	٪١,٩٧	متداولة (ليست متاخرة السداد)
٢٦٨,٩٩٣	٧,٧٩٦,٨٨٩	٪٣,٤٥	متاخرة السداد من ٣٠-١ يوماً
١٦٧,٩٢٧	٣,٣٥١,٨٣٩	٪٥,٠١	متاخرة السداد من ٦٠-٣١ يوماً
١٠٤,٦١٣	١,٥٣٣,٩١٦	٪٦,٨٢	متاخرة السداد من ٩٠-٦١ يوماً
٧٣٤,١٧٨	٥,٣٩٠,٤٣٧	٪١٣,٦٢	متاخرة السداد من ١٨٠-٩١ يوماً
١,٣٠٤,٦٧٠	٤,٢٦٠,٨٤٣	٪٣٠,٦٢	متاخرة السداد من ٣٦٠-١٨١ يوماً
٢٢,١٦٠,٠٢٥	٣٥,٨٨٠,٨٦٩	٪٦١,٧٦	متاخرة السداد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤,٠٢٧,٥٠٠	٥٤,٤٤٥,٠٠٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٦,٠٣٣,٥١٩	نقد وما في حكمه
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٤٥,٨٥١,٣٥٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٦٤٦,٦٢١	١٤٩,١٦٧,٣٧٥	ذمم مدينة تجارية
١٤٦,٠٠٤,٤١٨	١١٦,٥٩٧,٩٧٦	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤١٥,٧١٣,٦٠٦	٤٣٢,٥٥٥,٢٣٠	

مخاطر معدلات العمولة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة 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 وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم. تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة. تقوم المجموعة بصورة دورية بتحليل مخاطر أسعار العملة، مع مراعاة أي إعادة جدولة للقروض. كما تقوم أيضاً بحساب التأثير المالي على الأرباح والخسائر من خلال زيادة/ تخفيض سعر العمولة بنسبة معينة. يتم اجراء 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 التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات بنكية متاحة لlofface بأي التزامات مستقبلية.

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المطلوبات المالية					
تأمينات متحجزة					
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى					
مستحق لأطراف ذات علاقة					
مطلوبات عقود الإيجار					
ضمانات وكلاء التوظيف					
الإجمالي	أكثر من سنة ٥ سنوات	إلى ٣ سنوات	أقل من سنة ٣ سنوات	القيمة الدفترية	
٩,٠٠٠,٥٤٧	-	-	٩,٠٠٠,٥٤٧	٩,٠٠٠,٥٤٧	
١٤١,٩٢٥,٥٢٠	-	-	١٤١,٩٢٥,٥٢٠	١٤١,٩٢٥,٥٢٠	
٤٢٧,٥٧٩	-	-	٤٢٧,٥٧٩	٤٢٧,٥٧٩	
٣٤,٣٧٧,٥٢٢	-	٢١,٤٤٥,٤٨٨	١٢,٩٣٢,٠٣٤	٣٤,٣٧٧,٥٢٢	
١,٢١٣,٦٤٩	-	١,٢١٣,٦٤٩	-	١,٢١٣,٦٤٩	
١٨٦,٩٤٤,٨١٧	-	٢٢,٦٥٩,١٣٧	١٦٤,٢٨٥,٦٨٠	١٨٦,٩٤٤,٨١٧	

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

٢٢. إدارة المخاطر (يتبع)
 مخاطر السيولة (يتبع)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)

التدفقات النقدية التعاقدية						المطلوبات المالية
الإجمالي	أكثر من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة ٣ سنوات	أقل من سنة ٢ سنوات	أقل من سنة ١ سنة	أقل من ٣ إلى ٦ شهور	تأمينات محتجزة ذمم دانة تجارية ومطلوبات متدولة أخرى مستحق لأطراف ذات علاقة مطلوبات عقود الإيجار ضمانات وكلاء التوظيف
٧,٠١٤,٦٣٤	-	-	٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٠١٤,٦٣٤	
١٤٧,٩٠٥,١١٢	-	-	١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤٧,٩٠٥,١١٢	٤٠,١٨٠	
٤٠,١٨٠	-	-	٤٠,١٨٠	٤٠,١٨٠		
٢٠,٨٢٨,٨٢٨	-	١٠,١٥٧,٨٩٣	١٠,٦٧٠,٩٣٥	٢٠,٨٢٨,٨٢٨	-	
١,١٧٨,٣٢٩	-	١,١٧٨,٣٢٩	-	١,١٧٨,٣٢٩		
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 القيمة الدفترية والقيمة العادلة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
الإجمالي	الإجمالي
مستوى ١	مستوى ٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤,٤٠٥,٠٠٨	٥٤,٤٠٥,٠٠٨
-	-
٤,٠٢٧,٥٠٠	٤,٠٢٧,٥٠٠
-	-

الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٧٧,٨٥٩,٨٢١	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٦٦,٠٣٣,٥١٩	نقد وما في حكمه
٢١٤,٨٣٧,٦٢١	٢٤٣,٨٩٣,٣٤٠	اجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٠١٤,٦٣٤	٩,٠٠٠,٥٤٧	تأمينات محتجزة
١,١٧٨,٣٢٩	١,٢١٣,٦٤٩	ضمانات وكلاء التوظيف
١٤٧,٩٠٥,١١٢	١٤١,٩٢٥,٥٢٠	ذمم دانة تجارية ومطلوبات متدولة أخرى
٢٠,٨٢٨,٨٢٨	٣٤,٣٧٧,٥٢٢	مطلوبات عقود الإيجار
١٧٦,٩٢٦,٩٠٣	١٨٦,٥١٧,٢٣٨	اجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٦٥,٥٩٠,٦٨١	١٦٣,٨٥٨,١٠١	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
١١,٣٣٦,٢٢٢	٢٢,٦٥٩,١٤٧	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٧٦,٩٢٦,٩٠٣	١٨٦,٥١٧,٢٣٨	اجمالي المطلوبات المالية

شركة الموارد للقوى البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. إدارة المخاطر (يتبع)

قياس القيمة العادلة للآدوات المالية (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 المال 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	٣٠ يونيو	اجمالي المطلوبات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	يخصم: نقد وما في حكمه
(مراجعة)	(غير مراجعة)	صافي الدين المعدل
٢١١,٣٢,٨٨٦	٢١٩,٥٦٩,٥٦٠	اجمالي حقوق الملكية
(٥٥,٣٨٠,٩٥٨)	(٦٦,٠٣٣,٥١٩)	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية المعدلة
١٥٥,٦٥١,٩٢٨	١٥٣,٥٣٦,٠٤١	
٢٩٣,٠٦٥,٧٢	٣٢١,٨٠٣,٥٠٨	
٠,٥٣	٠,٤٨	

٢٣. الأحداث الهامة

طرح أسهم المجموعة

وافقت الجمعية العامة باجتماعها المنعقد في ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٢٢ م ، 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 ٤,٥ مليون سهم للاكتتاب العام في السوق الرئيسية ، وهو ما يمثل ٣٠٪ من إجمالي أسهم المجموعة. في ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م ، بدأ تداول أسهم المجموعة في تداول كشركة مساهمة.

نظام الشركات الجديد

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ في ١٤٤٣/١٢/١ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي بـ "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، يتوقع الإلتزام الكامل بها في موعد أقصاه لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م) وتقوم الإدارة حالياً بتنفيذ تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل النظام الأساسي للشركة لأية تغييرات لمواهنة المواد مع أحكام النظام (إن وجدت) وبعد ذلك، يتعين على الشركة عرض النظام الأساسي المعديل على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية غير العادي/ السنوية للتصديق عليه.

التوزيعات

وافقت الجمعية العامة باجتماعها المنعقد في ٢ ابريل ٢٠٢٣ م على دفع توزيعات أرباح نقدية على المساهمين كدفعات أولى لعام ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٢٣ م.

٢٤. الأحداث اللاحقة

- وافق مجلس إدارة المجموعة باجتماعه المنعقد في ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م على تقديم توصية إلى الجمعية العامة بخصوص دفع توزيعات أرباح للمساهمين عن عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي عبارة عن ١,٥ ريال سعودي لكل سهم وستكون أحقية التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة المسجلين لدى مركز الإيداع بنهاية ثاني يوم تداول من انعقاد الجمعية العامة للمجموعة، والموافقة على مقترن شراء عمارة سكنية الواردة بالخيار السادس بتقرير أداء الشركة مع إرفاق تقييمات عقارية معتمدة قبل الموافقة عليه.

- بخلاف ما ذكر أعلاه تعتقد إدارة المجموعة أنه لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣ م).