



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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي شركة الموارد للقي البشرية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الموارد للقي البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلطة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية – يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤-٢٢) و (٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسات والتقديرات المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم (١١) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>من بين أمور أخرى، تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم عملية الإدارة لتحديد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والخسائر الائتمانية المتوقعة؛ • إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة البنود الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير الإيرادات وإشعارات تسليم الخدمات؛ • إشراك مختص لدينا للمساعدة في تقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة من قبل المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و إختبار الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة وتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة لتسجيل مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية؛ • التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة؛ و • الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٤ مليون ريال سعودي). كما بلغ إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية ٢٩,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتبع المجموعة المنهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام إفتراضات متنوعة وعوامل الإقتصاد الكلي ودراسة الإتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من الحكم والتعقيد.</p> <p>نظراً لوجود درجة عالية من الأحكام والتقديرات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة. بالإضافة إلى ذلك، يُعد هذا المخصص أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل للإدارة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الموارد للقوى البشرية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، إذا تطلب الأمر، والإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو إجراءات الوقاية.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
و تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحات

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسلة مساهمي شركة الموارد للقي البشرية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الموارد للقي البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (الميثاق) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلطة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية – يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤-٢٢) و (٥) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالسياسات والتقديرات المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وكذلك الإيضاح رقم (١١) من القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالإفصاحات ذات الصلة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>من بين أمور أخرى، تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم عملية الإدارة لتحديد الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والخسائر الائتمانية المتوقعة؛ • إجراء تقييم، على أساس العينة، حول ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير أعمار الذمم المدينة التجارية قد تم تصنيفها ضمن الفئة المناسبة للأعمار من خلال مقارنة البنود الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير الإيرادات وإشعارات تسليم الخدمات؛ • إشراك مختص لدينا للمساعدة في تقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة من قبل المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و إختبار الإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة وتقييم مدى معقولية التقديرات المستخدمة لتسجيل مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية؛ • التحقق، على أساس العينة، من الإيصالات النقدية المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع الكشوفات البنكية ومستندات التحويل ذات الصلة؛ و • الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٤ مليون ريال سعودي). كما بلغ إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية ٢٩,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتبع المجموعة المنهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام إفتراضات متنوعة وعوامل الإقتصاد الكلي ودراسة الإتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية". وكل ذلك ينطوي على درجة عالية من الحكم والتعقيد.</p> <p>نظراً لوجود درجة عالية من الأحكام والتقديرات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة. بالإضافة إلى ذلك، يُعد هذا المخصص أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل للإدارة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسلة مساهمي شركة الموارد للقوى البشرية (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الموارد للقوى البشرية والشركات التابعة لها.
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، إذا تطلب الأمر، والإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو إجراءات الوقاية.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩

الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	الموجودات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٢٩٠,٦٦٨	١٥,٣٢٤,٢٨٢	٦	ممتلكات ومعدات
١,٣٧٤,٠٣٧	١,٤٠٦,٧٠٦	٧	موجودات غير ملموسة
٢٢,٦٠٧,٦٩٨	٤٣,١٦٤,٢٥٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤١,٥٧٢,٥٩٥	٩	موجودات غير متداولة أخرى
-	٣٩,٦٤٥,٩٣٥	١٠	حقوق التعويضات
٨٣,٨٧٥,٥٨٧	١٤١,١١٣,٧٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	٣٧,٦٢٧,١٥٢	١٠	حقوق التعويضات
٢١٠,٣٠٠,٧٣٠	٢١٤,٦٤٤,١٨٦	١١	ذمم مدينة تجارية
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٠١,٣٨٤,٢٧٦	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٠٢٧,٥٠٠	٦٥,٢٨٩,٧٥١	١٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٨١,٤٥٧,٥١٧	١٥	نقد وما في حكمه
٤٢٠,٢٢٣,٠٠١	٥٠٠,٤٠٢,٨٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٠٤,٠٩٨,٥٨٨	٦٤١,٥١٦,٦٥٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣٥,٢٩٣,٤١٢	٤٤,١٧٠,١١١	١٧	احتياطي نظمي
١٠٧,٧٧٢,٢٩٠	١٤٩,٧١٤,٧٤٩		أرباح مبقاة
٢٩٣,٠٦٥,٧٠٢	٣٤٣,٨٨٤,٨٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٢٥,٦٠٢,٤٥٧	٦٦,٣٣٨,٨٧٢	١٩	المطلوبات غير المتداولة
١٠,١٥٧,٨٩٣	٢٦,٣٩٠,٨٥٧	٨	مطلوبات منافع الموظفين
١,١٧٨,٣٢٩	١,٠٢٣,٤٨١		مطلوبات عقود الإيجار
٣٦,٩٣٨,٦٧٩	٩٣,٧٥٣,٢١٠		ضمانات وكلاء التوظيف
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	١٧٢,١٢٧,٦٨٣	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٠١٤,٦٣٤	٧,١٦٣,٣٩٢		تأمينات محتجزة
١٠,٦٧٠,٩٣٥	١٤,٣٣٧,١٦٧	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٨,٤٦٣,٣٤٦	١٠,٢٥٠,٣٤٠	٢١	مخصص زكاة
١٧٤,٠٩٤,٢٠٧	٢٠٣,٨٧٨,٥٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١١,٠٢٢,٨٨٦	٢٩٧,٦٣١,٧٩٢		إجمالي المطلوبات
٥٠٤,٠٩٨,٥٨٨	٦٤١,٥١٦,٦٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



طارق فؤاد محمود
المدير المالي



رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي



احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٩٤٤,٧٢٩,٣٧٦	١,٢٦٠,٩٠٩,٢٤٩	٢٢	الإيرادات
(٨١٥,٠٤٢,٨٨٩)	(١,١١٥,٥٧٦,٧٩٦)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٢٩,٦٨٦,٤٨٧	١٤٥,٣٣٢,٤٥٣		مجمل الربح
(١٣,٢٧١,٠١٣)	(١٢,٣٥٩,٧٢٨)	٢٤	مصروفات بيع وتسويق
(٢٩,٦٠٤,٩٥٣)	(٣٣,٣٨٨,٩٦٧)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤٠٨,٢٥٣)	(٦٨٢,٩٣٦)	١١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٩٢٢,٢١٦)	(٢,٥١٦,٤٠٢)	١٢	خسارة الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٠٣٥,٥٠٣)	(٢,٣٢٣,٣٥٨)	١	مصروفات تمويلية
١,٨١٠,٣٠٣	٤,٦٩٦,٨٠٨	٢٦	إيرادات أخرى
٨٤,٢٥٤,٨٥٢	٩٨,٧٥٧,٨٧٠		الربح من العمليات قبل الزكاة
(٨,٢٦٧,٤٨١)	(٩,٩٩٠,٨٨٥)	٢١	مصروف الزكاة
٧٥,٩٨٧,٣٧١	٨٨,٧٦٦,٩٨٥		ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر:
٤,٠٥٤,٢٠٩	(٤٤٧,٨٢٧)	١٩	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة: (خسائر) أرباح إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
٨٠,٠٤١,٥٨٠	٨٨,٣١٩,١٥٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٠٧	٥,٩٢	٢٧	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



طارق فؤاد محمود
المدير المالي



رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي



احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	إحتياطي إتفاقي	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٢٣٣,٠٢٤,١٢٢	٨٥,٣٢٩,٤٤٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٦٩٤,٦٧٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٥,٩٨٧,٣٧١	٧٥,٩٨٧,٣٧١	-	-	-	صافي ربح السنة
٤,٠٥٤,٢٠٩	٤,٠٥٤,٢٠٩	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٨٠,٠٤١,٥٨٠	٨٠,٠٤١,٥٨٠	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧ و ١٢ الزيادة في رأس المال
-	(٧,٥٩٨,٧٣٧)	-	٧,٥٩٨,٧٣٧	-	١٢ المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٨ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٢٩٣,٠٦٥,٧٠٢	١٠٧,٧٧٢,٢٩٠	-	٣٥,٢٩٣,٤١٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨٨,٧٦٦,٩٨٥	٨٨,٧٦٦,٩٨٥	-	-	-	صافي ربح السنة
(٤٤٧,٨٢٧)	(٤٤٧,٨٢٧)	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٨٨,٣١٩,١٥٨	٨٨,٣١٩,١٥٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٨,٨٧٦,٦٩٩)	-	٨,٨٧٦,٦٩٩	-	١٢ المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٨ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
٣٤٣,٨٨٤,٨٦٠	١٤٩,٧١٤,٧٤٩	-	٤٤,١٧٠,١١١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

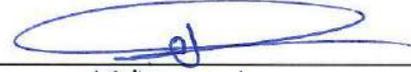
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



طارق فؤاد محمود
المدير المالي



رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي



احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

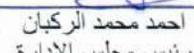
شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٤,٢٥٤,٨٥٢	٩٨,٧٥٧,٨٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
١,٤٩٢,٤٧٧	٢,٠٨٥,٣١٦	٢ تسويات للبنود غير النقدية؛
(٥٤,٩٧٦)	(١٠٦,٦٢٣)	٢٦ استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥٤,٩٦٩	٦٣٩,٨١٥	٧ (أرباح) من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١٣,١٧٩,٧١٠	١٦,٨٨٨,١٥٠	١ إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٣٥,٥٠٣	٢,٣٢٣,٣٥٨	١ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤,٥٣٦)	(١,٧٣٥)	١ مصروفات تمويلية - عقود الإيجار
٢,٤٠٨,٢٥٣	٦٨٢,٩٣٦	١١ (أرباح) من إلغاء الاعتراف بعقود الإيجار
٩٢٢,٢١٦	٢,٥١٦,٤٠٢	١٢ خسارة الانخفاض في قيمة النظم المدينة التجارية
(١٤٧,١١٣)	(١,٢٥٢,٠٣٩)	١٤ خسارة الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٠٧٤,١٩٠	٧,٩٨٥,٨٥٤	١٩ أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١١,٨١٥,٥٤٥	١٣٠,٥١٩,٣٠٤	مخصص مطلوبات منافع الموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,١٥٨,٩٤٩)	٥,٠٣٠,٥٨٩	موجودات غير متداولة أخرى
(٧٦,١٥٤,٣٥٤)	(٥,٠٢٦,٣٩٢)	ذمم مدينة تجارية
(١٥,٢٧١,٠٥٣)	٤٦,٦١٣,١٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى
٥,٣٥٣	(١٥٤,٨٤٨)	ضمانات وكلاء التوظيف
٢٨,٧٢٣,٢٣٩	(١٣,٤٤٤,٧٦١)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٣٧,٦٣١)	١٤٨,٧٥٨	تأمينات محتجزة
(٦,٠٠٢,٣٢٢)	(٧,٣٤٣,٢٠١)	١٩ مطلوبات منافع الموظفين المدفوعة
(١,٠٣٥,٥٠٣)	(٢,٣٢٣,٣٥٨)	الفائدة المدفوعة
(٦,٥٩٢,٠٩٦)	(٨,٢٠٣,٨٩١)	٢١ الزكاة المدفوعة
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠١٠,٢١٢)	١٤ مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٥٠٧,٥٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤ المتحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,١٠٩,٧٥١	٨٥,٨٠٥,١٢٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٠٤,٥٢٣)	(٤,٢٠١,٤٧٥)	٢ مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
١١١,٥٥٥	١٨٩,١٦٩	المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
(٢٤٢,٣٥٠)	(٦٧٢,٤٨٥)	٧ مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٣,٣٣٥,٣١٨)	(٤,٦٨٤,٧٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١٤,٠٢٠,٦٢٧)	(١٧,٥٤٣,٧٧٣)	المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار بدون مصروفات تمويلية
(٣٤,٠٢٠,٦٢٧)	(٥٥,٠٤٣,٧٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨,٧٥٣,٨٠٦	٢٦,٠٧٦,٥٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦,٦٢٧,١٥٢	٥٥,٣٨٠,٩٥٨	١٥ نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٨١,٤٥٧,٥١٧	١٥ نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية:
٤,٠٥٤,٢٠٩	(٤٤٧,٨٢٧)	١٩ إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
-	٨,٧٤٨,٨٠٩	١٠ حقوق التعويضات
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	محول من احتياطي اتفاقي الى زيادة رأس المال
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	محول من أرباح مبقاة الى زيادة رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


طارق فؤاد محمود
المدير المالي


رياض ابراهيم الرميزان
الرئيس التنفيذي


احمد محمد الركبان
رئيس مجلس الإدارة

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة

شركة الموارد للقوى البشرية هي شركة مساهمة سعودية مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٤٣٦٩٧ 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 م) بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٤ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٢ م)، وكذلك تقديم خدمات القوى العاملة السعودية، بالإضافة إلى خدمات صيانة ونظافة المرافق.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م). يقع المركز الرئيسي للمجموعة في مدينة الرياض - حي الروضة - ص.ب. ١٢٠٠٥٨ 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.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على أنشطة الشركات التابعة وفروع المجموعة المدرجة أدناه، والتي تعمل بموجب السجلات التجارية الفرعية التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الرياض - العمالة المنزلية	١٠١٠٣٦٩٩٥٦	٢٧ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠١٣ م)
الرياض - العمالة الوافدة	١٠١٠٣٦٩٩٦٠	٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠١٣ م)
الخبر	٢٠٥١٠٦٠٦٣٩	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 الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠١٦ م)
حائل	٣٣٥٠٠٤٤٣١٣	٣ ذو 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	٣ ربيع الآخر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧ م)
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)
تبوك	٣٥٥٠١٤٣٥٣٩	٢٨ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢٢ م)
الاحساء	٢٠٣١١١٠٨١٤	١٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م)
الرياض - النرجس	١٠١٠٨٧٣٦٦٧	١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٣ م)

٢. أسس الإعداد

(أ) أسس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة المرفقة من القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والمذكورة أدناه:

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

(*) شركة مساند المرافق للصيانة والنظافة

شركة مساند المرافق للصيانة والنظافة (شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة) هي شركة مسجلة بالرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٩٥٩٩٧ بتاريخ ١٢ جمادى الآخر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠١٦ م). إن الشركة التابعة مملوكة بالكامل لشركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة الأم") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في ترميمات المباني وخدمات الصيانة والتنظيف العام للمباني والخدمات الإدارية والدعم وخدمات التشييد وأنشطة خدمات الإعاشة والطعام.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(أ) أسس التوحيد (يتبع)

() شركة سواعد للتوظيف**

شركة سواعد للتوظيف (شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة) هي شركة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٠١٤٨٩ الصادر بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠١٩ م). إن الشركة التابعة مملوكة بالكامل لشركة الموارد للقوى البشرية ("الشركة الأم") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة في أنشطة البحث عن الموظفين للوظائف سواء بالتوجيه أو الإختبارات، ووكالات التوظيف عبر الإنترنت، وتوفير الموارد البشرية الأخرى (بما في ذلك توفير الموارد البشرية على أساس طويل الأجل أو دائم بشكل عام).

(ب) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ج) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم إثباتها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وكذلك الاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(د) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة.

٣. مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وخلصت إلى أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبناء على ذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، باستثناء ما هو مبين في إيضاح (٤-٢٤). علاوة على ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". ورغم أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في حالات معينة.

١-٤ أسس التوحيد

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند الاستحواذ على مجموعة الأنشطة والموجودات التي تفي بتعريف الأعمال وانتقال السيطرة إلى المجموعة.

عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تمثل نشاطاً تجارياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المستحوذ عليها تتضمن، على الأقل، مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

تطبق المجموعة "اختبار تركيز" يسمح بإجراء تقييم مبسط للتحقق مما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ليست عملاً تجارياً. يتم الوفاء بالاختبار إذا كانت القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز بصورة جوهرية في أصل واحد محدد أو مجموعة موجودات مماثلة محددة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ . السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-١ أسس التوحيد (يتبع)

وعادةً ما يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم فحص أي شهرة بصورة سنوية للتحقق من مدى وجود خسارة انخفاض في القيمة.

ويتم إثبات أي أرباح ناتجة عن الشراء بسعر تفضيلي في الربح أو الخسارة فوراً.

يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت مرتبطة بإصدار أدوات دين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية المعاملات الناتجة عن علاقات سابقة. ويتم إثبات هذه المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، عندها لن يتم إعادة قياسه ويتم إثبات التسوية ضمن حقوق الملكية.

بخلاف ذلك، يقاس أي مقابل محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما يكون عليها التزام تجاه، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة ناتجة عن ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة.

تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة الأم و باستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع السياسات المالية للشركة.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة من التاريخ الفعلي لبدء السيطرة حتى تاريخ توقفها.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بناءً على حصتها في صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المشتراة في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات التغيرات في حصص المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالشركة التابعة.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وفي حال احتفاظ المجموعة بأي حصة لدى الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة بالإضافة إلى أية إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة كأرباح غير محققة ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على الانخفاض في القيمة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٤ الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة تشغيل عادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة تشغيل عادية؛
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - يوجد حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتسوية التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة متاحاً للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تكون فيها المعلومات اللازمة متاحة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم الإفصاح عن ذلك، كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

تقوم إدارة المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ . السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٤ قياس القيمة العادلة (يتبع)

كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤-٤ تكاليف التأشير والتوظيف

(أ) التأشيرات

تمثل التأشيرات المشتراة المبالغ المدفوعة للجهات الحكومية مقابل إصدار تأشيرات القوى العاملة ويتم تسجيلها بالتكلفة كتأشيرات متوفرة. تشمل التكلفة جميع تكاليف الشراء المدفوعة إلى الجهات الحكومية لتأمين تأشيرات القوى العاملة.

إن صلاحية استخدام هذه التأشيرات هي سنتان، وإذا لم يتم استخدامها خلال تلك الفترة، فيتم استردادها من قبل الجهات الحكومية إلى حسابات المجموعة.

عند وصول العامل المتقدم، يتم تحويل التأشير من حساب التأشير غير المستخدمة إلى حساب التأشير المستخدمة.

يتم إطفاء رسوم التأشير المستخدمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد العامل المقدر بستنتين.

يتم تسجيل الرصيد المتعلق بالسنة التالية ضمن مصروفات التأشير المدفوعة مقدماً ضمن الموجودات المتداولة، ويتم تسجيل ما يزيد عن السنة ضمن الموجودات غير المتداولة.

(ب) تكاليف التوظيف

تمثل تكاليف التوظيف المبلغ المدفوع لوكالات التوظيف فيما يتعلق بالخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء هذه التكاليف وقت تفعيل التأشير في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى سنتين بما يتماشى مع فترة عقد التوظيف.

يتم شطب مبلغ الرصيد غير المطفأ للتأشير المستخدمة وتكاليف التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في حالة إنهاء العقد أو حدوث ما يحول دون استمرار الخدمة.

٥-٤ رسوم الإقامة وتصريح العمل

يتم إطفاء رسوم الإقامة وتصريح العمل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى سنة واحدة بما يتماشى مع صلاحية هذه التصاريح.

٦-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات الأولى لها. وتظهر الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها نتيجة عملية تجميع أعمال بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تقيد الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنيفها كـ " محددة " أو " غير محددة " المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدار العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

تؤخذ التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع المستقبلية التي تضمنها الأصل عند تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٦-٤ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي تتضمن برامج الحاسب الآلي والتطبيقات والموجودات غير الملموسة الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

٧-٤ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، أيهما ملائماً، فقط عندما يكون هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بذلك البند إلى المجموعة وعند إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة.

يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي مكون تم احتسابه كأصل منفصل، عند استبداله. يتم تحميل أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها. الأراضي المملوكة لأستهلك إذ ليس لها عمر محدد.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

عدد السنوات

٢٠ سنة	المباني
٤ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر	التحسينات على العقارات المستأجرة
٤ سنوات	السيارات
٤ سنوات	معدات مكتبية ومستلزمات
٨ سنوات	الأثاث والتجهيزات

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في نهاية كل فترة تقرير سنوي ويتم تعديلها حيثما كان ذلك مناسباً. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

٨-٤ عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة بمقابل محدد. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

العقد يتضمن استخدام أصلاً محددًا - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصلاً مميزاً شكلياً. لدى المورد حق بديل موضوعي، عندئذٍ لن يتم تحديد الأصل؛

يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و

يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. وتحتفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية و غرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية و غرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذٍ يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:

- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- صممت المجموعة الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف سيتم استخدامها ولأي غرض.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ . السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٨-٤ عقود الإيجار (يتبع)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد، زائداً أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتكاليف التفكير والإزالة المقدرة للأصل محل العقد أو لاستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي توجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى أقرب نهاية عمر إنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

مطلوبات عقود الإيجار

يتم القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس مطلوبات عقود الإيجار من التالي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء التي تكون المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسته، ودفعات الإيجار ضمن فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم إنجاءه بشكل مبكر.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار شراء أو تمديد أو إنهاء.

عندما يعاد قياس مطلوبات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر.

قامت المجموعة بعرض موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل ومطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة.

٩-٤ الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية عبارة عن مبالغ مستحقة من عملاء مقابل خدمات مقدمة خلال السياق الاعتيادي للأعمال. في حال كان يتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وإلا يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

١٠-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وكذلك الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر بشكل جوهري بمخاطر التغيرات في القيمة.

١١-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تعرض للانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود هذا المؤشر أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ . السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١١-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد.

وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الحديثة، إن وجدت في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات حينئذ يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات خسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت.

وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد. إن مبلغ العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٢-٤ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في المجموعة.

١٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة.

أما بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية، فيتم ترجمتها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إدراج الربح أو الخسارة من فروقات أسعار التحويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة.

١٤-٤ مطلوبات منافع الموظفين

لدى المجموعة برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يتماشى مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية على أساس آخر راتب للموظف وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط مكافأة نهاية الخدمة. وبالتالي، يتم تقييم الالتزامات بموجب الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تشمل تكلفة هذه الخطط مبدئياً القيمة الحالية للمنافع التي تم الحصول عليها بالتساوي لكل سنة من سنوات الخدمة والمنافع الناتج عن الالتزام المتعلق بخدمة الموظف السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة الموحدة.

تعد أي تغييرات في صافي الالتزامات بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات بمثابة إعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن التعديلات على سنوات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الأخر.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٤-٤ مطلوبات منافع الموظفين (يتبع)

ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي حدثت فيها. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن التعديلات أو الحذوفات في البرنامج مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بصورة أساسية على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة كما هو محدد في نظام العمل بالمملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بحقوق التعويضات عن مطلوبات منافع الموظفين كأصل منفصل عندما يكون استلام التعويض في حكم المؤكد. ولا يمكن أن يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المطلوبات المعترف بها للمطالبة. يتم إثبات المصاريف المتعلقة بمنافع الموظفين بالصافي من قيمة حقوق التعويضات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٥-٤ تأمينات محتجزة

يتم إظهار التأمينات المحتجزة مخصوماً منها أي مبالغ مستحقة وفقاً لشروط العقد ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦-٤ الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى هي التزامات مقابل سداد الخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين في سياق الأعمال العادية. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم الدائنة مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل، وبخلاف ذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بحقوق التعويضات كأصل منفصل عندما يكون استلام التعويض في حكم المؤكد. يقتصر المبلغ المعترف به على مبلغ الالتزامات ذات الصلة. ولا يمكن أن يتجاوز المبلغ المعترف به مبلغ المطلوبات المعترف بها للمطالبة. يتم إثبات المصاريف بالصافي من قيمة حقوق التعويضات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

١٧-٤ ضمانات وكلاء التوظيف

تمثل ضمانات وكلاء التوظيف المبالغ التي تم تحصيلها مقدماً من وكلاء التوظيف كتأمين نقدي من أجل الالتزام بشروط وأحكام العقود المبرمة معهم. يتم استرداد صافي الضمانات المبقاة بعد خصم المبالغ المستحقة من المورد عند إنهاء العقد مع وكيل التوظيف.

١٨-٤ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقد المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء عند توقيع عقود تقديم خدمات القوى البشرية. ويتم إثبات جميع هذه المبالغ ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة عند تحققها.

١٩-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزاماً حالياً (قانونياً أو ضمناً) كنتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المرجح تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات مع الأخذ في الاعتبار تصنيف الالتزامات.

يتم إثبات المخصص حتى لو كان احتمالية التدفق الخارجي لأي من البنود المدرجة في نفس التصنيف ضئيلة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد كبيراً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق بالنسبة للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

٢٠-٤ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تقديم خدمات القوى العاملة إلى عملاء القطاعين العام والخاص والأفراد بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى. يتم إثبات إيرادات العقود على أساس خدمات القوى العاملة المقدمة إلى العملاء (تمثل الخدمات التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد) على مدى شروط هذه الاتفاقيات.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٢٠ إثبات الإيرادات (يتبع)

تكاليف العقود

يتم إثبات تكاليف العقود كمصروفات ما لم يكن لدى المجموعة توقع معقول باسترداد هذه التكاليف من عملائها وفي الحالات التي يمكن فيها استرداد هذه التكاليف من العملاء. تقوم المجموعة بإطفاء هذه التكاليف، إن وجدت، على أساس منتظم، بما يتماشى مع تحويل الخدمات إلى العميل.

تقوم المجموعة بإثبات تكاليف العقود، إذا:

- كانت التكاليف تتعلق بشكل مباشر بعقد أو بعقد متوقع بإمكان المجموعة تمييزه بشكل محدد.
- كانت التكاليف تحقق أو تحسن موارد المجموعة سيتم استخدامها في الوفاء أو الاستمرار في الوفاء بالتزامات بالأداء في المستقبل.
- كانت التكاليف الإضافية للحصول على عقد مع العميل متوقع استردادها.
- لم يكن من الممكن تكبد تلك التكاليف إذا لم يتم الحصول على العقد أو إذا لم يتم تحديد العقد من قبل المجموعة.
- تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بعقد (أو عقد محدد متوقع) ما يلي:
(أ) عمالة مباشرة
(ب) تكاليف تخصيص تتعلق مباشرة بالعقد أو بأنشطة العقد.
(ج) التكاليف التي يتم تحميلها صراحة على العميل بموجب العقد، و
(هـ) التكاليف الأخرى التي يتم تكبدها فقط لأن المنشأة قد دخلت في العقد.

قياس التقدم المحرز بشأن الوفاء بالتزامات الأداء

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات إثبات الإيرادات
إيرادات قطاع الشركات	تتعلق إيرادات الشركات بتقديم خدمات القوى العاملة للعملاء من الشركات. يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم و قبول الخدمات. يتم إصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى فترة الترتيب التعاقدية.	سياسات إثبات الإيرادات يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.
إيرادات قطاع الأفراد	يتم تغطية خدمات القوى العاملة المقدمة من العملاء الأفراد بموجب هذا المصدر. يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم و قبول الخدمات. يتم إصدار الفواتير والوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى فترة الترتيب التعاقدية.	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.
إيرادات قطاع العمل بالساعة	يتعلق مصدر الإيرادات هذا بتقديم خدمات القوى العاملة ليضع ساعات في يوم معين. يحصل العملاء على السيطرة على هذه الخدمات عندما يتم تقديم و قبول الخدمات. يتم إصدار الفواتير و الوفاء بالتزام الأداء (تقديم الخدمات) على مدى زمني.	يتم إثبات الإيرادات على مدى زمني عندما يتم تقديم الخدمات.

موجودات ومطلوبات العقود

عندما يقوم أي من طرفي العقد بأداء بموجبه، فإنه يجب على المنشأة عرض العقد في قائمة المركز المالي الموحدة على أنه أصل عقد أو التزام عقد، تبعاً للعلاقة بين أداء المنشأة ودفعة العميل. وأصل العقد هو حق المنشأة في مقابل الخدمات التي قامت المنشأة بتحويلها إلى العميل. إن التزام العقد هو التزام المنشأة بتحويل خدمات إلى عميل حصلت المنشأة مقابلته على مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً).

متطلبات العرض والإفصاح

تفصل المجموعة الإيرادات المثبتة من العقود مع العملاء إلى فئات توضح كيفية تأثر طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية و مبلغها وتوقيتها وعدم التأكد المتعلق بها بالعوامل الاقتصادية.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ . السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٢١ الزكاة والضريبة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

ويتم احتساب الزكاة لكل شركة داخل المجموعة بصورة منفصلة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل أيهما أعلى، وتُحمل على الربح أو الخسارة.

ويتم المحاسبة عن أي مبالغ إضافية، إن وجدت عندما يتقرر موعد سدادها.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب عن بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية، إن وجدت وفقاً لمتطلبات نظام ضرائب الدخل السعودي.

٤-٢٢ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينتج عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- ينتج عن شروطها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة.

عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس المبدئي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

ليس لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو جزء من مجموعة موجودات مالية متشابهة) بصورة رئيسية (أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها بتحويل تدفقات نقدية من الأصل، أو تحملها التزاماً بسداد التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها بالكامل دون تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"، و(أ) قيام الشركة بتحويل ما يقارب كافة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري، أو (ب) قيام المجموعة بتحويل السيطرة على الأصل ولم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الأصل المالي بشكل جوهري.

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروط التدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل كبير، وفي هذه الحالة يتم تسجيل التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محملة) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه. يتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المستنير، بما في ذلك معلومات النظرة المستقبلية.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وتطبق هذه الطريقة بهدف تقييم مخصص ما مقابل:

- الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة؛ و
- موجودات العقود

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى معلومات سداد الذمم المدينة قبل كل فترة تقرير وما يقابلها من خسائر ائتمانية تاريخية تم التعرض لها خلال هذه الفترة. وتُعدّل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم خدماتها فيها) ليكون أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تُعدّل معدلات الخسائر التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يُقسّم منهج الخسارة المتوقعة نموذج إجمالي مبلغ الخسارة إلى الأجزاء التالية: احتمالية التعثر في السداد، والخسارة بافتراض التعثر في السداد، والتعرضات عند التعثر في السداد. وقد تم شرحها باختصار كما يلي:

- الخسارة بافتراض التعثر في السداد: تمثل تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها بما في ذلك من أي ضمان. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة من التعرضات عند التعثر في السداد.
- احتمالية التعثر في السداد: تمثل احتمالية التعثر في السداد على مدى أفق زمني محدد.
- التعرضات عند التعثر في السداد: تمثل تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي في السداد، بالأخذ بالاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة وعمليات السحب المتوقعة المتعلقة بالتسهيلات الملزمة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري المجموعة تقييماً في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل ما يلي:

- مواجهة عملاء المجموعة صعوبات مالية كبيرة؛
- الإخلال بالعقد مثل أحداث التعثر أو التأخر في السداد؛
- إعادة جدولة التمويل من قبل المجموعة وفقاً لشروط لا تفضلها المجموعة؛
- دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب السوق النشطة لتلك الأداة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة

خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب الموجودات المالية (سواء جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون لدى المجموعة توقع واقعي بالاسترداد. تجري المجموعة أيضاً تقييماً فردياً لكل عميل بهدف تحديد القيمة والتوقيت للشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد.

إلا أن الموجودات المالية التي يتم شطبها لا تزال تخضع لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة نحو استرداد المبالغ المستحقة.

في حال كان المبلغ المطلوب شطبه تجاوز مخصص الخسارة المتراكم، يعامل الفارق أولاً كإضافات إلى المخصص الذي يتم تطبيقه بعد ذلك للقيمة الدفترية الإجمالية.

يتم إثبات المبالغ المستردة لاحقاً كإيرادات أخرى.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية، إن وجدت، في بند منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢٢-٤ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت مصنفة على أنها مقتناة بغرض المتاجرة أو كانت مشتقة أو مصنفة كذلك عند الإثبات الأولي.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة ناتج عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

٢٣-٤ المطلوبات المحتملة

هي مطلوبات قد تنشأ عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو التزامات حالية لم يتم تسجيلها لأنه من غير المحتمل بأن تدفق الموارد سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام. وإذا تعذر قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية، يتم الإفصاح عن هذا المبلغ كمطلوبات محتملة في القوائم المالية الموحدة.

٢٤-٤ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات

فيما يلي عدد من المعايير، التعديلات وتفسيرات المعايير والتي أصدرت بواسطة مجلس المعايير الدولية بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ م.

أ- معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات سارية حالياً:

تاريخ السريان	التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣ م	المعيار الدولي لاعداد التقرير المالي ١٧ - عقود التأمين.
	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨
	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
٢٣ مايو ٢٠٢٣ م	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢

قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر 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.

تسرى للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤ م	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات، وتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
	التزام الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧
١ يناير ٢٠٢٥ م	عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١
مناح للتطبيق الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

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

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥ . استخدام التقديرات والافتراضات

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين تعكس الظروف في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وكما في نهاية أقرب فترة تقرير معروضة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة.

إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه.

تستند المجموعة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. ويتم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي لا تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقدية (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحصيلها)؛

- الموجودات المالية التي تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدر.

خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذو الصلة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تتضمن تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الانسحاب قبل سن التقاعد الطبيعي والوفيات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل فإن التزامات المنافع المحددة عالية الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات.

ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

إن المؤشر الذي يتعرض للتغير غالباً هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في اعتبارها أسعار الفائدة لسندات الشركات بعملات تتماشى مع التزامات مكافآت ما بعد التوظيف بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى، كما هو محدد بواسطة وكالة تصنيف دولة معروفة، واستنابها عند الحاجة مع منحنى العائد مقابل المدة المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة.

يتم إجراء مراجعة إضافية للسندات الأساسية من أجل التحقق من جودتها.

يتم استبعاد هامش الائتمان الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم والتي لا تمثل سندات عالية الجودة.

يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المعلنة للدول المحددة. إن جداول الوفيات تميل إلى التغير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديمغرافية.

وتستند زيادات الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للدول المعنية.

معدل خصم عقود الإيجار

تقوم إدارة المجموعة باستخدام التقديرات في تحديد معدل الاقتراض الإضافي في احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وكذلك المدة المتوقعة للعقد في حال وجود خيارات تمديد.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وتقوم بإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجودات المؤجرة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	التحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	السيارات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٥,٣٤٤,١٥٥	٤,٥٦٦,٥٠١	٢,٥٨١,٢٢٨	٧,١٥٩,٩٢٩	٣,٥١٨,٥٨٤	٢٣,١٧٠,٣٩٧
إضافات خلال السنة	-	١٧٠,٠٧٦	١,٠٣٩,٨٧٧	١,٩٩٤,٥٧٠	-	٣,٢٠٤,٥٢٣
استبعادات خلال السنة	-	-	(١,٧٧٠,٣٢٧)	(٥٦,٧٢١)	(٧٣٥,٩٧١)	(٢,٥٦٣,٠١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣	٥,٣٤٤,١٥٥	٤,٧٣٦,٥٧٧	١,٨٥٠,٧٧٨	٩,٠٩٧,٧٧٨	٢,٧٨٢,٦١٣	٢٣,٨١١,٩٠١
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٢٢٢,١٢٧	١,٩٧٩,٣٤٨	-	٤,٢٠١,٤٧٥
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣,٧٠٠)	(٧٩٠,٠٩٢)	(٧٠٣,٨٨٠)	(١,٤٩٧,٦٧٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥,٣٤٤,١٥٥	٤,٧٣٦,٥٧٧	٤,٠٦٩,٢٠٥	١٠,٢٨٧,٠٣٤	٢,٠٧٨,٧٣٣	٢٦,٥١٥,٧٠٤
الاستهلاك المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٦٩٩,٩٣٦	٢,٣٠٧,٣٦٠	٥,٢٥٢,٦٧٨	٣,٢٧٥,٢٢٢	١١,٥٣٥,١٩٦
المحمل للسنة	-	٢٢٩,٧٤٢	٢٢١,٥١٣	٩٥٤,٣٨٣	٨٦,٨٣٩	١,٤٩٢,٤٧٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(١,٧٢٩,٤٣٧)	(٤١,٠٤٠)	(٧٣٥,٩٦٣)	(٢,٥٠٦,٤٤٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣	-	٩٢٩,٦٧٨	٧٩٩,٤٣٦	٦,١٦٦,٠٢١	٢,٦٢٦,٠٩٨	١٠,٥٢١,٢٣٣
المحمل للسنة	-	٢٣٦,٨٧٠	٥٢٠,٠٩٩	١,٢٤٢,٠٩١	٨٦,٢٥٦	٢,٠٨٥,٣١٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢,٦٠٠)	(٧٠٨,٦٥٢)	(٧٠٣,٨٧٥)	(١,٤١٥,١٢٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	١,١٦٦,٥٤٨	١,٣١٦,٩٣٥	٦,٦٩٩,٤٦٠	٢,٠٠٨,٤٧٩	١١,١٩١,٤٢٢
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥,٣٤٤,١٥٥	٣,٥٧٠,٠٢٩	٢,٧٥٢,٢٧٠	٣,٥٨٧,٥٧٤	٧٠,٢٥٤	١٥,٣٢٤,٢٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥,٣٤٤,١٥٥	٣,٨٠٦,٨٩٩	١,٠٥١,٣٤٢	٢,٩٣١,٧٥٧	١٥٦,٥١٥	١٣,٢٩٠,٦٦٨

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٢١,٦٣٨	١,٣٨٢,٦٦٦
٦٢٨,٠٩٣	٥٩٤,٨١٦
٤٢,٧٤٦	١٠٧,٨٣٤
١,٤٩٢,٤٧٧	٢,٠٨٥,٣١٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تشمل الممتلكات والمعدات على موجودات مستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام بتكلفة أصلية قدرها ٥,٣٠٨,٦٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٨١٧,٦٢٧ ريال سعودي).

شركة الموارد للقي البشريه
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج حاسب آلي وتطبيقات وموجودات غير ملموسة أخرى. فيما يلي بيان بالحركة في الأرصدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

الموجودات غير الملموسة الأخرى	الإجمالي	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
٧٨١,٥٥٠	٥,١٩٦,٤٩٦	٤,٤١٤,٩٤٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٩,٨٠٠	٢٤٢,٣٥٠	١٦٢,٥٥٠	إضافات خلال السنة
٨٦١,٣٥٠	٥,٤٣٨,٨٤٦	٤,٥٧٧,٤٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٥٠,٥٢٥	٦٧٢,٤٨٥	٣٢١,٩٦٠	إضافات خلال السنة
-	(٥٨,٠٠٠)	(٥٨,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
١,٢١١,٨٧٥	٦,٠٥٣,٣٣١	٤,٨٤١,٤٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٤,٩٢٢	٣,٤٠٩,٨٤٠	٣,٢٦٤,٩١٨	الإطفاء المتراكم:
٢١١,٦٩٢	٦٥٤,٩٦٩	٤٤٣,٢٧٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٥٦,٦١٤	٤,٠٦٤,٨٠٩	٣,٧٠٨,١٩٥	إطفاء خلال السنة
٢٦٠,٢٨٨	٦٣٩,٨١٥	٣٧٩,٥٢٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	(٥٧,٩٩٩)	(٥٧,٩٩٩)	إطفاء خلال السنة
٦١٦,٩٠٢	٤,٦٤٦,٦٢٥	٤,٠٢٩,٧٢٣	استيعادات خلال السنة
٥٩٤,٩٧٣	١,٤٠٦,٧٠٦	٨١١,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠٤,٧٣٦	١,٣٧٤,٠٣٧	٨٦٩,٣٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية:
٣٤٤,٤٣٠	٣٤٢,٤١٥	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
١٢٢,٣١٩	١٥٧,٠٢٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٨٨,٢٢٠	١٤٠,٣٧٧	مصرفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
٦٥٤,٩٦٩	٦٣٩,٨١٥	

٨. عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير المركبات والمباني. تستمر عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح من ٣ إلى ٥ سنوات. خلال عام ٢٠٢٣، اعترفت المجموعة بربح قدره ١,٧٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٥٣٦ ريال سعودي) نتيجة إلغاء الاعتراف بعقود الإيجار.

(أ) موجودات حق الاستخدام

تتعلق موجودات حق الاستخدام بالسيارات والمباني المستأجرة، ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كما يلي:

سيارات	المباني	الإجمالي	التكلفة
٢٦,٤٥٠,٤٧٠	١٩,٦١٧,٤٣٥	٤٦,٠٦٧,٩٠٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥,٦٦٢,٧٨٨	٩,٧٢٩,٧٨٣	١٥,٣٩٢,٥٧١	إضافات خلال السنة
(٢٥٥,٩٨٩)	(١,٥٢٦,٢٢٠)	(١,٧٨٢,٢٠٩)	عقود تم إلغاء الاعتراف بها خلال السنة
٣١,٨٥٧,٢٦٩	٢٧,٨٢٠,٩٩٨	٥٩,٦٧٨,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٦٦٢,٧٠٤	٢٣,٨٠٠,٢٦٩	٣٧,٤٦٢,٩٧٣	إضافات خلال السنة
(١,٣٩٦,٨٢٢)	(١,٠٢٢,٥٨٩)	(٢,٤١٩,٤١١)	عقود تم إلغاء الاعتراف بها خلال السنة
٤٤,١٢٣,١٥١	٥٠,٥٩٨,٦٧٨	٩٤,٧٢١,٨٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقود الإيجار (يتبع)

(أ) موجودات حق الاستخدام (يتبع)

الإجمالي	المباني	السيارات	الاستهلاك المتراكم
(٢٥,٦٢٣,٣٧٤)	(١٠,٤٩٧,٤٧٤)	(١٥,١٢٥,٩٠٠)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١٣,١٧٩,٧١٠)	(٦,٢٥٤,٣٩٥)	(٦,٩٢٥,٣١٥)	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٧٣٢,٥١٥	١,٤٨٩,٩٦٥	٢٤٢,٥٥٠	عقود تم إلغاء الاعتراف بها خلال السنة
(٣٧,٠٧٠,٥٦٩)	(١٥,٢٦١,٩٠٤)	(٢١,٨٠٨,٦٦٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٦,٨٨٨,١٥٠)	(١٠,١٢٦,٤١٤)	(٦,٧٦١,٧٣٦)	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٤٠١,١٤٢	١,٠٢٢,٥٨٩	١,٣٧٨,٥٥٣	عقود تم إلغاء الاعتراف بها خلال السنة
(٥١,٥٥٧,٥٧٧)	(٢٤,٣٦٥,٧٢٩)	(٢٧,١٩١,٨٤٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٣,١٦٤,٢٥٢	٢٦,٢٣٢,٩٤٩	١٦,٩٣١,٣٠٣	صافي القيمة الدفترية
٢٢,٦٠٧,٦٩٨	١٢,٥٥٩,٠٩٤	١٠,٠٤٨,٦٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع الإستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,١٢٣,٧٨٣	١٦,٦٠٥,٨٠٥
-	٢٢٣,٦٠٠
٥٥,٩٢٧	٥٨,٧٤٥
١٣,١٧٩,٧١٠	١٦,٨٨٨,١٥٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩,٥١١,١١٤	٢٠,٨٢٨,٨٢٨
١٥,٣٩٢,٥٧١	٣٧,٤٦٢,٩٧٣
(٥٤,٢٣٠)	(٢٠,٠٠٤)
١,٠٣٥,٥٠٣	٢,٣٢٣,٣٥٨
(١٥,٠٥٦,١٣٠)	(١٩,٨٦٧,١٣١)
٢٠,٨٢٨,٨٢٨	٤٠,٧٢٨,٠٢٤
١٠,٦٧٠,٩٣٥	١٤,٣٣٧,١٦٧
١٠,١٥٧,٨٩٣	٢٦,٣٩٠,٨٥٧

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

تم خصم مطلوبات عقود الإيجار باستخدام معدل خصم بنسبة ٩٪.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير متداولة أخرى

تتضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى الجزء غير المتداول من أرصدة التأشيريات غير المستخدمة والتأشيريات المستخدمة وتكاليف التوظيف، والتي تم عرضها في المركز المالي كما يلي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
١٧,٥٧٦,٠٠٠	٢٣,٧٠٩,٠٠٠	١-٩	تأشيريات غير مستخدمة - الجزء غير المتداول
٤,٨١٩,٠٥٠	٥,٤٥٨,٤٢٣	٢-٩	تأشيريات مستخدمة - الجزء غير المتداول
٢٤,٢٠٨,١٣٤	١٢,٤٠٥,١٧٢	٣-٩	تكاليف التوظيف - الجزء غير المتداول
٤٦,٦٠٣,١٨٤	٤١,٥٧٢,٥٩٥		

١-٩ التأشيريات غير المستخدمة

تمثل التأشيريات غير المستخدمة قيمة التأشيريات المدفوعة إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية والتي لم يتم استخدامها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
فيما يلي بيان بالحركة في رصيد التأشيريات غير المستخدمة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٧,٧٨٤,٠٠٠	٢٩,١٤٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٤٦,٩٣٠,٠٠٠	٤٩,٩٢٤,٠٠٠	تأشيريات مشتراه خلال السنة
(٨,٧٤٦,٠٠٠)	(٨,٧٧٠,٠٠٠)	تأشيريات منتهية مستردة خلال السنة
(٣٦,٨٢٨,٠٠٠)	(٣٢,٨٦٢,٠٠٠)	محول إلى تأشيريات مستخدمة
٢٩,١٤٠,٠٠٠	٣٧,٤٣٢,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
(١١,٥٦٤,٠٠٠)	(١٣,٧٢٣,٠٠٠)	يخصم: رصيد التأشيريات غير المستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح
١٧,٥٧٦,٠٠٠	٢٣,٧٠٩,٠٠٠	رصيد التأشيريات غير المستخدمة - الجزء غير المتداول

٢-٩ التأشيريات المستخدمة

يتم تحويل مبالغ التأشيريات إلى التأشيريات المستخدمة عند وصول القوى العاملة التي تم استقدامها إلى أراضي المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان بالحركة في رصيد التأشيريات المستخدمة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٠٥١,٦١٤	١٦,٣١٧,٨٥٢	كما في ١ يناير
٣٧,٥٢٠,٦٣٩	٣٣,٩٥٣,٦٩٤	تأشيريات مستخدمة مضافة خلال السنة
(٣٣,٢٥٤,٤٠١)	(٣٢,٣٣٧,٥٦٠)	اطفاء خلال السنة
١٦,٣١٧,٨٥٢	١٧,٩٣٣,٩٨٦	كما في ٣١ ديسمبر
(١١,٤٩٨,٨٠٢)	(١٢,٤٧٥,٥٦٣)	يخصم: رصيد التأشيريات المستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ١٢)
٤,٨١٩,٠٥٠	٥,٤٥٨,٤٢٣	رصيد التأشيريات المستخدمة - الجزء غير المتداول

٣-٩ تكاليف التوظيف

تمثل تكاليف التوظيف المبالغ المدفوعة لوكالات التوظيف فيما يتعلق بالخدمات التي تم الحصول عليها. يتم إطفاء تكاليف التوظيف على مدى أربعة وعشرين شهراً من تاريخ التحاق العامل بالعمل.

فيما يلي بيان بالحركة في رصيد تكاليف التوظيف خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤١,٧٥١,٤٥١	٧٧,٥٣٨,٨٤٧	كما في ١ يناير
١٠٣,٧٤٨,٠٥٩	٧٠,٠٣٦,٤١٧	تكاليف مدفوعة خلال السنة
(٦٧,٩٦٠,٦٦٤)	(٩٧,٥٩٩,٦٢٥)	اطفاء خلال السنة
٧٧,٥٣٨,٨٤٦	٤٩,٩٧٥,٦٣٩	كما في ٣١ ديسمبر
(٥٣,٣٣٠,٧١٢)	(٣٧,٥٧٠,٤٦٧)	يخصم: رصيد تكاليف التوظيف - الجزء المتداول
٢٤,٢٠٨,١٣٤	١٢,٤٠٥,١٧٢	رصيد تكاليف التوظيف - الجزء غير المتداول (إيضاح ١٢)

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. حقوق التعويضات

مستحقات الموظفين والتي تمثل الالتزام بمنافع الموظفين وبدلات الإجازات وتذاكر السفر التي تدفعها المجموعة وتسترد من العملاء وفقا لشروط العقود المبرمة معهم عند انتهاء فترة عقود خدمة العمال والتي بلغت ٧٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

حقوق التعويضات عن منافع الموظفين - الموجودات غير المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	كما في ١ يناير
-	٣٩,٣٠٦,٩٦٩	متضمنة في الربح أو الخسارة
-	(٨,٧٤٨,٨٠٩)	يضاف: المصاريف القابلة للاسترداد من العملاء
-		يخصم: المنافع المدفوعة خلال السنة
-	٩,٠٨٧,٧٧٥	متضمنة في الدخل الشامل الآخر
-		التغير في قيمة حقوق التعويضات
-	٣٩,٦٤٥,٩٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

حقوق التعويضات عن مستحقات الاجازة وتذاكر السفر - الموجودات المتداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	-	كما في ١ يناير
-	٤٣,٨٩٦,٩٤٤	يضاف: المصاريف القابلة للاسترداد من العملاء
-	(٦,٢٦٩,٧٩٢)	يخصم: المنافع المدفوعة / التسويات خلال السنة
-	٣٧,٦٢٧,١٥٢	كما في ٣١ ديسمبر

١١. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٧٥,٧٦٠,٦٥١	ذمم مدينة تجارية
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٦٧,٩٣١,١٦٦	ذمم أطراف ذوي علاقة (إيضاح ١٣)
٢٣٩,١١٠,٧٧٢	٢٤٣,٦٩١,٨١٧	
(٢٨,٨١٠,٠٤٢)	(٢٩,٠٤٧,٦٣١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١٠,٣٠٠,٧٣٠	٢١٤,٦٤٤,١٨٦	

تطبق المجموعة المنهج المبسط 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 خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٥١٩,٩١١	٢٨,٨١٠,٠٤٢	كما في ١ يناير
٢,٤٠٨,٢٥٣	٦٨٢,٩٣٦	المكون خلال السنة
(٢,١١٨,١٢٢)	(٤٤٥,٣٤٧)	ذمم مدينة تجارية مشطوبة خلال السنة
٢٨,٨١٠,٠٤٢	٢٩,٠٤٧,٦٣١	كما في ٣١ ديسمبر

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عند عدم وجود توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات على عدم وجود توقعات معقولة بالتحويل، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣ مليون ريال سعودي مضمون بضمانات بنكية وسندات لأمر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠ مليون ريال سعودي).

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٣,٣٣٠,٧١٢	٣٧,٥٧٠,٤٦٧	تكاليف التوظيف - الجزء المتداول (إيضاح ٩-٣)
١٤,٠٤٣,٩٨٧	١٥,٦٤١,١١٩	رسوم إقامة وتصريح عمل
١١,٥٦٤,٠٠٠	١٣,٧٢٣,٠٠٠	تأثيرات غير مستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ٩-١)
١١,٤٩٨,٨٠٢	١٢,٤٧٥,٥٦٣	تأثيرات مستخدمة - الجزء المتداول (إيضاح ٩-٢)
٩,٥٦٢,٢٥٨	١١,٦١١,٠١١	دفعات مقدّمة لموردين
٤,٥٠٩,٣٩٥	٧,٧٠٨,١٠٣	مصرفات أخرى مدفوعة مقدماً
٣,٦٢١,٣٠٦	٣,٧٣٧,٧٨٣	موجودات متداولة أخرى
٢,٣٨٢,٩٤٠	٢,٥٥١,٩٢٦	سلف لموظفين
٤١,١١٨,٧٠٧	-	مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك*
١٥١,٦٣٢,١٠٧	١٠٥,٠١٨,٩٧٢	
(٤٨٤,٥٣٠)	(٢,٩٣٥,٤٤١)	يخصم: انخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين**
(٦٣٣,٧٦٤)	(٦٩٩,٢٥٥)	يخصم: انخفاض في قيمة موجودات متداولة أخرى**
١٥٠,٥١٣,٨١٣	١٠١,٣٨٤,٢٧٦	

(* مستحق من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك)

كان هناك خلاف قائم بين المجموعة وهيئة الزكاة والضرائب والجمارك (الهيئة) يعود إلى عام ٢٠٢٠، حيث قامت الهيئة بإعادة تقييم إقرارات ضريبة القيمة المضافة المقدمة من المجموعة لعامي ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م. وكان الخلاف يتمثل في قيام الهيئة بإخضاع الرواتب والرسوم الحكومية الخاصة بالعاملين الذين تم إعاره خدماتهم لعملاء المجموعة لضريبة القيمة المضافة بالمخالفة للوائح ضريبة القيمة المضافة واللجنة التنفيذية والدليل الإرشادي لتطبيق ضريبة القيمة المضافة على مزايا الموظفين، مما أدى إلى فروقات ضريبة القيمة المضافة بمبلغ وقدره ٢١,٩٥٥,٠٨٩ ريال سعودي.

وبناء على رفض الهيئة للاعتراضات المقدمة من المجموعة علي إعادة التقييم المذكور أعلاه، قررت الإدارة تعديل إقرارات ضريبة القيمة المضافة التي لم يتم تقييمها بعد من قبل الهيئة للفترة من يناير ٢٠٢٠ إلى فبراير ٢٠٢١ لتجنّب المجموعة أي مخاطر قد تنتج عند البت في الخلاف بشكل نهائي وسددت فروقات ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٢٦,٤٨٩,٩٥٤ ريال سعودي.

تقدمت المجموعة بتظلم من قرار الهيئة لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية (الأمانة)، وبعد المرور بكافة مراحل التفاوضي بين المجموعة والهيئة، صدر قرار الأمانة النهائي خلال عام ٢٠٢٢ م لصالح المجموعة وتم إلغاء إعادة التقييم التي أجرته الهيئة على الإقرارات الضريبية المقدمة من المجموعة.

خلال عام ٢٠٢٣، وبناءً على قرار الأمانة، استردت المجموعة جميع المبالغ التي سبق أن دفعتها كفروقات ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٤٨,٤٤٥,٠٤٣ ريال سعودي.

(**) الحركة في خسارة الانخفاض خلال السنة كما يلي:

الإجمالي	موجودات متداولة أخرى	دفعات مقدمة للموردين	
١,١١٨,٢٩٤	٦٣٣,٧٦٤	٤٨٤,٥٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٥١٦,٤٠٢	٦٥,٤٩١	٢,٤٥٠,٩١١	المكون خلال السنة
-	-	-	ذمم مشطوبة خلال السنة
٣,٦٣٤,٦٩٦	٦٩٩,٢٥٥	٢,٩٣٥,٤٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	موجودات متداولة أخرى	دفعات مقدمة للموردين	
١,١١٠,٨٩٩	٦٣٣,٧٦٤	٤٧٧,١٣٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٢٢,٢١٦	-	٩٢٢,٢١٦	المكون خلال السنة
(٩١٤,٨٢١)	-	(٩١٤,٨٢١)	ذمم مشطوبة خلال السنة
١,١١٨,٢٩٤	٦٣٣,٧٦٤	٤٨٤,٥٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

جميع الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة يتم تسعيرها على أساس تجاري بحت ويجب تسويتها نقداً. جميع هذه الأرصدة غير مضمونة، حيث لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات.

فيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي أجرتها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

(أ) مكافأة موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٣٧٧,٦٣٢	١٠,٣٠٣,٣٢٢	رواتب الموظفين ومنافع أخرى قصيرة الأجل
٣٣٨,٧٩٨	٤٢٨,١٢٦	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
-	٣٨٧,٤٦٥	حوافز طويلة الأجل
<u>٨,٧١٦,٤٣٠</u>	<u>١١,١١٨,٩١٣</u>	

(ب) مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٤٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٩٥٩,٠٠٠	٥٦٢,٠٠٠	بدلات ومكافآت الأعضاء في لجان مجلس الإدارة
<u>٢,٢٩٩,٠٠٠</u>	<u>٢,٧٦٢,٠٠٠</u>	

(ج) المعاملات التجارية مع الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي مبالغ معاملات الأعمال الهامة التي تم إجرائها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة كما يلي:

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مبالغ المعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة العيوني للاستثمار والمقاولات	مساهم ذو نفوذ مؤثر	إيرادات من تقديم خدمات العمالة	٥٩,٦٦٢,٩٢٣	١٩٥,٤٧٣,٤٢٧
		تكلفة عمالة مدفوعة	١١,٦٧٦,٧٤٧	٤٠,٠١٩,٩١٠

كما تتضمن المعاملات مع الأطراف ذوى علاقة خلال عام ٢٠٢٣ م مبالغ تكاليف الطرح العام الأولى لأسهم المجموعة والتي سددتها المجموعة بالنيابة عن المساهمين والبالغة ٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م : ٧,٤ مليون ريال سعودي) والتي تم تحصيلها بالكامل من عائدات الطرح.

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة - ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٢٩٢,٣٣٦	٣٨,٩٥٠,٠٩٤	شركة العيوني للاستثمار والمقاولات
٤٧,٣٦١,٧٧٣	٢٨,٩٨١,٠٧٢	أطراف ذوى علاقة آخرون
<u>٧٩,٦٥٤,١٠٩</u>	<u>٦٧,٩٣١,١٦٦</u>	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

تتمثل الاستثمارات المالية في الاستثمار في صندوق الراجحي للدخار والسيولة بالريال السعودي، والاستثمار في صكوك مصرف الراجحي. فيما يلي بيان بالحركة في الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٠,٣٨٧,٩٠٩	٤,٠٢٧,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠١٠,٢١٢	إضافات خلال السنة
(٤٣,٥٠٧,٥٢٢)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
١٤٧,١١٣	١,٢٥٢,٠٣٩	التغير في القيمة العادلة
<u>٤,٠٢٧,٥٠٠</u>	<u>٦٥,٢٨٩,٧٥١</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٥,٢٩٩,٦٦٠	٨١,٢٠١,٦١٣	نقد لدى البنوك
٨١,٢٩٨	٢٥٥,٩٠٤	نقد في الصندوق
<u>٥٥,٣٨٠,٩٥٨</u>	<u>٨١,٤٥٧,٥١٧</u>	

١٦. رأس المال

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

وافقت الجمعية العامة للشركة بإجتماعها المنعقد في ٣٠ مايو ٢٠٢٢م على زيادة رأس مال شركة الموارد للقوى البشرية من ١٠٠ مليون ريال سعودي الى ١٥٠ مليون ريال سعودي بزيادة قدرها ٥٠ مليون ريال سعودي وقد تم تمويل تلك الزيادة من خلال تحويل مبلغ ٢٠ مليون ريال من حساب الإحتياطي الإتفاقي ومبلغ ٣٠ مليون ريال من حساب الأرباح المبقاة.

١٧. الإحتياطيات

١٧-١ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تجنيد ١٠٪ على الأقل من صافي أرباحها السنوية للإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.
إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

١٧-٢ الإحتياطي الاتفاقي

تم تكوين الإحتياطي الإتفاقي بموجب موافقات الجمعيات العامة للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢١م و ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حيث تم تجنيد مبلغ ١٢,٢٨٥,١٨٣ ريال سعودي ومبلغ ٧,٧١٤,٨١٧ ريال سعودي على التوالي من الأرباح المحققة خلال عامي ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م ليصبح رصيد الإحتياطي في نهاية عام ٢٠٢١م مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢م تم استخدام كامل الرصيد في زيادة رأس مال شركة الموارد للقوى البشرية (إيضاح ١٦).

١٨. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، أي ما يعادل ١ ريال سعودي للسهم، والتي تستحق للمساهمين المسجلين لدى المجموعة بتاريخ انعقاد الجمعية، وتم سدادها بالكامل في أبريل ٢٠٢٣م.

كما وافقت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣م على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي، بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم، والتي تستحق للمساهمين المسجلين لدى مركز الإيداع في نهاية يوم التداول الثاني لاجتماع الجمعية العامة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مطلوبات منافع الموظفين

تطبق 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 بالتزامات سداد المنافع عند استحقاقها. (أ) يعرض الجدول أدناه الحركة في مطلوبات منافع الموظفين خلال السنتين ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,٥٨٤,٧٩٨	٢٥,٦٠٢,٤٥٧	كما في ١ يناير
٧,٤٦٠,١٥٦	٤٥,٣٩٠,٢١٠	المدرجة في الربح أو الخسارة
٦١٤,٠٣٤	١,٩٠٢,٦١٣	تكلفة الخدمة الحالية
(٦,٠٠٢,٣٢٢)	(١٦,٠٩٢,٠١٠)	مصروف الفائدة
(٤,٠٥٤,٢٠٩)	٩,٥٣٥,٦٠٢	مدفوعات وتسوية
٢٥,٦٠٢,٤٥٧	٦٦,٣٣٨,٨٧٢	المدرجة في الدخل الشامل الآخر
		خسائر / (أرباح) إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
		كما في ٣١ ديسمبر

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بمطلوبات منافع الموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٤٦٠,١٥٦	٤٥,٣٩٠,٢١٠	تكلفة الخدمة الحالية
٦١٤,٠٣٤	١,٩٠٢,٦١٣	مصروف الفائدة
-	(٣٩,٣٠٦,٩٦٩)	يخصم: حقوق التعويضات (إيضاح ١٠)
٨,٠٧٤,١٩٠	٧,٩٨٥,٨٥٤	إجمالي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة
٤,٠٥٤,٢٠٩	(٩,٥٣٥,٦٠٢)	إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
-	٩,٠٨٧,٧٧٥	يخصم: حقوق التعويضات (إيضاح ١٠)
٤,٠٥٤,٢٠٩	(٤٤٧,٨٢٧)	إجمالي المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر

(ب) الاقتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
%٤,١	%٤,٦	معدل الخصم
%٣,٤	%٤,٤	معدل الزيادات في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

المتوسط المرجح لمدة التزام منافع التقاعد للموظفين هو ٥ سنوات.

(ت) تحليل الحساسية للاقتراضات الاكتوارية

يستند تحليل الحساسية إلى تغيير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية فمن غير المحتمل حدوث ذلك، وقد ترتبط التغييرات في بعض الافتراضات ببعضها.

وعند حساب حساسية التزامات المنافع المحددة للاقتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مكافأة نهاية الخدمة.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مطلوبات منافع الموظفين (يتبع)

(ت) تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية (يتبع)

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم
٢٤,٢٩٩,٣٤٢	٦٤,٤٨١,٦٣٧	زيادة بنسبة ١٪
٢٧,٠٧٣,٦٧٥	٧٠,٤٠٩,١١٤	نقص بنسبة ١٪
٢٧,١٦٧,٤٨٨	٧٠,٦٣٥,٤٥١	معدل الزيادة المستقبلية في الراتب
٢٤,١٩٣,١١٩	٦٤,٢٢٥,٢٤٥	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

(ث) ملف الاستحقاقات:

فيما يلي الدفعات المتوقعة غير المخصصة في السنوات المقبلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة
٥,١٦٩,٥٧٦	١٥,٢٣٢,٤٤٧	ما بين ٢ الى ٥ سنوات
١٠,٠٩٩,٠٦٢	٢٨,٩١٢,٤٩٤	ما بين ٦ الى ١٠ سنوات
٧,٠٨٣,٠٥٨	١٧,٨٢٩,٥٣٧	ما بين ١١ سنة وأكثر
٨,٩١٢,٩٩٦	١٦,٤٠٤,٠٩٥	

٢٠. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣,٣٤٩,٩٢٣	٨٦,٠٤٦,١٩٨	إجازات وتذاكر طيران مستحقة
٤٣,٣٠٩,٠٢٣	٣٠,٣٩٦,٩٥٨	رواتب ومكافآت مستحقة
٢٦,٩٩٦,٣١٠	٢٧,٠١٥,٩٢٤	مطلوبات عقود
١٠,٩٧٥,٢٦٥	٩,٣٦٩,٩٠٢	ذمم دائنة تجارية
١٢,٩١٨,٨٨٩	٧,٨٨٦,٧٢٩	ضريبة القيمة المضافة
١,٣٩٠,٧١٩	١,٨٩٦,٧٠٢	عمولات مستحقة
١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٩٠٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء ولجان مجلس الإدارة
١,٨١٦,٦٩١	٢,٠٠٠,٤٥٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,١٩٣,٤٧٢	٤,٦٠٨,٨١٢	أخرى
١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	١٧٢,١٢٧,٦٨٣	

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

٢١. الزكاة

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

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٧٨٧,٩٦١	٨,٤٦٣,٣٤٦	كما في ١ يناير
٨,٠٩٧	-	فروقات السنة السابقة
(٦,٥٩٢,٠٩٦)	(٨,٢٠٣,٨٩١)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٨,٢٥٩,٣٨٤	٩,٩٩٠,٨٨٥	المحمل للسنة
٨,٤٦٣,٣٤٦	١٠,٢٥٠,٣٤٠	كما في ٣١ ديسمبر

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. 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 بفروقات زكوية مجموعها ٢,٠٦٩,٠٢٠ ريال سعودي. تم اعتماد ودفع مبلغ ٩٩٤,٣٢٩ ريال سعودي من قبل الشركة، واعترضت على باقي المطالبة. قبلت الهيئة بعض البنود بمبلغ إجمالي قدره ٥٠٢,٤٦٧ ريال سعودي ورفضت الاعتراض على بنود أخرى بمبلغ إجمالي قدره ٥٧٢,٢٢٤ ريال سعودي، وبناءً على ذلك قامت المجموعة بتصعيد الخلاف إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (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 بنود أخرى. تم استلام القرارات الرسمية في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م وتم تقديم مذكرة الاستئناف إلى لجنة الاستئناف في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ م.

في أكتوبر ٢٠٢٣ صدر قرار لجنة الاستئناف والذي كان لصالح المجموعة في بنود تعادل ٥٢٠,٠٠٠ ريال من إجمالي مبلغ النزاع، والحكم لصالح الهيئة بمبلغ ٥٢,٢٢٤ ريال. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم يتم استلام الربوط النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م.

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

استلمت الشركة التابعة، شركة مساند المرافق للصيانة والنظافة الربط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٨ م بفروقات 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 التظلم ضد قرار الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية (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 سبتمبر ٢٠٢٣ م صدر قرار لجنة الاستئناف لصالح الشركة بإجمالي مبلغ النزاع. في ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة التابعة الربط الزكوي النهائي لعام ٢٠٢٠ م بفارق زكاة قدره ٨,٠٩٧ ريال سعودي، وقامت الإدارة باعتماد المبلغ ودفعه. حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم يتم استلام الربوط النهائية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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.

٢٢. الإيرادات

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات حسب نوع القطاع والعمل ومدة العقود:

نوع القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦١٩,٥٢٧,٠١١	٨٦٠,٤٥٦,٩٣٤	قطاع الشركات
٢٠٣,٦٧٦,١٤٦	٢٥٥,٥٦٦,٩٢٢	قطاع الأفراد
١٢١,٥٢٦,٢١٩	١٤٤,٨٨٥,٣٩٣	قطاع العمل بالساعة
٩٤٤,٧٢٩,٣٧٦	١,٢٦٠,٩٠٩,٢٤٩	

نوع العمل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٣٢,١١٣,٢٤٢	٤٤٧,٩٢٦,٣٦٠	إنشاءات
٣٢٥,٢٠٢,٣٦٥	٤٠٠,٤٥٢,٣١٥	أفراد
٩٦,٧٠٠,٨١٧	١٠٢,٩١٥,٦٨٣	التشغيل والصيانة
١٠٧,٨٨٢,٠٧٢	٩٤,٩٩٨,٨٥٤	الضيافة
٦٥,٩٥١,٢١٨	٧٥,٤٢٢,٦٨٩	تجاري وخدمي
٥١,٥٧٤,٠٧٥	٦١,٦٣٩,٤٢٥	الرعاية الصحية
٣٧,٤٨٥,٠٨٠	٤٦,٠٩٠,٣٥٣	تصنيع
٢٦,١٧٢,٦٩٢	٣٠,١٩٠,٣٢٣	نقل
١,٦٤٧,٨١٥	١,٢٧٣,٢٤٧	أخرى
٩٤٤,٧٢٩,٣٧٦	١,٢٦٠,٩٠٩,٢٤٩	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات (يتبع)

مدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أكثر من سنة سنة وأقل
٦٦٣,٣٩٢,٩٢٩	٩٠٤,٣٧٥,٠٣٣	
٢٨١,٣٣٦,٤٤٧	٣٥٦,٥٣٤,٢١٦	
٩٤٤,٧٢٩,٣٧٦	١,٢٦٠,٩٠٩,٢٤٩	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩٨,١١٥,٧٤٠	٨٠٧,٣٠٨,٣٤٩	رواتب ومنافع موظفين
١٨١,٢٣١,٥٢٢	٢٥٨,٣٧٤,٩٠٨	تأثيرات وتصاريح عمل وتكاليف التوظيف
١٣,١٢٣,٧٨٣	١٦,٦٠٥,٨٠٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٣,٧٧٣,٤٥٣	٤,٦٦٠,٥٠٥	منافع عامة
٣,٥٥٢,٧٥١	٤,٣١٥,٨٤٠	رسوم بنكية
٣,٥٣٢,١٦٩	٣,٧٠٥,٩٠٢	مصروفات إعاشة
١,٦٠٤,٣١٧	١,٥٩٥,١٢٢	تكاليف إقامة
٩٤٣,٩٥٧	١,٥٣٩,٦٨٩	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٦ و ٧)
٩,١٦٥,١٩٧	١٧,٤٧٠,٦٧٦	مصروفات تشغيلية أخرى
٨١٥,٠٤٢,٨٨٩	١,١١٥,٥٧٦,٧٩٦	

٢٤. مصروفات بيع وتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٧٢,٠٠١	٨,٥٠٨,٨٥٥	رواتب ومنافع موظفين
٢,٥٧٦,٢٢٠	٢,٩٢٩,٦٣٤	دعاية وإعلان
٢٣٠,٩٦٦	٢٤٨,٢١١	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٦ و ٧)
-	٢٢٣,٦٠٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٥٨,٦٧٦	١٣٣,٠٧٣	سفر وانتقالات
٣٠٤,٢٣٨	١٠٤,٢٧٩	مصروفات بيع وتسويق
٤١,٢١٤	٦٣,٤٢٣	منافع عامة
٥٨٧,٦٩٨	١٤٨,٦٥٣	أخرى
١٣,٢٧١,٠١٣	١٢,٣٥٩,٧٢٨	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٩٥٩,٨٠٥	٢٠,٢٠١,٩١٣	رواتب ومنافع موظفين
٢,٤٤٩,٠٠٠	٢,٩٠٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات لجان مجلس الإدارة
١,٤٣٦,٢٢٧	٢,٠٧١,٣٠٦	خدمات فنية وخدمات وأخرى
١,٢١٠,٢٨٧	١,٦٨٦,٨٤٥	رسوم برمجيات وتراخيص
١,٢٣١,١٩٣	١,٢٧٨,٤١٩	أتعاب مهنية واستشارية
٩٧٢,٥٢٣	٩٣٧,٢٣١	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٦ و ٧)
٥٢٧,٩٢٦	٧٦١,٩٧٠	رسوم حكومية واشتراكات
٨٣٠,٢٠٠	٧١٨,٧٥٨	منافع عامة
٣٦٤,٣٢٢	٥١٤,٦١٠	إصلاح وصيانة
١١٨,٥٥٥	٢٣٢,٩٩٦	قرطاسية ومطبوعات
١٦٥,٦٥١	٢٠٨,٤٣٥	مصاريق بنكية
٥٥,٩٢٧	٥٨,٧٤٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١,٢٨٣,٣٣٧	١,٨١١,٧٣٩	أخرى
٢٩,٦٠٤,٩٥٣	٣٣,٣٨٨,٩٦٧	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣٠,٤٤٨	١,٨٣٧,٠٣٤	دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
١٤٧,١١٣	١,٤٩٩,٨٨٣	أرباح من الاستثمارات في صناديق الاستثمار
٦٦٦,٩٠٢	٨٦٧,٤٩٥	إيرادات من مقاصف سكن العمالة
٣١٠,٨٦٤	٣٨٥,٧٧٣	أخرى
٥٤,٩٧٦	١٠٦,٦٢٣	أرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات و موجودات غير ملموسة
١,٨١٠,٣٠٣	٤,٦٩٦,٨٠٨	

٢٧. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥,٩٨٧,٣٧١	٨٨,٧٦٦,٩٨٥	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٠٧	٥,٩٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

٢٨. 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 تتوفر 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 والسعودية للشركات التي تمتد 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.

العميل الرئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تمثل الإيرادات من عميل واحد من قطاع الشركات حوالي ١٥,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١,٥٨٪) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
١,٢٦٠,٩٠٩,٢٤٩	١٤٤,٨٨٥,٣٩٣	٢٥٥,٥٦٦,٩٢٢	٨٦٠,٤٥٦,٩٣٤	الإيرادات
(١,١١٥,٥٧٦,٧٩٦)	(١١٨,٦٢١,٠٥٤)	(٢٤٣,٤٨٨,١٤٦)	(٧٥٣,٤٦٧,٥٩٦)	تكلفة الإيرادات
١٤٥,٣٣٢,٤٥٣	٢٦,٢٦٤,٣٣٩	١٢,٠٧٨,٧٧٦	١٠٦,٩٨٩,٣٣٨	مجموع الربح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
الإجمالي	قطاع العمل بالساعة	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٩٤٤,٧٢٩,٣٧٦	١٢١,٥٢٦,٢١٩	٢٠٣,٦٧٦,١٤٦	٦١٩,٥٢٧,٠١١	الإيرادات
(٨١٥,٠٤٢,٨٨٩)	(٨٩,٧٨٤,٩١٣)	(١٨٢,٩٢٩,٨٨٢)	(٥٤٢,٣٢٨,٠٩٤)	تكلفة الإيرادات
١٢٩,٦٨٦,٤٨٧	٣١,٧٤١,٣٠٦	٢٠,٧٤٦,٢٦٤	٧٧,١٩٨,٩١٧	مجموع الربح

نظراً لاعتماد نشاط المجموعة على خدمات القوى العاملة والتي تقدم بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وعدم صلته المباشرة بموجودات ومطلوبات المجموعة، فإن من غير الممكن وغير العملي الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات الأعمال.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المعلومات القطاعية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيرادات / (مصاريف) غير موزعة مجمل الربح
١٢٩,٦٨٦,٤٨٧	١٤٥,٣٣٢,٤٥٣	
(١٣,٢٧١,٠١٣)	(١٢,٣٥٩,٧٢٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٩,٦٠٤,٩٥٣)	(٣٣,٣٨٨,٩٦٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤٠٨,٢٥٣)	(٦٨٢,٩٣٦)	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٩٢٢,٢١٦)	(٢,٥١٦,٤٠٢)	خسارة الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة
(١,٠٣٥,٥٠٣)	(٢,٣٢٣,٣٥٨)	مصروفات تمويلية
١,٨١٠,٣٠٣	٤,٦٩٦,٨٠٨	إيرادات أخرى
٨٤,٢٥٤,٨٥٢	٩٨,٧٥٧,٨٧٠	الربح من العمليات قبل الزكاة
(٨,٢٦٧,٤٨١)	(٩,٩٩٠,٨٨٥)	مصروف الزكاة
٧٥,٩٨٧,٣٧١	٨٨,٧٦٦,٩٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

٢٩. الالتزامات والارتباطات المحتملة

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 لاشيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: 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.

٣٠. إدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

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

يتم إجراء مقاصصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم إجراء مقاصصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

مخاطر السوق

تتمثل 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.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تدير 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 الأسعار الأخرى

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تحتفظ المجموعة ببعض الأوراق المالية لغرض المتاجرة. لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر أسعار السوق الأخرى.

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسائر مالية. لا ترى المجموعة أن هناك مخاطر هامة من الأرصد 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 يتراوح من BBB و اعلي. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي يتأثر بالخصائص الفردية لكل عميل، ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية للصناعة التي يعمل فيها العميل. 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 الأرصد المشكوك في تحصيلها والذي يعتمد على معلومات العميل وتواريخ الدفع السابقة. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء الحاليين بصورة منتظمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٩,٤٥٦,٦٦٣	١٧٥,٧٦٠,٦٥١	ذمم مدينة تجارية
٧٩,٦٥٤,١٠٩	٦٧,٩٣١,١٦٦	ذمم اطراف نوى علاقة
٢٣٩,١١٠,٧٧٢	٢٤٣,٦٩١,٨١٧	
(٢٨,٨١٠,٠٤٢)	(٢٩,٠٤٧,٦٣١)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٠,٣٠٠,٧٣٠	٢١٤,٦٤٤,١٨٦	

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

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٧٦,٦٣٢	١٥٦,١٧٤,١٩٨	%١,٩٧	متداولة (ليست متأخرة السداد)
٥٩٩,٢٠٩	١٧,٣٦٨,٣٦٩	%٣,٤٥	متأخرة السداد من ١-٣٠ يوماً
٤٩٣,٨٩٤	٩,٨٥٨,١٦١	%٥,٠١	متأخرة السداد من ٣١-٦٠ يوماً
٤٩١,٨٢٠	٧,٢١١,٤٣٧	%٦,٨٢	متأخرة السداد من ٦١-٩٠ يوماً
٢,٠٧٩,٧٥٢	١٥,٢٦٩,٨٣٨	%١٣,٦٢	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
٣,٣٠٥,٧٩٢	١٠,٧٩٦,١٨٤	%٣٠,٦٢	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
١٩,٠٠٠,٥٣٢	٢٧,٠١٣,٦٣٠	%٧٠,٣٤	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٩,٠٤٧,٦٣١	٢٤٣,٦٩١,٨١٧		

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٩٥,٧٠٨	١٥٤,٤٠٣,٧٤٦	%١,٩٧	متداولة (ليست متأخرة السداد)
٧٧٤,٢٣٨	٢٢,٤٤١,٦٧١	%٣,٤٥	متأخرة السداد من ١-٣٠ يوماً
٤٠٠,٣٩٨	٧,٩٩١,٩٧٣	%٥,٠١	متأخرة السداد من ٣١-٦٠ يوماً
٤٠٥,٣٩٣	٥,٩٤٤,١٨٤	%٦,٨٢	متأخرة السداد من ٦١-٩٠ يوماً
١,١١٥,١٣٦	٨,١٨٧,٤٨٦	%١٣,٦٢	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
١,٣٠٤,٦٧٠	٤,٢٦٠,٨٤٣	%٣٠,٦٢	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
٢١,٩١٤,٤٩٩	٣٥,٨٨٠,٨٦٩	%٦١,٧٦	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٢٨,٨١٠,٠٤٢	٢٣٩,١١٠,٧٧٢		

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد وما في حكمه ذمم مدينة تجارية مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٨١,٤٥٧,٥١٧	
٢١٠,٣٠٠,٧٣٠	٢١٤,٦٤٤,١٨٦	
٤٧,١٢٢,٩٥٣	٦,٢٨٩,٧٠٩	
٣١٢,٨٠٤,٦٤١	٣٠٢,٣٩١,٤١٢	

يعرض الجدول التالي تحليلاً لجودة الائتمان للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

بالتكلفة المطفأة				
الخسائر الائتمانية	المتوقعة على مدى الحياة - غير منخفضة القيمة	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	٦٥,٢٨٩,٧٥١	BBB+ إلى A1 القيمة الدفترية
-	-	-	٦٥,٢٨٩,٧٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	٤,٠٢٧,٥٠٠	BBB+ إلى A1 القيمة الدفترية
-	-	-	٤,٠٢٧,٥٠٠	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات ما 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 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 تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

ولهذا الغرض، قامت المجموعة بالاحتفاظ بالحدود الائتمانية لدى بنوك تجارية مختلفة من أجل تلبية متطلبات السيولة لديها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى المجموعة تسهيل تمويل بنكي غير مستخدم بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٦ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة وطويلة الأجل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

استحقاق التدفقات النقدية التعاقدية				التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
الإجمالي	أكثر من سنة إلى ٣ سنوات	أكثر من سنة إلى ٣ سنوات	أقل من سنة			
٧,١٦٣,٣٩٢	-	-	٧,١٦٣,٣٩٢	٧,١٦٣,٣٩٢	٧,١٦٣,٣٩٢	تأمينات محتجزة ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٢,١٢٧,٦٨٣	-	-	١٧٢,١٢٧,٦٨٣	١٧٢,١٢٧,٦٨٣	١٧٢,١٢٧,٦٨٣	مطلوبات عقود الإيجار ضمانات وكلاء التوظيف
٤٣,٠٤٦,٥٤٥	٥,٤٩٥,٤٠٠	٢١,١٣٠,١٠٩	١٦,٤٢١,٠٣٦	٤٣,٠٤٦,٥٤٥	٤٠,٧٢٨,٠٢٤	
١,٠٢٣,٤٨١	-	١,٠٢٣,٤٨١	-	١,٠٢٣,٤٨١	١,٠٢٣,٤٨١	
٢٢٣,٣٦١,١٠١	٥,٤٩٥,٤٠٠	٢٢,١٥٣,٥٩٠	١٩٥,٧١٢,١١١	٢٢٣,٣٦١,١٠١	٢٢١,٠٤٢,٥٨٠	

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

استحقاق التدفقات النقدية التعاقدية				التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	المطلوبات المالية
أقل من سنة	أكثر من سنة إلى أكثر من ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات إلى ٥ سنوات	الإجمالي			
٧,٠١٤,٦٣٤	-	-	٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٠١٤,٦٣٤	٧,٠١٤,٦٣٤	تأمينات محتجزة
١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	-	-	١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢١,٨٤٨,٩١٢	٩٩٢,٥٠٠	٩,٠٢٦,٣٩٥	١١,٨٣٠,٠١٧	٢١,٨٤٨,٩١٢	٢٠,٨٢٨,٨٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٧٨,٣٢٩	-	١,١٧٨,٣٢٩	-	١,١٧٨,٣٢٩	١,١٧٨,٣٢٩	ضمانات وكلاء التوظيف
١٧٧,٩٨٧,١٦٧	٩٩٢,٥٠٠	١٠,٢٠٤,٧٢٤	١٦٦,٧٨٩,٩٤٣	١٧٧,٩٨٧,١٦٧	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 يتم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٥,٢٨٩,٧٥١	-	-	٦٥,٢٨٩,٧٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٠٢٧,٥٠٠	-	-	٤,٠٢٧,٥٠٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				

الموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٩,١١٠,٧٧٢	٢٤٣,٦٩١,٨١٧
٥٥,٣٨٠,٩٥٨	٨١,٤٥٧,٥١٧
٢٩٤,٤٩١,٧٣٠	٣٢٥,١٤٩,٣٣٤

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية

نقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٠١٤,٦٣٤	٧,١٦٣,٣٩٢
١,١٧٨,٣٢٩	١,٠٢٣,٤٨١
١٤٧,٩٤٥,٢٩٢	١٧٢,١٢٧,٦٨٣
١٥٦,١٣٨,٢٥٥	١٨٠,٣١٤,٥٥٦

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

تأمينات محتجزة

ضمانات وكلاء التوظيف

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

١٥٤,٩٥٩,٩٢٦	١٧٩,٢٩١,٠٧٥
١,١٧٨,٣٢٩	١,٠٢٣,٤٨١
١٥٦,١٣٨,٢٥٥	١٨٠,٣١٤,٥٥٦

الجزء المتداول من المطلوبات المالية

الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية

إجمالي المطلوبات المالية

شركة الموارد للقوى البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. 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 م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١١,٠٣٢,٨٨٦	٢٩٧,٦٣١,٧٩٢	اجمالي المطلوبات
(٥٥,٣٨٠,٩٥٨)	(٨١,٤٥٧,٥١٧)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٥٥,٦٥١,٩٢٨	٢١٦,١٧٤,٢٧٥	صافي الدين المعدل
٢٩٣,٠٦٥,٧٠٢	٣٤٣,٨٨٤,٨٦٠	اجمالي حقوق الملكية
٠,٥٣	٠,٦٣	نسبة صافي الدين المعدل من حقوق الملكية

٣١. 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 أولاً 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. بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس هيئة السوق المالية الموافقة على طلب المجموعة تسجيل أسهم المجموعة وطرح ٤,٥ مليون سهم للاكتتاب العام في السوق الرئيسية، وهو ما يمثل ٣٠٪ من إجمالي أسهم المجموعة. في ١٩ يونيو ٢٠٢٣، بدأ تداول أسهم المجموعة في تداول كشركة مساهمة. بخلاف ما ورد أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة أنه لم تكن هناك أحداث هامة جوهرية.

٣٢. أحداث لاحقة

وافق مجلس إدارة المجموعة باجتماعه المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م على توزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي عبارة عن ١ ريال سعودي لكل سهم وستكون أحقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية ثاني يوم تداول يلي ٢ إبريل ٢٠٢٤ م. بخلاف ما ورد أعلاه، تعتقد إدارة المجموعة أنه لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م).