

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص المراجع المستقل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الصفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(١/١)

إلى السادة / مساهمي شركة تمكين للموارد البشرية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تمكين للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م،
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
 - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م من قبل مراجع آخر، وقد أصدر استنتاج غير معدل بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٢٥ م.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣

الرياض: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٥ مايو ٢٠٢٦ م



الخبر

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص.ب: 4636
الخير 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 2833
فاكس: +966 12 652 2834
ص.ب: 5651
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص.ب: 69550
الرياض 11557

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غيرمراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٥,٣٩٨,٤١٠	٣٣,٦٩١,٧٥٣	٥	ممتلكات ومعدات
١١,٦٠٠,٠٩١	١١,٩٨٢,٧٥٠	٦	أصول غير ملموسة
١٥,٩٤٥,٨٢٥	١٥,٦٣٩,٠٢٩	٧	أصول حق الاستخدام
١٠,٣٠٠,٠٠٠	١٠,٣٠٠,٠٠٠		تأمين نقدي عن خطاب ضمان
٤,٧٨٢,٥٠٧	٣,٤٩٠,٦٥٢	٨	تأثيرات مستخدمة - الجزء غير المتداول
١٢,٨٨٥,٤٠٨	١٠,١٩٦,٥٥٩	٩	مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً - الجزء غير المتداول
٣,١٣٠,٣١٤	٤,٠٢٨,٥٦٧	١٥	مزايًا موظفين قابلة للاسترداد من العملاء
٩٤,٠٤٢,٥٥٥	٨٩,٣٢٩,٣١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨٥,٤٢٤,١٨٠	١٨٢,٠٧٨,٩٧١	١٠	مدينون تجاريون، صافي
٦٩,١٨٢,٤٣٩	٦٨,٣٢٦,٦٦٩	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي
١٣,١٠٨,٤٦٢	١٣,٠٣٦,٢١١	٨	تأثيرات مستخدمة - الجزء المتداول
٢٠,٨٩٢,٠٠٠	٢٠,٣٨٨,٠٠٠	١٢	تأثيرات متاحة
١,٩٨٣,٥٢٩	١,٨٨٥,٩٠١	٢٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦	٢٢٤,٨٨٦,٧٨١	١٤	نقد وما في حكمه
٥٠٠,٥٣٨,٢٩٦	٥١٠,٦٠٢,٥٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٥٩٤,٥٨٠,٨٥١	٥٩٩,٩٣١,٨٤٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٦,٦٨٨,٤٢٣	٨٢,٢٩٠,١٠١		أرباح مبقاة
٣٥١,٦٨٨,٤٢٣	٣٤٧,٢٩٠,١٠١		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٣,٢٠٢,٦٤٢	٣,٣٨١,٩٣٦	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥٤,٨٩١,٠٦٥	٣٥٠,٦٧٢,٠٣٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨,٥٣٠,٠٤٠	٢٨,٢٤٦,٢٤١		تأمينات محتجزة - الجزء غير المتداول
٩,٣٢٠,٢١٦	٥,٧٦٥,٥٢٩	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢٩,٨٥٤,٤١٨	٣٢,٩٩٣,٠٧٣	١٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
٧٧,٧٠٤,٦٧٤	٦٧,٠٠٤,٨٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦,٦٥٧,٠٩٧	٤,٨٥٢,٤٧٠		دائنون تجاريون
٣٣,٣٢٧,٥٠٧	٣٠,٤١٤,٧٦٢		التزامات عقود
٣,٧٧٥,٤٨٧	١١,١١١,٤٩٧		تأمينات المحتجزة - الجزء المتداول
١٠٢,٠٥٤,٥٥٢	١١٤,٦٧٤,٠٧٢	١٦	مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى
٥,٨٩٢,٠٣٢	٨,٧١٨,٧٢٨	٧	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٠,٢٧٨,٤٣٧	١٢,٤٨٣,٤٣٤	١٧	زكاة مستحقة
١٦١,٩٨٥,١١٢	١٨٢,٢٥٤,٩٦٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٣٩,٦٨٩,٧٨٦	٢٤٩,٢٥٩,٨٠٦		مجموع الالتزامات
٥٩٤,٥٨٠,٨٥١	٥٩٩,٩٣١,٨٤٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	٢٠	إيرادات من العقود مع العملاء
(١٩٣,٧٨٢,٥٨٤)	(٢٢٣,٢٩٩,٧٩٢)		تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٩,٠٣٣,٧٨٦	٤٢,٨٨٢,٤٥٥		إجمالي الربح
(٢,١٥٧,٣٩٧)	(٤٨٧,٤٣٧)		مصاريف تسويقية
(١٧,٤٠٣,٨٨٠)	(١٧,٢٠٩,٦٥١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٧٥,٢٢٥)	٥٤٤,٠٢٥	١٠	عكس (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥,١٩٧,٢٨٤	٢٥,٧٢٩,٣٩٢		الربح التشغيلي
٥٢٧,١١٤	٥٢,١٢٠	٢١	دخل غير تشغيلي آخر، صافي
٢,٨٠٠,١٦٧	٢,٩٣٢,٤٨٩		إيرادات تمويل
(٢٠٤,٠٦٦)	(٥٥٩,١٣٠)		تكاليف التمويل
٢٨,٣٢٠,٤٩٩	٢٨,١٥٤,٨٧١		الربح قبل الزكاة للفترة
(٢,٣١٧,٠٩٩)	(٢,٢٠٤,٩٩٧)	١٧	زكاة
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٢٥,٩٤٩,٨٧٤		صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر:
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة:
-	٣٠٦,٠٩٨	١٥	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	٣٠٦,٠٩٨		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٢٦,٢٥٥,٩٧٢		صافي الدخل الشامل للفترة
			صافي الربح للفترة العائد إلى:
٢٥,٦٢٦,١٢٠	٢٥,٧٧٠,٥٨٠		المساهمين في الشركة الأم
٣٧٧,٢٨٠	١٧٩,٢٩٤	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٢٥,٩٤٩,٨٧٤		صافي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢٥,٦٢٦,١٢٠	٢٦,٠٧٦,٦٧٨		المساهمين في الشركة الأم
٣٧٧,٢٨٠	١٧٩,٢٩٤	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٢٦,٢٥٥,٩٧٢		ربحية السهم المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم:
٠,٩٧	٠,٩٧	٢٢	الأساسية والمخفضة

الرئيس التنفيذي للمالية

محمّد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم				
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة	رأس المال
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:				
٣٥٤,٨٩١,٠٦٥	٣,٢٠٢,٦٤٢	٣٥١,٦٨٨,٤٢٣	٨٦,٦٨٨,٤٢٣	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٩٤٩,٨٧٤	١٧٩,٢٩٤	٢٥,٧٧٠,٥٨٠	٢٥,٧٧٠,٥٨٠	-
٣٠٦,٠٩٨	-	٣٠٦,٠٩٨	٣٠٦,٠٩٨	-
٢٦,٢٥٥,٩٧٢	١٧٩,٢٩٤	٢٦,٠٧٦,٦٧٨	٢٦,٠٧٦,٦٧٨	-
(٣٠,٤٧٥,٠٠٠)	-	(٣٠,٤٧٥,٠٠٠)	(٣٠,٤٧٥,٠٠٠)	-
٣٥٠,٦٧٢,٠٣٧	٣,٣٨١,٩٣٦	٣٤٧,٢٩٠,١٠١	٨٢,٢٩٠,١٠١	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:				
٣٥١,٥٧٦,٠٠٧	١,٨٧٢,٧٤١	٣٤٩,٧٠٣,٢٦٦	٨٤,٧٠٣,٢٦٦	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٣٧٧,٢٨٠	٢٥,٦٢٦,١٢٠	٢٥,٦٢٦,١٢٠	-
-	-	-	-	-
٢٦,٠٠٣,٤٠٠	٣٧٧,٢٨٠	٢٥,٦٢٦,١٢٠	٢٥,٦٢٦,١٢٠	-
٣٧٧,٥٧٩,٤٠٧	٢,٢٥٠,٠٢١	٣٧٥,٣٢٩,٣٨٦	١١٠,٣٢٩,٣٨٦	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي
فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد الشهري

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
		الأنشطة التشغيلية
٢٨,٣٢٠,٤٩٩	٢٨,١٥٤,٨٧١	الربح قبل الزكاة للفترة
		تعديلات لـ:
١,٨٢٣,١٢٩	١,٧٧٢,٣١٤	إهلاك ممتلكات ومعدات
٢٨٤,٧٩٧	٤٠٩,٨٤٩	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٣٦,٢٢٠	١,٦٤٣,٧٩٠	إهلاك أصول حق الاستخدام
٥,٥٣٤,٥١٣	٦,١١٠,١٠٦	إطفاء تأشيريات مستخدمة
٥,٥٩٣,٧٧٠	١٢,٧٨٥,٨٦٦	إطفاء مصاريف استقدام
٤,٢٧٥,٢٢٥	(٥٤٤,٠٢٥)	(عكس) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٧٧٨,٨٧٠	-	مخصص دفعات مقدمة موردين
٢٠٤,٠٦٦	٥٥٩,١٣٠	تكاليف تمويل
٢,٨١٦,٠٩٦	٣,٤٦٦,٩٥٥	التزام المنافع المحددة للموظفين
(٢,٨٠٠,١٦٧)	(٢,٩٣٢,٤٨٩)	أرباح من ودائع مربحة لأجل
(٣٦٥,٧٤٣)	-	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩٧,٦٢٨	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٤١,١٣٢,٦٧٩)	٣,٨٨٩,٢٣٤	مدنيون تجاريون
(١٣,٧٢٤,٨٠٩)	(٩,٣٠٩,٦١٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
(٢,٠٨٠,٠٠٠)	(٤,٢٤٢,٠٠٠)	تأشيريات متاحة
٤٠٧,٤٩٨	(٢,٩٤٧,٧٨٩)	تأمينات محتجزة
(١,٢٧٩,٧٣٦)	(١,٨٠٤,٦٢٧)	دائنون تجاريون
١١,٠٢٣,٣٦٦	١٢,٦١٩,٥٢٠	مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى
(١,٠٨٧,٢٥١)	(٢,٩١٢,٧٤٥)	التزامات العقود
١,١٢٧,٦٦٤	٤٦,٨١٥,٩٧٦	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨٩٦,٣٣٧)	(١,٢٨٠,٦٤٠)	التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٢٣١,٣٢٧	٤٥,٥٣٥,٣٣٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨٠,٤١٠)	(٦٥,٦٥٧)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٤٧,٩٧٩)	(٧٩٢,٥٠٨)	إضافات أصول غير ملموسة
٣,٠٢٦,٨٤٧	٣,٠٠٠,٨٥٤	متحصل من ودائع مربحة لأجل
(١,٣٨٨,٨١٦)	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٥٤,٥٥٩	-	متحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٦٤,٢٠١	٢,١٤٢,٦٨٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي
فارس صالح الجناكي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد الشهري

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
		الأنشطة التمويلية
(٢,٤١٠,٤٢٣)	(٢,٢٦٣,٩٣٠)	المدفوع من التزامات عقود الايجار
-	(٣٠,٤٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٤١٠,٤٢٣)	(٣٢,٧٣٨,٩٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٨٥,١٠٥	١٤,٩٣٩,٠٩٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠٨,٨٥٦,٢٠٧	٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٢٠٩,٣٤١,٣١٢	٢٢٤,٨٨٦,٧٨١	النقد وما في حكمه في ٣١ مارس
		معاملات غير نقدية:
(٧,٤١٢,٠٠٠)	(٤,٧٤٦,٠٠٠)	المحول من تأشيرات متاحة الى تأشيرات مستخدمة (إيضاح ١٢.٨)
(١,٦٧٧,٧٣٥)	(١,٣٣٦,٩٩٤)	أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٦٧٧,٧٣٥	١,٣٣٦,٩٩٤	التزامات عقود الايجار (إيضاح ٧)
٤٧٠,٣٧٩	٨٩٨,٢٥٣	مبلغ قابل للاسترداد من مزايا الموظفين (إيضاح ١٥)
-	(٣٠٦,٠٩٨)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد ابراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي
فارس صالح الحنكي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد الشهري

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

ان شركة تمكين للموارد البشرية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥١٧٤٩ بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠١٨ م). يتكون رأس مال الشركة من ٢٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية فيما يتعلق بالعمالة المنزلية والعمالة للقطاع العام والخاص والتعاقد المحلي بموجب خطاب وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (١٨٤١٦٢) تاريخ ١٥ رمضان ١٤٣٩ هـ.

إن المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، الطريق الدائري الشمالي، حي النفل، ص.ب. ٤١٤٣، الرمز البريدي ١٢٣٣٣.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وشركاتها التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً فيما بعد بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التقنيات المفتوحة للاتصالات وتقنية المعلومات
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ايلاف التخصصية للمقاولات
%٦٠	%٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة اراف الطبية

تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. يتم تضمين القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وبذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تمة)

٢-٢ الاعتبارات العامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ. دخلت بعض التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ ولم ينتج عن أي من تلك التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بممارسة بعض الأحكام والتقديرات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم الأحكام والتقديرات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم المؤثوقية هي نفسها المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦. كما تم ذكره في إيضاح (١).

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

٥- ممتلكات ومعدات

بلغت الإضافات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥,٦٥٧ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٨٠,٤١٠ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإهلاك خلال الفترة مبلغ ١,٧٧٢,٣١٤ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ١,٨٢٣,١٢٩ ريال سعودي).

٦- أصول غير ملموسة

بلغت الإضافات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٢,٥٠٨ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٦٤٧,٩٧٩ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء خلال الفترة مبلغ ٤٠٩,٨٤٩ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢٨٤,٧٩٧ ريال سعودي).

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
		أصول حق الاستخدام
١٦,٢٢٣,٤٤٤	١٥,٩٤٥,٨٢٥	في ١ يناير
٧,١١٩,٦٢٠	١,٣٣٦,٩٩٤	إضافات
(٨٤٩,٢٢٧)	-	إستبعادات
(٦,٥٤٨,٠١٢)	(١,٦٤٣,٧٩٠)	إهلاك خلال الفترة / السنة
١٥,٩٤٥,٨٢٥	١٥,٦٣٩,٠٢٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		التزامات عقود الايجار
١٥,٥٤٣,٣٩١	١٥,٢١٢,٢٤٨	في ١ يناير
٧,١١٩,٦٢٠	١,٣٣٦,٩٩٤	إضافات
(٨٤٩,٢٢٧)	-	إستبعادات
٧٨٥,١٨٣	١٩٨,٩٤٥	تكاليف التمويل
(٧,٣٨٦,٧١٩)	(٢,٢٦٣,٩٣٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥,٢١٢,٢٤٨	١٤,٤٨٤,٢٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٥,٨٩٢,٠٣٢)	(٨,٧١٨,٧٢٨)	يطرح الجزء المتداول
٩,٣٢٠,٢١٦	٥,٧٦٥,٥٢٩	الجزء الغير متداول

* تقوم المجموعة باستئجار أبنية. تتراوح مدة عقود الإيجارات بين ٢ إلى ١٠ سنوات.

٨- تأشيريات مستخدمة

إن الحركة على التأشيريات المستخدمة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢١,٤٨٥,٥٤٢	١٧,٨٩٠,٩٦٩	في ١ يناير
٢١,٤٦٨,٠٠٠	٤,٧٤٦,٠٠٠	المحول من تأشيريات متاحة (إيضاح ١٢)
(٢٥,٠٦٢,٥٧٣)	(٦,١١٠,١٠٦)	إطفاء خلال الفترة / السنة
١٧,٨٩٠,٩٦٩	١٦,٥٢٦,٨٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(١٣,١٠٨,٤٦٢)	(١٣,٠٣٦,٢١١)	يخصم: الجزء المتداول
٤,٧٨٢,٥٠٧	٣,٤٩٠,٦٥٢	الجزء غير المتداول

٩- مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً

إن الحركة على مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٨,٤٠٤,٥٥٧	٣٦,٢٥٩,٤٦٥	في ١ يناير
٥٠,٦١٧,١٦٢	٨,٧٨٦,٩٤٠	إضافات
(٣٢,٧٦٢,٢٥٤)	(١٢,٧٨٥,٨٦٦)	إطفاء خلال الفترة / السنة
٣٦,٢٥٩,٤٦٥	٣٢,٢٦٠,٥٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٢٣,٣٧٤,٠٥٧)	(٢٢,٠٦٣,٩٨٠)	يخصم: الجزء المتداول (إيضاح ١١)
١٢,٨٨٥,٤٠٨	١٠,١٩٦,٥٥٩	الجزء غير المتداول

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠- مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٦٨,٨٥٨,٢٧٩	١٦٤,٢٨٨,٢٥٣	مدينون تجاريون - شركات
٣٤,٤٢٠,٢٣٧	٣٤,٤٣٨,٤١٤	مدينون تجاريون - أطراف ذات علاقة (ايضاح ١٣)
٣,٢٩٤,٢١٥	٣,٩٥٦,٨٣٠	مدينون تجاريون - أفراد
٢٠٦,٥٧٢,٧٣١	٢٠٢,٦٨٣,٤٩٧	
(٢١,١٤٨,٥٥١)	(٢٠,٦٠٤,٥٢٦)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٥,٤٢٤,١٨٠	١٨٢,٠٧٨,٩٧١	

إن أعمار ذمم المدينون التجاريون هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨٩,٠٦٦,٧٠٩	٨٧,٨٩٤,٢٢٨	أقل من ٣١ يوم
٦٩,٧٥٣,٨٩٥	٦٩,٨٨٤,٤٥٢	٣١ - ٩٠ يوم
١٥,٤٦٥,٢٧١	١٢,٠٨٣,٨١٩	٩١ - ١٢٠ يوم
١٣,٣٧٦,٣٩٠	١٣,١٧٧,٥٧٩	١٢١ - ٣٦٥ يوم
١٨,٩١٠,٤٦٦	١٩,٦٤٣,٤١٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٠٦,٥٧٢,٧٣١	٢٠٢,٦٨٣,٤٩٧	

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨,٥٢٢,٨٧٩	٢١,١٤٨,٥٥١	في ١ يناير
١٣,٠٧٢,٩٧٢	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٤٧,٣٠٠)	(٥٤٤,٠٢٥)	المستبعد خلال الفترة / السنة
٢١,١٤٨,٥٥١	٢٠,٦٠٤,٥٢٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣٩,٨٢٥,٩١٥	٣٧,٤٦٦,٨١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٣٧٤,٠٥٧	٢٢,٠٦٣,٩٨٠	مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً (ايضاح ٩)
٢,٠٣٩,٠٦٢	٤,٥٠٨,٩١٤	دفعات مقدمة إلى موردين*
٩٣١,٣٧٧	٨٣٥,٨٦٩	ذمم موظفين
٣,٠١٢,٠٢٨	٣,٤٥١,٠٨٧	أخرى
٦٩,١٨٢,٤٣٩	٦٨,٣٢٦,٦٦٩	

* تظهر دفعات مقدمة إلى موردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦,٥٩٨,٤٣٤	٩,٠٦٨,٢٨٦	دفعات مقدمة إلى موردين
(٤,٥٥٩,٣٧٢)	(٤,٥٥٩,٣٧٢)	يطرح: مخصص دفعات مقدمة إلى موردين**
٢,٠٣٩,٠٦٢	٤,٥٠٨,٩١٤	

** ان الحركة على مخصص دفعات مقدمة إلى موردين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢,٧١٧,٥٦٩	٤,٥٥٩,٣٧٢	في ١ يناير
١,٨٤١,٨٠٣	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤,٥٥٩,٣٧٢	٤,٥٥٩,٣٧٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- تأشيرات متاحة

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). يتم تحويل مبالغ التأشيرات المتاحة إلى التأشيرات المستخدمة عند ختم التأشيرات للقوى البشرية المستقدمة في المنافذ الحدودية للمملكة العربية السعودية ووصول تلك القوى البشرية إلى المملكة العربية السعودية. إن حركة التأشيرات المتاحة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٨,٠٤٤,٠٠٠	٢٠,٨٩٢,٠٠٠	في ١ يناير
٢٧,٩٦٠,٠٠٠	٥,٤٥٤,٠٠٠	تأشيرات مستخرجة، بالصافي
(٢١,٤٦٨,٠٠٠)	(٤,٧٤٦,٠٠٠)	محول إلى تأشيرات مستخدمة (إيضاح ٨)
(٣,٦٤٤,٠٠٠)	(١,٢١٢,٠٠٠)	التأشيرات المرتجعة
٢٠,٨٩٢,٠٠٠	٢٠,٣٨٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة والمبالغ التقريبية المتعلقة بها هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١٤,٠٥٠,٢١٨	١٣,١٧٦,٠٥٧	مبيعات	شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
(٢٣١,٠٧٢)	(١٧٦,٢١٧)	مشتريات	شركة الفا لخدمات التشغيل المحدودة
١,٢٦٨,٣٢٢	٣,٤٩٦,٣٥٤	مبيعات	شركة الصافي دانون
٥٧١,٣٦٦	٢,٠٧٢,٢٢٥	مبيعات	شركة التوائم الأربعة المحدودة
٩٨٦,٨٤٥	١,١٦٥,١٨٦	مبيعات	شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات السريعة
٥٧٨,٢١٨	٦٢٤,٦٢٢	مبيعات	شركة مسح للمقاولات
٢,٣٩٨,٧٥٤	١٢٢,٧١٣	مبيعات	شركة نفروكير هيلث سيرفيسيز السعودية العربية
-	١٠٨,٦٣٩	مبيعات	شركة روافد الصحة العالمية
١٩,٦١١	٢١,٠١١	مبيعات	شركة نمارا للاستثمار
١٧,٩٣١	١٧,٩٣١	مبيعات	شركة تصنيف المستقبل العقارية
٤٨,١٤٠	-	مبيعات	شركة تسهيل العقارية
٥,٩٧٩	-	مبيعات	

يتمثل المستحق من جهات ذات علاقة مما يلي – (إيضاح ١٠):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٢٩,٠٩٦,٧٧٦	٢٩,٣٦٨,٥٧٤	مساهم	شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
١,٢٢٩,٤١٥	٢,٦٧٦,٤٤٤	ذات علاقة بمساهم	شركة الفا لخدمات التشغيل المحدودة
١,١٣٥,٠٤٦	١,٠٧١,٨٤٦	ذات علاقة بمساهم	شركة الصافي دانون
٥٣٢,٧١٢	٨٥٣,٩٩٩	ذات علاقة بمساهم	شركة التوائم الأربعة المحدودة
٢٦٨,٤٧٠	٤٦٠,٠٥٦	ذات علاقة بمساهم	شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات السريعة
٦,٨٧٤	٦,٨٧٤	ذات علاقة بمساهم	شركة نمارا للاستثمار
-	٦٢١	ذات علاقة بمساهم	شركة نفروكير هيلث سيرفيسيز السعودية
٢,١٢٧,٣٧٥	-	ذات علاقة بمساهم	شركة مسح للمقاولات
٢٣,٥٦٩	-	ذات علاقة بمساهم	شركة الضيافة الفريدة المحدودة
٣٤,٤٢٠,٢٣٧	٣٤,٤٣٨,٤١٤		

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تشمل كبار موظفي الإدارة بالمجموعة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. حيث تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في المجموعة على الرواتب والمنافع النقدية وغير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة – (تتمة)
فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٢,٣٥٤,٤٩٢	٢,٣٩٦,٣٥٨	رواتب ومكافآت	الإدارة التنفيذية العليا
١٠٤,٧٩٥	١٥٢,٨٤٩	منافع الموظفين	التزام المنافع المحددة لكبار الموظفين

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		النقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل *
٢٦,٩٤٧,٦٨٦	٤٦,٥٣٦,٩٧٣	١٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٨,٣٤٩,٨٠٨	
٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦	٢٢٤,٨٨٦,٧٨١			

* يتم الاحتفاظ بودائع المراجعة قصيرة لأجل والتي تستحق خلال ٩٠ يوم أو أقل لدى بنوك تجارية وتحقق دخل تمويل بأسعار السوق السائدة.

١٥- التزام المنافع المحددة للموظفين

إن الحركة على مخصص منافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		في ١ يناير تكاليف الخدمة الحالية للفترة / للسنة تكاليف التمويل مزايا الموظفين قابلة للاسترداد من العملاء * المدفوع خلال الفترة / السنة إعادة القياس الاكتوارية الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢١,٥٩٣,٧٢٦	٢٩,٨٥٤,٤١٨	١١,٢٢٢,٢٠٠	٣,٤٦٦,٩٥٥	
٩٤٠,٠١٥	٣٦٠,١٨٥	١,٧٤٢,٣٦٩	٨٩٨,٢٥٣	
(٦,٥٤٠,٦٩٤)	(١,٢٨٠,٦٤٠)	٨٩٦,٨٠٢	(٣٠٦,٠٩٨)	
٢٩,٨٥٤,٤١٨	٣٢,٩٩٣,٠٧٣			

* إن حركة مزايا موظفين قابلة للاسترداد من العملاء كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		في ١ يناير الإضافات خلال الفترة / السنة الاستيعادات خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٣٨٧,٩٤٥	٣,١٣٠,٣١٤	٢,٠١٩,٤١٠	١,٢٧٢,٩٠٣	
(٢٧٧,٠٤١)	(٣٧٤,٦٥٠)	٣,١٣٠,٣١٤	٤,٠٢٨,٥٦٧	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام الافتراضات الاكتوارية الهامة التالية من قبل المجموعة لتقييم التزام منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		معدل خصم التقييم المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب
%	%	%	%	

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		معدل خصم التقييم زيادة بنسبة ١٪ انخفاض بنسبة ١٪ المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب زيادة بنسبة ١٪ انخفاض بنسبة ١٪
٢٧,٩٩٤,٩٣١	٣٠,٧٦٥,١٧٢	٣٠,١٨٠,١٨٨	٣٣,١٦٤,٦٩٧	
٣٠,١٦٩,٢٢٥	٣٣,١٥٢,٦٤١	٢٧,٩٨٥,٠٥٥	٣٠,٧٥٤,٣٤٥	

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٣١,٨٥٠,٦٦٦	٣٨,٨٤٦,٣٧٩	رواتب ومزايا أخرى مستحقة
٢٦,٠٩٥,٧٠٦	٢٩,١١٦,٥٧٨	إجازات مستحقة
٢٠,١٤٢,٦٢٤	٢٢,٦٦٢,٨٩٨	تذاكر سفر مستحقة
٩,٣٥٣,٨٢٢	٨,٤٨٩,٧٠٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة للموظفين
٢,٥٣٠,٣٥٨	٢,٥٣٠,٣٥٨	مخصص ضريبة استقطاع
٢,٠٩٣,٠٥٦	٢,٤٩٥,٠٠١	مكافآت مستحقة لمجلس الإدارة واللجان
٦,٣٨٨,٣٢٠	٦,٠٣٣,١٥٢	أخرى
١٠٢,٠٥٤,٥٥٢	١١٤,٦٧٤,٠٧٢	

١٧- الزكاة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة الزكاة. وخلال عام ٢٠٢٥ م استلمت الشركة الربط الزكوي عن عام ٢٠٢٤ م بفروقات زكوية بمبلغ ٤٠,٤٠٣ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد الفروقات. أنهت الشركة وضعها الزكوي لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وعام ٢٠٢٤ م. لا يزال عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

إن الحركة على الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٢,٦٠٩,٣٨٥	١٠,٢٧٨,٤٣٧	في ١ يناير
٩,١٢٨,٧٢١	٢,٢٠٤,٩٩٧	مصروف الزكاة المحمل للفترة / للسنة
(٢,٧٤٦,٤٩٤)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
(٨,٧١٣,١٧٥)	-	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٠,٢٧٨,٤٣٧	١٢,٤٨٣,٤٣٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٨- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ م)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٥ م بمبلغ ٣٠,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي ملخصاً بإجمالي المعلومات المالية المتعلقة بالشركة التابعة للمجموعة (شركة اراف الطبية) وتمثل المبالغ قبل الاستبعادات بين شركات المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١,٤٧٧,٣٩٦	١,٣٢٣,٢١٨	ملخص قائمة المركز المالي
٨,٤٦٢,٠٩٢	٩,٦٦٣,٦٢١	أصول غير المتداولة
٥٨٦,٧٧٦	٦٢٤,٧٨٠	أصول متداولة
١,٣٤٦,١٠٧	١,٩٠٧,٢١٨	التزامات غير المتداولة
٨,٠٠٦,٦٠٥	٨,٤٥٤,٨٤١	التزامات المتداولة
٣,٢٠٢,٦٤٢	٣,٣٨١,٩٣٦	صافي الأصول
		حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة – (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
١١,٩٥٢,٨٨٠	٢,٢٤٧,٨٤٩	إيرادات من عقود مع العملاء
(٨,٦٢٨,١٢٨)	(١,٧٩٩,٦١٣)	المصاريف
٣,٣٢٤,٧٥٢	٤٤٨,٢٣٦	صافي الربح للفترة / للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣,٣٢٤,٧٥٢	٤٤٨,٢٣٦	مجموع الدخل الشامل للفترة / للسنة
١,٣٢٩,٩٠١	١٧٩,٢٩٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية

٤,٧٩٣,٦٧٢	٥٩١,٩٧٥	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٤٨,١٥٥)	(٣٠,٤٠٠)	النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٩,٣٤٨)	(١٥٣,٥٦٢)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات
القطاعات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٥١,٠٨٣,٨٠٤	١٣٥,٩٨٠,١٣٣	المقاولات والصيانة والتشغيل
٥٠,٩٩٠,٠١٩	٦٧,٩٥١,٥٨٢	أفراد
١٧,٧١٠,٥١١	٢٤,٩٠٣,٩٠٨	الطبي والرعاية الطبية المنزلية
١١,٣٣٠,٩٢٧	١١,٩٥٣,٩٦١	المطاعم والأغذية
٦,٢٨٥,٥٧٥	٩,٠٢٧,٨٧٤	تجزئة
٢,٣٣٣,٨٢٩	١,٠٥٦,٨١٥	تقنية وأنظمة معلومات
٣,٠٨١,٧٠٥	١٥,٣٠٧,٩٧٤	أخرى
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

نوع العميل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٩١,٨٢٦,٣٥١	١٩٨,٢٣٠,٦٦٥	شركات
٥٠,٩٩٠,٠١٩	٦٧,٩٥١,٥٨٢	أفراد
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

التوزيع الجغرافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٠٠,٩٣٩,٩١٥	١٥٣,٨٥٨,٩٩٧	المنطقة الوسطى
١٠٢,١٣٢,٠٧٧	٥٧,٧٩٩,٣٦٠	المنطقة الشرقية
٢٥,٥٥٥,٣٩١	٤٥,٥٩٢,٣٠٦	المنطقة الغربية
٧,٨٦٩,١٤٨	١,٦٣١,٠١٨	المنطقة الشمالية
٦,٣١٩,٨٣٩	٧,٣٠٠,٥٦٦	المنطقة الجنوبية
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء - (تتمة)

المعلومات التفصيلية للإيرادات - (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		توقيت الاعتراف بالإيراد
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٤٠,٦٤٦,٩٦٧	٢٥٦,٣٩٦,٠٦٢	على فترة من الزمن
٢,١٦٩,٤٠٣	٩,٧٨٦,١٨٥	عند نقطة معينة من الزمن
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		نوع التحصيل
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٥٠,٩٩٠,٠١٩	٦٧,٩٥١,٥٨٢	إيرادات نقدية
١٩١,٨٢٦,٣٥١	١٩٨,٢٣٠,٦٦٥	إيرادات آجلة
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ مارس ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		أرصدة العقود
٢٠٦,١١٨,٢١٠	٢٠٢,٦٨٣,٤٩٧			مدينون تجاريون (إيضاح ١٠)
(٢٤,٥٩٠,٢٥٤)	(٣٠,٤١٤,٧٦٢)			التزامات عقود

تتضمن إيرادات المجموعة خمسة عملاء رئيسيين، حيث بلغت نسبة الإيرادات من هؤلاء العملاء ٥٠,٣٪ للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥٨,١٪) من إجمالي الإيرادات.

٢١- دخل غير تشغيلي آخر، صافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
-	(٩٧,٦٢٨)	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦٥,٧٤٣	-	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦١,٣٧١	١٤٩,٧٤٨	أخرى
٥٢٧,١١٤	٥٢,١٢٠	

٢٢- ربحية السهم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٥,٦٢٦,١٢٠	٢٥,٧٧٠,٥٨٠	صافي الربح للفترة - العائد إلى مساهمين الشركة
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٩٧	٠,٩٧	ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي والمنخفض للمجموعة.

تم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم ربح الفترة العائد للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٣- المعلومات القطاعية

تزاوَل المجموعة أعمال التوسط في استقدام العمالة وتقديم الخدمات العمالية واللوجستية للقطاع العام والقطاع الخاص. تنقسم المجموعة بشكل رئيسي إلى قطاعي الشركات والأفراد ويوجد لدى المجموعة قطاع جغرافي واحد يتمثل في المملكة العربية السعودية.

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - المعلومات القطاعية – (تمة)

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و٢٠٢٥:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦				
المجموع	أخرى	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٢٦٦,١٨٢,٢٤٧	-	٦٧,٩٥١,٥٨٢	١٩٨,٢٣٠,٦٦٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢٢٣,٢٩٩,٧٩٢)	-	(٥٩,٠٤٢,٤١٣)	(١٦٤,٢٥٧,٣٧٩)	تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٢,٨٨٢,٤٥٥	-	٨,٩٠٩,١٦٩	٣٣,٩٧٣,٢٨٦	إجمالي الربح
(٤٨٧,٤٣٧)	-	(٤٨٧,٤٣٧)	-	مصاريف تسويقية
(١٧,٢٠٩,٦٥١)	(١٤,١٣١,٧٣٦)	(١,٤٣٢,٩٥٧)	(١,٦٤٤,٩٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٤٤,٠٢٥	-	(١٢٤,٠١٢)	٦٦٨,٠٣٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥,٧٢٩,٣٩٢	(١٤,١٣١,٧٣٦)	٦,٨٦٤,٧٦٣	٣٢,٩٩٦,٣٦٥	الربح (الخسارة) التشغيلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥				
المجموع	أخرى	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٢٤٢,٨١٦,٣٧٠	-	٥٠,٩٩٠,٠١٩	١٩١,٨٢٦,٣٥١	إيرادات من العقود مع العملاء
(١٩٣,٧٨٢,٥٨٤)	-	(٤٣,٢٢٤,٩٠٤)	(١٥٠,٥٥٧,٦٨٠)	تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٩,٠٣٣,٧٨٦	-	٧,٧٦٥,١١٥	٤١,٢٦٨,٦٧١	إجمالي الربح
(٢,١٥٧,٣٩٧)	-	(٢,١٥٧,٣٩٧)	-	مصاريف تسويقية
(١٧,٤٠٣,٨٨٠)	(١٢,٤٨٣,٤٦٣)	(٣,٢٣٤,٥٨٧)	(١,٦٨٥,٨٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٧٥,٢٢٥)	-	(١٤٦,٧٧٨)	(٤,١٢٨,٤٤٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥,١٩٧,٢٨٤	(١٢,٤٨٣,٤٦٣)	٢,٢٢٦,٣٥٣	٣٥,٤٥٤,٣٩٤	الربح (الخسارة) التشغيلي

٢٤ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات لإنفاق رأسمالي

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٧٣٩,٤٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٦٢٧,٧٦٩ ريال سعودي).

الضمانات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لدى المجموعة خطاب ضمان بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٣ مليون ريال سعودي) يقابله تأمين نقدي بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠,٣ مليون ريال سعودي) يتعلق بتراخيص الشركة الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٢٥ - الأدوات المالية – القيم العادلة

بلغت قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١,٨٨٥,٩٠١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٩٨٣,٥٢٩ ريال سعودي).

٢٦ - أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشى مع التوبويب للسنة الحالية.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م).