

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥ - ٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

(١/١)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة 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. وبعد 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 يدعونا 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

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، وقد أصدر تقرير مراجعة غير معدل بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م. وعن فترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، فقد أبدى المراجع الآخر استنتاجاً غير معدل بتاريخ ٣ جمادى الأول ١٤٤٦هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض: ١٣ جمادى الأول ١٤٤٧هـ
الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٥م

الخبير

هاتف: 966 138933378 ص.ب 4636
فاكس: 966 138933349 الخبر 31952

جدة

هاتف: 966 126525333 ص.ب 15651
فاكس: 966 126522894 جدة 21454

الرياض

هاتف: 966 112065333 ص.ب 69658
فاكس: 966 112065444 الرياض 11557

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٠,٤٨٩,٨١٠	٣٦,٩٦٠,١٠٢	٥	ممتلكات ومعدات
٩,١٦٤,٧٦٩	١٠,٩٦٠,٥٠٢	٦	أصول غير ملموسة
١٦,٢٢٣,٤٤٤	١٧,٠٤٨,٥٤٠	٧	أصول حق الاستخدام
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٣٠٠,٠٠٠	٢٤	تأمين نقدي عن خطاب ضمان
٦,٦٧٠,٤٢٢	٣,٦٣٧,٩٢٦	٨	تأشيرات مستخدمة - الجزء غير المتداول
٤,٧٥١,٧٨٠	٧,٧٢٧,٢٢٥	٩	مصاريف استقدام مدفوع مقدماً - الجزء غير المتداول
١,٣٨٧,٩٤٥	٢,٧٩١,٦٥٤		مزاياء موظفين قابلة للاسترداد من العملاء
٨٨,٦٨٨,١٧٠	٨٩,٤٢٥,٩٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٥٦,٤٦٢,٦٥٢	٢١٧,٣٦٢,٤٧١	١٠	مدينون تجاريون، صافي
٦٨,٨٠٧,٧١٤	٦١,٦٥٠,٧٢٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي
١٤,٨١٥,١٢٠	١٣,٠٣٦,٤٤٤	٨	تأشيرات مستخدمة - الجزء المتداول
١٨,٠٤٤,٠٠٠	٢٠,٢٠٤,٠٠٠	١٢	تأشيرات متاحة
-	٣,٥٧٦,٦٢٨		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٨,٨٥٦,٢٠٧	١٦٥,٧٧٠,٩٨٣	١٤	نقد وما في حكمه
٤٦٦,٩٨٥,٦٩٣	٤٨١,٦٠١,٢٤٦		مجموع الأصول المتداولة
٥٥٥,٦٧٣,٨٦٣	٥٧١,٠٢٧,١٩٥		مجموع الأصول

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي
فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد الشهري

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

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة - (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٤,٧٠٣,٢٦٦	٦٨,٩٥٦,٢٦٩		أرباح مبقاة
٣٤٩,٧٠٣,٢٦٦	٣٣٣,٩٥٦,٢٦٩		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
١,٨٧٢,٧٤١	٢,٨٢٨,٥٣٥	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٥١,٥٧٦,٠٠٧	٣٣٦,٧٨٤,٨٠٤		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٢٢٥,٢٠٧	٣٦,٨٣٣,١٤٤		تأمينات محتجزة - الجزء غير المتداول
١٠,٣٢٧,١٧٤	٩,٤١٧,٩٥٥	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢١,٥٩٣,٧٢٦	٢٧,٨٧٦,٨٠٩	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١,١٤٦,١٠٧	٧٤,١٢٧,٩٠٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,١٢٧,٥٢٣	٤,٤٦٨,٩٦٦		دائنون تجاريون
٢٥,٦٧٧,٥٠٥	٢٧,٦٦٩,٩٢٨		التزامات عقود
١٤,٥٢٤,٦٢١	٥,٥٢٦,٠١١		تأمينات محتجزة - الجزء المتداول
٧٧,٧٩٦,٤٩٨	١٠٥,٩٦٤,٦٢٥	١٦	مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى
٥,٢١٦,٢١٧	٦,١٥٦,٧٧٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٢,٦٠٩,٣٨٥	١٠,٣٢٨,١٨١	١٧	زكاة مستحقة
١٤٢,٩٥١,٧٤٩	١٦٠,١١٤,٤٨٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٠٤,٠٩٧,٨٥٦	٢٣٤,٢٤٢,٣٩١		مجموع الالتزامات
٥٥٥,٦٧٣,٨٦٣	٥٧١,٠٢٧,١٩٥		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي
فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة 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)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(معدلة - إيضاح ٢٦)	(معدلة - إيضاح ٢٦)		
٢٠ إيرادات من العقود مع العملاء	٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء	(٢١٠,١٩٦,٢٥٠)	(١٦٠,٣٩١,٣١٤)	(٦٢٢,٥٧٠,١١٦)	(٤١٢,١٨٧,٢١٨)
إجمالي الربح	٤٣,٩٦٥,١٩١	٣٣,٤٨١,٤١٦	١٣٩,٥٩٨,٧٢٨	٩٦,٣٦٥,٥٠٤
مصاريف تسويقية	(٣٨٨,٤٠١)	(٢,٣٨٣,٣٢٩)	(٢,٧٢١,٩٤٢)	(٤,٧٦٤,٦٣٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,٠٥٠,٦٨٥)	(١٤,٠٢٢,١٢١)	(٤٨,٠٩٦,٥٤٢)	(٣٨,٦٤٨,٥٦٥)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢,٨٨٠,٥٦٣)	(١,٤٦٢,٧٩٦)	(١١,٨٩٤,٦١٢)	(٣,١١٤,٧٩٥)
الربح التشغيلي	٢٤,٦٤٥,٥٤٢	١٥,٦١٣,١٧٠	٧٦,٨٨٥,٦٣٢	٤٩,٨٣٧,٥١٠
٢١ (خسارة) دخل غير تشغيلي آخر	(٣١١,٣٠٥)	٩,٩٠١,٦٧٦	٤١٤,١٩٨	١٠,٨٣٥,٥٤٣
إيرادات تمويل	٢,٤٣٨,٢٥٣	٢,٦٤٧,٦٩٥	٧,٦٨٠,٤٣٣	٨,٨٣٤,٩١٨
تكاليف تمويل	(٤٢٩,٢٣١)	(٢٨٩,٣١٣)	(١,٣٣٤,٣٢٢)	(٩١٩,٥١٦)
الربح قبل الزكاة للفترة	٢٦,٣٤٣,٢٥٩	٢٧,٨٧٣,٢٢٨	٨٣,٦٤٥,٩٤١	٦٨,٥٨٨,٤٥٥
١٧ الزكاة	(٢,١٦٩,٤٧٩)	(٢,٤٢٥,٤٧٥)	(٦,٤٣١,٩٧٣)	(٥,٨٨٦,٥١٥)
صافي الربح للفترة	٢٤,١٧٣,٧٨٠	٢٥,٤٤٧,٧٥٣	٧٧,٢١٣,٩٦٨	٦٢,٧٠١,٩٤٠

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة 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) - (تتمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(معدلة - إيضاح ٢٦)		(معدلة - إيضاح ٢٦)			
٦٢,٧٠١,٩٤٠	٧٧,٢١٣,٩٦٨	٢٥,٤٤٧,٧٥٣	٢٤,١٧٣,٧٨٠		صافي الربح للفترة
					الدخل الشامل الآخر:
(٥٣٤,٠٤٩)	٢١٤,٨٢٩	(١٤٣,٣٩٢)	(٩٠٧,٠٣٥)	١٥	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٣٤,٠٤٩)	٢١٤,٨٢٩	(١٤٣,٣٩٢)	(٩٠٧,٠٣٥)		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٦٢,١٦٧,٨٩١	٧٧,٤٢٨,٧٩٧	٢٥,٣٠٤,٣٦١	٢٣,٢٦٦,٧٤٥		مجموع الدخل الشامل للفترة
					صافي الربح للفترة العائد إلى:
٦٢,٤٠٥,٣٠٠	٧٦,٢٥٨,١٧٤	٢٥,١٨٤,٩٠٨	٢٣,٩٣٢,٧٢٢		المساهمين في الشركة الأم
٢٩٦,٦٤٠	٩٥٥,٧٩٤	٢٦٢,٨٤٥	٢٤١,٠٥٨	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢,٧٠١,٩٤٠	٧٧,٢١٣,٩٦٨	٢٥,٤٤٧,٧٥٣	٢٤,١٧٣,٧٨٠		مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٦١,٨٧١,٢٥١	٧٦,٤٧٣,٠٠٣	٢٥,٠٤١,٥١٦	٢٣,٠٢٥,٦٨٧		المساهمين في الشركة الأم
٢٩٦,٦٤٠	٩٥٥,٧٩٤	٢٦٢,٨٤٥	٢٤١,٠٥٨	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٢,١٦٧,٨٩١	٧٧,٤٢٨,٧٩٧	٢٥,٣٠٤,٣٦١	٢٣,٢٦٦,٧٤٥		ربحية السهم المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم:
٢,٣٥	٢,٨٨	٠,٩٥	٠,٩٠	٢٢	الأساسية والمخفضة

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية	مجموع حقوق
			أرباح مبقاة	الإجمالي	غير المسيطرة	الملكية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٤,٧٠٣,٢٦٦	٣٤٩,٧٠٣,٢٦٦	١,٨٧٢,٧٤١	٣٥١,٥٧٦,٠٠٧
صافي الربح للفترة	-	-	٧٦,٢٥٨,١٧٤	٧٦,٢٥٨,١٧٤	٩٥٥,٧٩٤	٧٧,٢١٣,٩٦٨
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢١٤,٨٢٩	٢١٤,٨٢٩	-	٢١٤,٨٢٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٧٦,٤٧٣,٠٠٣	٧٦,٤٧٣,٠٠٣	٩٥٥,٧٩٤	٧٧,٤٢٨,٧٩٧
توزيعات أرباح	-	-	(٩٢,٢٢٠,٠٠٠)	(٩٢,٢٢٠,٠٠٠)	-	(٩٢,٢٢٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٨,٩٥٦,٢٦٩	٣٣٣,٩٥٦,٢٦٩	٢,٨٢٨,٥٣٥	٣٣٦,٧٨٤,٨٠٤
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - (معدلة):						
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٧٦,٣١١	٨٦,٣٣٠,٨٥٩	٣٠٠,٣٠٧,١٧٠	١,٣٥٥,٠٦٧	٣٠١,٦٦٢,٢٣٧
صافي الربح للفترة - (معدلة)	-	-	٦٢,٤٠٥,٣٠٠	٦٢,٤٠٥,٣٠٠	٢٩٦,٦٤٠	٦٢,٧٠١,٩٤٠
الدخل الشامل الآخر للفترة - (معدلة)	-	-	(٥٣٤,٠٤٩)	(٥٣٤,٠٤٩)	-	(٥٣٤,٠٤٩)
مجموع الدخل الشامل للفترة - (معدلة)	-	-	٦١,٨٧١,٢٥١	٦١,٨٧١,٢٥١	٢٩٦,٦٤٠	٦٢,١٦٧,٨٩١
الزيادة في رأس المال	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٣,٩٧٦,٣١١)	(٥١,٠٢٣,٦٨٩)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - (معدلة)	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٢,١٧٨,٤٢١	٣٢٧,١٧٨,٤٢١	١,٦٥١,٧٠٧	٣٢٨,٨٣٠,١٢٨

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(معدلة)		
		الأنشطة التشغيلية
٦٨,٥٨٨,٤٥٥	٨٣,٦٤٥,٩٤١	الربح قبل الزكاة للفترة
		تعديلات لـ:
٤,٠٧٩,٩٨٤	٥,٥٦٢,٢٦١	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥٣٦,٤٤٦	٨٥٤,٣٩٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٠٤٠,٥٠٧	٤,٨٣٠,١٨٣	إهلاك أصول حق الإستخدام
١٠,٤٧٦,٦٦٧	١٨,٧٤٣,١٧٢	إطفاء تأشيرات مستخدمة
١٩,٢٤١,٩٨٤	٢٣,١١٣,٠٢٠	إطفاء مصاريف استقدام
٣,١١٤,٧٩٥	١١,٨٩٤,٦١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٣٧,٣٢٧	١,٧٧٨,٨٧٠	مخصص دفعات مقدمة إلى موردين
٩١٩,٥١٦	١,٣٣٤,٣٢٢	تكاليف تمويل
٦,٤٧٦,٥٣٩	٨,٢٥٨,٣٥٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩,٦٣١,٨٧٧)	٩٧,١٧٤	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٦٦٧,٥١٧)	(٧,٦٨٠,٤٣٣)	أرباح من ودائع مرابحة لأجل
-	(٣٦٩,٦٠٧)	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٠٢,٥٤٣	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تغيرات في رأس المال العامل:

(٥٢,٤٢٠,٤٥٠)	(٧٢,٧٩٤,٤٣١)	مديون تجاريون
(٣٢,٦٠٠,٥١٢)	(٢١,٢١٦,٨٤١)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(١٩,٧٥٠,٠٠٠)	(١٦,٠٩٢,٠٠٠)	تأشيرات متاحة
٦,٧٤٨,٩٠٢	(١,٣٩٠,٦٧٣)	تأمينات محتجزة
(١,٢٢١,٤٥١)	(٢,٦٥٨,٥٥٧)	دائنون تجاريون
٢٧,٧٨٢,١٤٥	٢٨,١٦٨,١٢٧	مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى
١٥,٤٣١,٢١١	١,٩٩٢,٤٢٣	التزامات العقود
٤٣,٩٨٢,٦٧١	٦٨,٥٧٢,٨٥٥	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧,١٩٣,٧١٧)	(٨,٧١٣,١٧٧)	زكاة مدفوعة
-	(٣٠٠,٠٠٠)	تأمين نقدي عن خطاب ضمان
(٢,٨٩٥,٣٤٩)	(٣,٩٢٠,٥٥٢)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٣٣,٨٩٣,٦٠٥	٥٥,٦٣٩,١٢٦	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(معدلة)		
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٢٠,٦٥٢)	(٢,٤٣٦,٤٣٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٠٢٤,٧٤٦)	(٢,٦٥٠,١٢٣)	إضافات أصول غير ملموسة
١٣,٢٢٦,٣٠٥	٣٠٦,٧٠٥	متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٨,٠٢٣,٨٥٠	٨,١٨٦,٩٣٣	متحصل من ودائع مربحة لأجل
(٨٥,٠٢١)	(٥,٣٦٢,٠٨٧)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		متحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	١,٦٥٢,٥٢٣	الخسارة
٨,١١٩,٧٣٦	(٣٠٢,٤٨١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية

		الأنشطة التمويلية
(٥,١٥٥,٣٣٤)	(٦,٢٠١,٨٦٩)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٢,٢٢٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٤٠,١٥٥,٣٣٤)	(٩٨,٤٢١,٨٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

١,٨٥٨,٠٠٧	(٤٣,٠٨٥,٢٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٦,٦٢٤,٦٣٩	٢٠٨,٨٥٦,٢٠٧	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
٢١٨,٤٨٢,٦٤٦	١٦٥,٧٧٠,٩٨٣	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية:

٣٨٤,٤٤٧	١,٤٠٣,٧٠٩	مزايا موظفين قابلة للإسترداد من العملاء (إيضاح ١٥)
(٥,٨٠٧,٠٩٢)	(٦,٢٨٨,٠٤٠)	أصول حق الإستخدام (إيضاح ٧)
٥,٨٠٧,٠٩٢	٦,٢٨٨,٠٤٠	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة في رأس المال (إيضاح ١)

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد إبراهيم الباشا

الرئيس التنفيذي

فارس صالح الحناكي

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله أحمد الشهري

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذم القوائم المالية الأولية الموحدة الموجز

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

إن 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.

قررت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤ م) الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، إلى ٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة إلى ٢٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي، بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، وذلك عن طريق رسملة مبلغ ٥١,٠٢٣,٦٨٩ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة بالإضافة إلى رسملة مبلغ ١٣,٩٧٦,٣١١ ريال سعودي من رصيد الاحتياطي النظامي كما في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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.

لم تقم الشركة بإستكمال إجراءات تعديل السجل التجاري والنظام الأساس للشركة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً فيما بعد بـ "المجموعة") كما يلي:

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
			شركة التقنيات المفتوحة للاتصالات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	وتقنية المعلومات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة إيلاف 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

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 المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولذلك يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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.

٢-٢ 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 ٢٠٢٤، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. 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 ٢٠٢٥ ولم ينتج عن أي من تلك التعديلات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتزامات منافع الموظفين المحدودة بالقيمة الحالية للالتزامات المزايا المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقع.

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 ٢٠٢٤.

٤- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كما تم ذكره في إيضاح (١).

٤- أسس توحيد القوائم المالية – (تمة)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٤٣٦,٤٣٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٠,٠٢٠,٦٥٢ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإهلاك خلال الفترة مبلغ ٥,٥٦٢,٢٦١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٤,٠٧٩,٩٨٤ ريال سعودي) كما بلغت تكلفة الاستبعادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧٣,٤٨١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣,٧٣٧,٥٠٠ ريال سعودي) وبلغ الإهلاك المتراكم مبلغ ١٦٩,٦٠٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٤٣,٠٧٢ ريال سعودي).

٦- أصول غير ملموسة

بلغت الإضافات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٦٥٠,١٢٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣,٠٢٤,٧٤٦ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء خلال الفترة مبلغ ٨٥٤,٣٩٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٣٦,٤٤٦ ريال سعودي).

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أصول حق الاستخدام		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ١ يناير		١٦,٢٢٣,٤٤٤	١٣,٠٣٧,٣٥٤
إضافات		٦,٢٨٨,٠٤٠	٩,٢٩٧,٧٥١
إستبعادات، صافي		(٦٣٢,٧٦١)	(٤٤٢,٥٠٢)
إهلاك خلال الفترة / السنة		(٤,٨٣٠,١٨٣)	(٥,٦٦٩,١٥٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		١٧,٠٤٨,٥٤٠	١٦,٢٢٣,٤٤٤
التزامات عقود الإيجار		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
في ١ يناير		١٥,٥٤٣,٣٩١	١٢,٤٣٩,٢٣٤
إضافات		٦,٢٨٨,٠٤٠	٩,٢٩٧,٧٥١
إستبعادات، صافي		(٦٣٢,٧٦١)	(١٧٢,١٢٧)
تكاليف التمويل		٥٧٧,٩٢٦	٦٨١,٩٤٤
المدفوع خلال الفترة / السنة		(٦,٢٠١,٨٦٩)	(٦,٧٠٣,٤١١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة		١٥,٥٧٤,٧٢٧	١٥,٥٤٣,٣٩١
يطرح: الجزء المتداول		(٦,١٥٦,٧٧٢)	(٥,٢١٦,٢١٧)
الجزء غير المتداول		٩,٤١٧,٩٥٥	١٠,٣٢٧,١٧٤

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- تأشيرات مستخدمة

إن حركة التأشيرات المستخدمة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٤٨٥,٥٤٢	١٢,٠٤٩,٦٠٦	في ١ يناير
١٣,٩٣٢,٠٠٠	٢٤,٤٤٨,٠٠٠	المحول من تأشيرات متاحة (إيضاح ١٢)
(١٨,٧٤٣,١٧٢)	(١٥,٠١٢,٠٦٤)	إطفاء خلال الفترة / السنة
١٦,٦٧٤,٣٧٠	٢١,٤٨٥,٥٤٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(١٣,٠٣٦,٤٤٤)	(١٤,٨١٥,١٢٠)	يطرح: الجزء المتداول
٣,٦٣٧,٩٢٦	٦,٦٧٠,٤٢٢	الجزء غير المتداول

٩- مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨,٤٠٤,٥٥٧	٢٠,٠٣٥,٢٥٠	في ١ يناير
٢٩,٣٣٧,٥٨٥	٢٢,٦٩٣,١٨٠	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٢٣,١١٣,٠٢٠)	(٢٤,٣٢٣,٨٧٣)	إطفاء خلال الفترة / السنة
٢٤,٦٢٩,١٢٢	١٨,٤٠٤,٥٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(١٦,٩٠١,٨٩٧)	(١٣,٦٥٢,٧٧٧)	يطرح: الجزء المتداول (إيضاح ١١)
٧,٧٢٧,٢٢٥	٤,٧٥١,٧٨٠	الجزء غير المتداول

١٠- مدينون تجاريون، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٩٢,٥٧٦,٤٥٨	١٤٥,٣١٧,١٩٨	مدينون تجاريون – شركات
٤١,٦٩٧,٩١١	١٧,٣٣٥,٢٩٨	مدينون تجاريون – جهات ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٣,٠٥٨,٢٩٣	٢,٣٣٣,٠٣٥	مدينون تجاريون – أفراد
٢٣٧,٣٣٢,٦٦٢	١٦٤,٩٨٥,٥٣١	
(١٩,٩٧٠,١٩١)	(٨,٥٢٢,٨٧٩)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢١٧,٣٦٢,٤٧١	١٥٦,٤٦٢,٦٥٢	

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠- مدينون تجاريون، صافي – (تمة)

إن أعمار ذمم المدينون التجاريون هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٠,٣٥١,٦٧١	٧٣,٢٣٢,٢٢٨	أقل من ٣١ يوم
٨٥,٤١٣,٩٩١	٦٥,٦٠٩,٣٢٤	٣١ - ٩٠ يوم
٣٣,٠٤٤,٥٦٧	٦,١٦٣,٣٤٠	٩١ - ١٢٠ يوم
٢٢,٥٧٧,٦٥٩	٨,٣٩٣,٥٣٠	١٢١ - ٣٦٥ يوم
١٥,٩٤٤,٧٧٤	١١,٥٨٧,١٠٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٣٧,٣٣٢,٦٦٢	١٦٤,٩٨٥,٥٣١	

إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨,٥٢٢,٨٧٩	٣,٣٤٥,١٧٣	في ١ يناير
١١,٨٩٤,٦١٢	٥,١٧٧,٧٠٦	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٤٧,٣٠٠)	-	تعديلات خلال الفترة / السنة
١٩,٩٧٠,١٩١	٨,٥٢٢,٨٧٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧,٠٣٥,٢٦٢	٤٣,٦٤١,٣٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦,٩٠١,٨٩٧	١٣,٦٥٢,٧٧٧	مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً (إيضاح ٩)
٣,٢٥٥,٥٥٧	١,٩٧٣,٢٥٧	ذمم موظفين
٢,٤٧٠,٦٢١	٥,٩٠٩,٨٠٣	دفعات مقدمة إلى موردين *
١,٩٨٧,٣٨٣	٣,٦٣٠,٥٣٤	أخرى
٦١,٦٥٠,٧٢٠	٦٨,٨٠٧,٧١٤	

* تظهر دفعات مقدمة إلى موردين كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦,٩٦٧,٠٦٠	٨,٦٢٧,٣٧٢	دفعات مقدمة إلى موردين
(٤,٤٩٦,٤٣٩)	(٢,٧١٧,٥٦٩)	يطرح: مخصص دفعات مقدمة إلى موردين **
٢,٤٧٠,٦٢١	٥,٩٠٩,٨٠٣	

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي – (تمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢,٧١٧,٥٦٩	١,٢٥٥,٠٠٩	في ١ يناير
١,٧٧٨,٨٧٠	١,٤٦٢,٥٦٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤,٤٩٦,٤٣٩	٢,٧١٧,٥٦٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٢- تأشيرات متاحة

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). 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 هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٨,٠٤٤,٠٠٠	١٦,٦٢٢,٠٠٠	في ١ يناير
١٨,٥٤٢,٠٠٠	٣٤,٤٩٤,٠٠٠	تأشيرات مستخرجة، بالصافي
(١٣,٩٣٢,٠٠٠)	(٢٤,٤٤٨,٠٠٠)	محول إلى تأشيرات مستخدمة (إيضاح ٨)
(٢,٤٥٠,٠٠٠)	(٨,٦٢٤,٠٠٠)	التأشيرات المرتجعة
٢٠,٢٠٤,٠٠٠	١٨,٠٤٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٣- الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة

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

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥	٢٠٢٤	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
					(معدلة)
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب	مساهم	مبيعات	٤٨,٧٣٨,٤٠٤	٨,٧١٠,٩٠١	
للخدمات الطبية		مشتريات	(٥٨٣,٠٢٢)	(١٩٤,٥٧٢)	
شركة مسح للمقاولات	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	٧,٠١٣,٥٩٠	١٤,٩٢٥,٢٦١	
شركة التوائم الأربعة المحدودة	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	٣,١٢٥,٦٠٠	٢,٥٣٧,٥٩٠	
شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات السريعة	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	١,٨٨٧,٤١٩	١,٧١٢,١٤٨	
شركة تصنيف المستقبل العقارية	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	٥٥,٣٤٠	-	
شركة روافد الصحة العالمية	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	٥٨,٣٠٠	-	
شركة نمارا للاستثمار	ذات علاقة بمساهم	مبيعات	٥٠,٢٧٤	-	
شركة تسهيل العقارية	مساهم	مبيعات	٥,٩٧٩	٢١,٩٠٠	

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة – (تمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
			شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب
١٠,٨٠٨,٧٨٦	٣٧,٤٦٩,٣٤١	مساهم	للخدمات الطبية
٥,٦٧٠,٨١١	٣,٥٣٧,٧٤٣	ذات علاقة بمساهم	شركة مسح للمقاولات
			شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات
٤٨٣,٧٤٩	٢٦٤,٥٠٠	ذات علاقة بمساهم	السريعة
٣٦٨,٥٣٨	٤١٣,٢٢٠	ذات علاقة بمساهم	شركة التوائم الأربعة المحدودة
١,٤٧٤	٦,٢٠٣	ذات علاقة بمساهم	شركة نمارا للاستثمار
١,٩٤٠	٦,٩٠٤	ذات علاقة بمساهم	شركة روافد الصحة العالمية
١٧,٣٣٥,٢٩٨	٤١,٦٩٧,٩١١		

تعويضات ومنافع كبار موظفين الإدارة

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

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
(معدلة)				
٤,٨٣٠,٧٩٩	٦,٨١٧,٦٧٩		رواتب ومكافآت	الإدارة التنفيذية العليا
٥٣٢,٦٦٠	٣١٧,٨٧٧		منافع الموظفين	التزامات المنافع المحددة لكبار الموظفين

١٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
١٨,٨٥٦,٢٠٧	١٧,٧٧٠,٩٨٣	النقد لدى البنوك
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل *
٢٠٨,٨٥٦,٢٠٧	١٦٥,٧٧٠,٩٨٣	

* يتم الاحتفاظ بودائع المربحة قصيرة لأجل تستحق خلال ٩٠ يوم أو أقل لدى بنوك تجارية وتحقق دخل تمويلي متوافق مع أسعار السوق السائدة.

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن الحركة على مخصص المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢١,٥٩٣,٧٢٦	١٤,٨٢٢,٧٢٠	في ١ يناير
٨,٢٥٨,٣٥٩	٧,٧٣١,٤٨٥	تكاليف الخدمة الحالية للفترة / للسنة
٧٥٦,٣٩٦	٦٦٧,٠٢٢	تكاليف التمويل
١,٤٠٣,٧٠٩	١,٣٨٧,٩٤٥	مزايا موظفين قابلة للإسترداد من العملاء
(٣,٩٢٠,٥٥٢)	(٤,١٢٧,٥٥٤)	المدفوع خلال الفترة / السنة
(٢١٤,٨٢٩)	١,١١٢,١٠٨	إعادة القياس الاكتوارية
٢٧,٨٧٦,٨٠٩	٢١,٥٩٣,٧٢٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٦- مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٨,٣٠٦,١٥٤	٢٨,٣٨٠,٩٣٣	رواتب ومزايا أخرى مستحقة
٢٥,٥٤٤,٧١٥	١٩,٢٠٦,٥١٤	إجازات مستحقة
١٩,٧٧١,٢٦١	١٦,١٨٧,٢٦٥	تذاكر سفر مستحقة
١١,١٩٦,٢٢١	٨,٣٠٩,٥٢٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
١,٣٨٧,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,١٢٥,٢٣٠	٤٤٨,٨٦٩	أتعاب مهنية مستحقة
٦٠٨,٦٦٧	٦٦٦,٣٦٧	دفعات مقدمة من عملاء
-	٢,١٦٦,٩٣٥	مصاريف مستحقة لعملية الطرح الأولي
٨,٠٢٤,٨٧٧	٢,٠٣٠,٠٩٣	أخرى
١٠٥,٩٦٤,٦٢٥	٧٧,٧٩٦,٤٩٨	

١٧- الزكاة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لغاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت بموجبها على شهادات الزكاة. أنهت الشركة وضعها الزكوي وحصلت على ربط نهائي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بطلب معلومات إضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث لا تزال قيد المراجعة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وما تزال السنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ قيد الدراسة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة – (تمة)

إن الحركة على الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢,٦٠٩,٣٨٥	١١,١٧٤,٨٩١	في ١ يناير
٦,٤٣١,٩٧٣	٨,٦٢٨,٢١٢	مصرف الزكاة المحمل للفترة / للسنة
(٨,٧١٣,١٧٧)	(٧,١٩٣,٧١٨)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٠,٣٢٨,١٨١	١٢,٦٠٩,٣٨٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٨- توزيعات أرباح

- بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٥م)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من السنة الحالية ٢٠٢٥م بمبلغ قدره ٣٧,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٤٠ ريال سعودي لكل سهم من إجمالي عدد الأسهم البالغة ٢٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم على أن يبدأ توزيع الأرباح يوم ١ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م)، قررت الجمعية العامة العادية الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ قدره ٥٥,١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٢,٠٨ ريال لكل سهم من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٢٦,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية، على أن يبدأ توزيع الأرباح يوم ٦ يوليو ٢٠٢٥م.
- بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٤م)، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ قدره ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٧٥ ريال لكل سهم من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تم توزيعها خلال الربع الثاني ٢٠٢٤م.

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ملخص قائمة المركز المالي
١,٥٢٠,٨٦٦	٦٠٢,٨٤٣	الأصول غير المتداولة
٨,١٧١,٥٧١	٥,٦٢١,٥٠٣	الأصول المتداولة
١٦٧,٥٩٨	١٥٢,٣٥٢	الالتزامات غير المتداولة
٢,٤٥٣,٥٠١	١,٣٩٠,١٤١	الالتزامات المتداولة
٧,٠٧١,٣٣٨	٤,٦٨١,٨٥٣	صافي الأصول
٢,٨٢٨,٥٣٥	١,٨٧٢,٧٤١	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- حقوق الملكية غير المسيطرة – (تمة)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩,٣١٠,٠٣٧	٦,٣٩٠,٨٧٨	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦,٩٢٠,٥٥١)	(٥,٠٩٦,٦٩٣)	المصاريف، بالصافي
٢,٣٨٩,٤٨٦	١,٢٩٤,١٨٥	صافي الربح للفترة / للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٣٨٩,٤٨٦	١,٢٩٤,١٨٥	مجموع الدخل الشامل للفترة / للسنة
٩٥٥,٧٩٤	٥١٧,٦٧٤	حقوق الملكية غير المسيطرة

ملخص قائمة التدفقات النقدية		
٣,٢٣٥,٨٨١	٣٩٨,٨٤٩	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	-	النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
(٥٢٩,٣٤٩)	(١٦٨,٩١٨)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	القطاعات
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
١٥٤,٢٨٠,٥٥٤	١٠٨,٨٨٦,٠٥٧	٤٧١,٢٩٢,٥٨٢	٢٤٧,٥٩٥,٥٣٥	المقاولات والصيانة والتشغيل
٥٣,٧٦٨,٧٦٢	٤٧,٢٠٥,٨١٦	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤	١٤٤,٧٤٥,٢٧٨	أفراد
١٨,٣٨٠,٩٤٠	١٨,٧١٣,٨٠٩	٥٤,٢٦٦,٩٠٥	٥٣,٢٨٣,٨٤٠	الطبي والرعاية الطبية المنزلية
١٢,١٤١,٩٧٥	١٠,٨٧٥,٤٨٩	٣٥,٢١٧,٩٩٥	٣٥,٩٨٥,٩٢٦	المطاعم والأغذية
٧,٧٣٨,٣٥٧	٥,٩٧٤,٥١٤	٢١,٠٨١,١٧٤	٢٠,٧٥٠,٠٤٢	تجزئة
١,٧٨٥,٩٦٣	٢,٢١٧,٠٤٥	٦,٣١٠,١٧٠	٦,١٩٢,١٠١	تقنية وأنظمة معلومات
٦,٠٦٤,٨٩٠	-	١٤,٣٢١,٧٦٤	-	أخرى
٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	نوع العميل
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٢٠٠,٣٩٢,٦٧٩	١٤٦,٦٦٦,٩١٤	٦٠٢,٤٩٠,٥٩٠	٣٦٣,٨٠٧,٤٤٤	شركات
٥٣,٧٦٨,٧٦٢	٤٧,٢٠٥,٨١٦	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤	١٤٤,٧٤٥,٢٧٨	أفراد
٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إيرادات من العقود مع العملاء – (تمة)

التوزيع الجغرافي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
المنطقة الوسطى		١٥٦,٠٦٠,٣٩٧	٨١,٨٨٦,٢٤٢	٣٩٤,١٦١,٢١٠	٢٢٤,٢٢١,٧٩١
المنطقة الشرقية		٦٩,٦٣٩,٤٨٨	٨٠,٨٧٩,١٦٨	٢٧٢,٠٨٦,١٧٩	٢٠١,٩٨٠,٧١٢
المنطقة الغربية		١٨,٥٢٤,٠٢١	١٦,٧١٧,٧٢٦	٥٥,٨٣٩,٩٧٩	٤٩,٧٣١,٠٤٤
المنطقة الشمالية		١,٨٦٠,٦٦١	٦,٤٣٨,٥١٧	١٨,٤٢٧,٣٩٦	١١,٦٣٢,٢٥٧
المنطقة الجنوبية		٨,٠٧٦,٨٧٤	٧,٩٥١,٠٧٧	٢١,٦٥٤,٠٨٠	٢٠,٩٨٦,٩١٨
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢
توقيت الاعتراف بالإيراد		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
على فترة من الزمن		٢٤٣,٧١٣,٣٨٠	١٩١,٠٤٨,٥٥٣	٧٤٤,٥٠٢,٠٤١	٥٠١,٧٤٨,٨٢١
عند نقطة معينة من الزمن		١٠,٤٤٨,٠٦١	٢,٨٢٤,١٧٧	١٧,٦٦٦,٨٠٣	٦,٨٠٣,٩٠١
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢
نوع التحصيل		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
		(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
إيرادات نقدية		٥٣,٧٦٨,٧٦٢	٤٧,٢٠٥,٨١٦	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤	١٤٤,٧٤٥,٢٧٨
إيرادات آجلة		٢٠٠,٣٩٢,٦٧٩	١٤٦,٦٦٦,٩١٤	٦٠٢,٤٩٠,٥٩٠	٣٦٣,٨٠٧,٤٤٤
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء		٢٥٤,١٦١,٤٤١	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢
أرصدة العقود		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
				(معدلة)	
مدينون تجاريون (إيضاح ١٠)		٢٣٧,٣٣٢,٦٦٢		١٢٩,٠٢٦,٦٣٢	
التزامات عقود		٢٧,٦٦٩,٩٢٨		٢٧,٩٩٣,٧٩٩	

تتضمن إيرادات المجموعة خمسة عملاء رئيسيين، حيث بلغت نسبة الإيرادات من هؤلاء العملاء ٦٩,٣٪ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦٣,٩٪) من إجمالي الإيرادات.

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- (خسارة) دخل غير تشغيلي آخر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة)		(معدلة)		
				أرباح محققة من بيع
				إستثمارات بالقيمة
				العادلة من خلال الربح أو
-	٣٦٩,٦٠٧	-	١,٩٣١	الخسارة
				خسائر غير محققة من
				إستثمارات بالقيمة
				العادلة من خلال الربح أو
-	(٥٠٢,٥٤٣)	-	(٤٠٠,١١٠)	الخسارة
				(خسائر) أرباح بيع ممتلكات
٩,٦٣١,٨٧٧	(٩٧,١٧٤)	٩,٥٥٠,٧٠٤	(٢٨,٢٠٨)	ومعدات
١,٢٠٣,٦٦٦	٦٤٤,٣٠٨	٣٥٠,٩٧٢	١١٥,٠٨٢	أخرى
١٠,٨٣٥,٥٤٣	٤١٤,١٩٨	٩,٩٠١,٦٧٦	(٣١١,٣٠٥)	

٢٢- ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معدلة)		(معدلة)		
				صافي الربح - لمساهمي
٦٢,٤٠٥,٣٠٠	٧٦,٢٥٨,١٧٤	٢٥,١٨٤,٩٠٨	٢٣,٩٣٢,٧٢٢	الشركة
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
				ربحية السهم - الأساسي
٢,٣٥	٢,٨٨	٠,٩٥	٠,٩٠	والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.

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

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣- المعلومات القطاعية

تزاوّل المجموعة أعمال 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.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المجموع	أخرى	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٢٥٤,١٦١,٤٤١	-	٥٣,٧٦٨,٧٦٢	٢٠٠,٣٩٢,٦٧٩	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢١٠,١٩٦,٢٥٠)	-	(٤٧,٩٣٥,٦٩٢)	(١٦٢,٢٦٠,٥٥٨)	تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٣,٩٦٥,١٩١	-	٥,٨٣٣,٠٧٠	٣٨,١٣٢,١٢١	إجمالي الربح
(٣٨٨,٤٠١)	-	(٣٨٤,٤٦٠)	(٣,٩٤١)	مصاريف تسويقية
(١٦,٠٥٠,٦٨٥)	(١١,١٥٩,٩٣٢)	(٢,٣١٩,٩٦٦)	(٢,٥٧٠,٧٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٨٠,٥٦٣)	-	(١٣٧,٢٨٩)	(٢,٧٤٣,٢٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤,٦٤٥,٥٤٢	(١١,١٥٩,٩٣٢)	٢,٩٩١,٣٥٥	٣٢,٨١٤,١١٩	الربح (الخسارة) التشغيلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المجموع	أخرى	قطاع الأفراد	قطاع الشركات	
٧٦٢,١٦٨,٨٤٤	-	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤	٦٠٢,٤٩٠,٥٩٠	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٢٢,٥٧٠,١١٦)	-	(١٣٩,١٥٨,٨٦١)	(٤٨٣,٤١١,٢٥٥)	تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
١٣٩,٥٩٨,٧٢٨	-	٢٠,٥١٩,٣٩٣	١١٩,٠٧٩,٣٣٥	إجمالي الربح
(٢,٧٢١,٩٤٢)	-	(٢,٧١١,٥٥٦)	(١٠,٣٨٦)	مصاريف تسويقية
(٤٨,٠٩٦,٥٤٢)	(٣٤,٠٧٦,٥١٤)	(٧,٩٧٧,٧٩١)	(٦,٠٤٢,٢٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٨٩٤,٦١٢)	-	(٣٨٣,٢١٩)	(١١,٥١١,٣٩٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٦,٨٨٥,٦٣٢	(٣٤,٠٧٦,٥١٤)	٩,٤٤٦,٨٢٧	١٠١,٥١٥,٣١٩	الربح (الخسارة) التشغيلي

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٣- المعلومات القطاعية – (تمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ – (معدلة)				
إيرادات من العقود مع العملاء	قطاع الشركات	قطاع الأفراد	أخرى	المجموع
١٤٦,٦٦٦,٩١٤	٤٧,٢٠٥,٨١٦	-	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء	(١١٥,٧٧٦,٧٥٣)	(٤٤,٦١٤,٥٦١)	-	(١٦٠,٣٩١,٣١٤)
إجمالي الربح	٣٠,٨٩٠,١٦١	٢,٥٩١,٢٥٥	-	٣٣,٤٨١,٤١٦
مصاريف تسويقية	-	(٢,١٨٧,٤٥٨)	(١٩٥,٨٧١)	(٢,٣٨٣,٣٢٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٥٣٧,٥٧٢)	(١,٥٢٨,٦١٠)	(١١,٩٥٥,٩٣٩)	(١٤,٠٢٢,١٢١)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٥١٦,٣٨٠)	٥٣,٥٨٤	-	(١,٤٦٢,٧٩٦)
الربح (الخسارة) التشغيلي	٢٨,٨٣٦,٢٠٩	(١,٠٧١,٢٢٩)	(١٢,١٥١,٨١٠)	١٥,٦١٣,١٧٠
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ – (معدلة)				
إيرادات من العقود مع العملاء	قطاع الشركات	قطاع الأفراد	أخرى	المجموع
٣٦٣,٨٠٧,٤٤٤	١٤٤,٧٤٥,٢٧٨	-	٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢	
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء	(٢٨٣,٦٣٥,٨٦٨)	(١٢٨,٥٥١,٣٥٠)	-	(٤١٢,١٨٧,٢١٨)
إجمالي الربح	٨٠,١٧١,٥٧٦	١٦,١٩٣,٩٢٨	-	٩٦,٣٦٥,٥٠٤
مصاريف تسويقية	-	(٤,٣٠٧,٦٧٠)	(٤٥٦,٩٦٤)	(٤,٧٦٤,٦٣٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٦٣٣,٨٦٤)	(٤,٦٣٦,٨٠٠)	(٣١,٣٧٧,٩٠١)	(٣٨,٦٤٨,٥٦٥)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٣,٠٩٣,٤٤٩)	(٢١,٣٤٦)	-	(٣,١١٤,٧٩٥)
الربح (الخسارة) التشغيلي	٧٤,٤٤٤,٢٦٣	٧,٢٢٨,١١٢	(٣١,٨٣٤,٨٦٥)	٤٩,٨٣٧,٥١٠

٢٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات لإنفاق رأسمالي

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٤١٢,١٤٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,١٢٠,٠٣٠ ريال سعودي).

الضمانات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لدى المجموعة ضمانات بنكية بقيمة ١٠,٣ مليون ريال سعودي يقابله تأمين نقدي بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠ مليون ريال سعودي) يتعلق بتراخيص الشركة الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٢٥- الأدوات المالية – القيم العادلة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٦- تعديلات فترات سابقة

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، تبين لدى إدارة المجموعة وجود أخطاء محاسبية تتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وعليه قامت إدارة المجموعة بتصحيح تلك الأخطاء على القوائم المالية السنوية الموحدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

أ) تبين لإدارة المجموعة وجود خطأ في احتساب بعض بنود المركز المالي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وتحديدًا فيما يتعلق بالمصاريف الحكومية المدفوعة مقدماً الخاصة بالموظفين ومخصص بدل التذاكر. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بإعادة تقييم هذه الأرصدة ومعالجة الأخطاء.

ب) تبين لإدارة المجموعة وجود خطأ في الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن عقود للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وذلك لتفسير اعتبارات عقود بطريقة غير صحيحة، مما أدى إلى خطأ في احتساب الإيرادات والتزامات العقود. وعليه، قامت الشركة بإعادة تقييم هذه العقود ومعالجة الأخطاء.

ج) قامت المجموعة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

د) تم تعديل ايضاح الأرصدة والمعاملات مع جهات ذات علاقة (ايضاح ١٣).

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (معدلة)	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (قبل التعديل)	إيضاح	
				الأصول غير المتداولة
				مزايا موظفين قابلة للإسترداد من
٣٨٤,٤٤٧	٣٨٤,٤٤٧	-	ج	العملاء
				الأصول المتداولة
١٢٥,٩١١,٨٣٧	(٣٨٤,٤٤٧)	١٢٦,٢٩٦,٢٨٤	ج	مدينون تجاريون، صافي
				مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون
٦٧,٨٠٣,٨٤٤	(١٠,٠٥٩,١٧٧)	٧٧,٨٦٣,٠٢١	أ	آخرون
				الالتزامات غير المتداولة
١٩,٧٧٠,٤٢٧	١٤٢,٢١٦	١٩,٦٢٨,٢١١	ج	التزامات المنافع المحددة للموظفين
				الالتزامات المتداولة
٨١,٧١٢,١٦٥	(٢,٢٢٠,٩٨٧)	٨٣,٩٣٣,١٥٢	أ	مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى
٢٧,٩٩٣,٧٩٩	(١,٠٣٤,٨٧٠)	٢٩,٠٢٨,٦٦٩	ب	التزامات عقود
				حقوق الملكية
٦٢,١٧٨,٤٢١	(٦,٩٤٥,٥٣٦)	٦٩,١٢٣,٩٥٧	أ، ب، ج	أرباح مبقاة

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٦- تعديلات فترات سابقة – (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
(معدلة)		(قبل التعديل)	(معدلة)		(قبل التعديل)		
٥٠٨,٥٥٢,٧٢٢	٦٥٠,٤٢٣	٥٠٧,٩٠٢,٢٩٩	١٩٣,٨٧٢,٧٣٠	(٢,٠٢١,٢٨٢)	١٩٥,٨٩٤,٠١٢	ب	إيرادات من العقود مع العملاء
(٤١٢,١٨٧,٢١٨)	(٦,٦١٣,٨٩٢)	(٤٠٥,٥٧٣,٣٢٦)	(١٦٠,٣٩١,٣١٤)	(٢,١٠٨,٣٤١)	(١٥٨,٢٨٢,٩٧٣)	أ	تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء
٩٦,٣٦٥,٥٠٤	(٥,٩٦٣,٤٦٩)	١٠٢,٣٢٨,٩٧٣	٣٣,٤٨١,٤١٦	(٤,١٢٩,٦٢٣)	٣٧,٦١١,٠٣٩	أ، ب، ج	إجمالي الربح
(٩١٩,٥١٦)	(٤٤٨,٠١٨)	(٤٧١,٤٩٨)	(٢٨٩,٣١٣)	(١٤٠,٤١٩)	(١٤٨,٨٩٤)	ج	تكاليف التمويل
٦٢,٧٠١,٩٤٠	(٦,٤١١,٤٨٧)	٦٩,١١٣,٤٢٧	٢٥,٤٤٧,٧٥٣	(٤,٢٧٠,٠٤٢)	٢٩,٧١٧,٧٩٥	أ، ب، ج	صافي الربح للفترة
							الدخل الشامل الآخر:
							إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(٥٣٤,٠٤٩)	(٥٣٤,٠٤٩)	-	(١٤٣,٣٩٢)	(١٤٣,٣٩٢)	-	ج	للموظفين
(٥٣٤,٠٤٩)	(٥٣٤,٠٤٩)	-	(١٤٣,٣٩٢)	(١٤٣,٣٩٢)	-	ج	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٦٢,١٦٧,٨٩١	(٦,٩٤٥,٥٣٦)	٦٩,١١٣,٤٢٧	٢٥,٣٠٤,٣٦١	(٤,٤١٣,٤٣٤)	٢٩,٧١٧,٧٩٥	ج	مجموع الدخل الشامل للفترة
							ربحية السهم المتعلقة بالمساهمين:
٢,٣٥		٢,٦٠	٠,٩٥		١,١١	أ، ب، ج	الأساسية والمخفضة

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – (تتمة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب للفترة الحالية.

٢٨- الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة لاحقة بعد تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٥م).