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 ٢٠٢٦

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

فهرس **صفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣ – ٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٦ – ٧
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨ – ٢٣

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تمكين للموارد البشرية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة 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. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، 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.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
التاريخ: ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

شركة بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٨٠٤ وهي عضو في عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونيا . ولاتتحمل مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أي شركة أو شركات مراسلة . الموقع الرسمي www.pkfalbassam.com البريد الإلكتروني info.sa@pkf.com

شركة تمكين للموارد البشرية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٦	٣٠,٩١٣,٩٧١	٣٥,٣٩٨,٤١٠
أصول غير ملموسة، صافي	٧	١٢,٧٥٠,٩٥٩	١١,٦٠٠,٠٩١
أصول حق الاستخدام، صافي	٨	١٦,٢٩٠,٢٣١	١٥,٩٤٥,٨٢٥
تأمين نقدي عن خطاب ضمان	٢٥	١٠,٣٠٠,٠٠٠	١٠,٣٠٠,٠٠٠
تأشيرات مستخدمة – الجزء غير المتداول	٩	٤,٠٠٣,٨٦٠	٤,٧٨٢,٥٠٧
مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً – الجزء غير المتداول	١٠	١٠,٠٥٨,٤٤٠	١٢,٨٨٥,٤٠٨
مزايا موظفين قابلة للاسترداد من العملاء	١٦	٦,٧١٨,٢٢٨	٣,١٣٠,٣١٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٩١,٠٣٥,٦٨٩	٩٤,٠٤٢,٥٥٥
الأصول المتداولة			
مدينون تجاريون، صافي	١١	٢٠٨,٦١٤,٨٧٣	١٨٥,٤٢٤,١٨٠
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي	١٢	٦٩,٩٠٦,٣٩٣	٦٩,١٨٢,٤٣٩
تأشيرات مستخدمة – الجزء المتداول	٩	١٠,٨٨٠,٦٠٤	١٣,١٠٨,٤٦٢
تأشيرات متاحة	١٣	٢٣,١١٢,٠٠٠	٢٠,٨٩٢,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦	١,٤٠٨,٩٨٥	١,٩٨٣,٥٢٩
نقد وما في حكمه	١٥	٢١٤,٨١١,٦٨٣	٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦
مجموع الأصول المتداولة		٥٢٨,٧٣٤,٥٣٨	٥٠٠,٥٣٨,٢٩٦
مجموع الأصول		٦١٩,٧٧٠,٢٢٧	٥٩٤,٥٨٠,٨٥١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٩٥,٤٥٨,٥٠٣	٨٦,٦٨٨,٤٢٣
حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم		٣٦٠,٤٥٨,٥٠٣	٣٥١,٦٨٨,٤٢٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠	٣,٤٧٩,٦٤٥	٣,٢٠٢,٦٤٢
مجموع حقوق الملكية		٣٦٣,٩٣٨,١٤٨	٣٥٤,٨٩١,٠٦٥
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
تأمينات محتجزة – الجزء غير المتداول		٢٢,٠٣٨,٢٨٦	٣٨,٥٣٠,٠٤٠
التزامات عقود إيجار– الجزء غير المتداول	٨	٩,٥٣٦,٤٥٦	٩,٣٢٠,٢١٦
التزام المنافع المحددة للموظفين	١٦	٣٨,٠٣٤,١٠٦	٢٩,٨٥٤,٤١٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦٩,٦٠٨,٨٤٨	٧٧,٧٠٤,٦٧٤
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون		٦,٥٠١,٦٧٢	٦,٦٥٧,٠٩٧
التزامات عقود		٣٣,٥٣٢,٠٢٦	٣٣,٣٢٧,٥٠٧
تأمينات محتجزة – الجزء المتداول		٧,٦٧٠,٣٣٣	٣,٧٧٥,٤٨٧
مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى	١٧	١٢٤,٥٣٨,٨٦٢	١٠٢,٠٥٤,٥٥٢
التزامات عقود إيجار – الجزء المتداول	٨	٥,٩٦٩,٧٥٤	٥,٨٩٢,٠٣٢
زكاة مستحقة	١٨	٨,٠١٠,٥٨٤	١٠,٢٧٨,٤٣٧
مجموع الالتزامات المتداولة		١٨٦,٢٢٣,٢٣١	١٦١,٩٨٥,١١٢
مجموع الالتزامات		٢٥٥,٨٣٢,٠٧٩	٢٣٩,٦٨٩,٧٨٦
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٦١٩,٧٧٠,٢٢٧	٥٩٤,٥٨٠,٨٥١

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الحناكي	محمد إبراهيم الباشا

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 ٢٠٢٦

(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	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
إيرادات من العقود مع العملاء	٢١	**٢٩٦,١٠٥,٩٦٧**	٢٥٤,١٦١,٤٤١	**٨٣٥,٢٩٠,٥١١**	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء		**(٢٥٨,١٤٨,٨٦٣)**	(٢١٠,١٩٦,٢٥٠)	**(٧٠٩,١١٩,١٥٠)**	(٦٢٢,٥٧٠,١١٦)
إجمالي الربح		**٣٧,٩٥٧,١٠٤**	٤٣,٩٦٥,١٩١	**١٢٦,١٧١,٣٦١**	١٣٩,٥٩٨,٧٢٨
مصاريف تسويقية		**(٧٨٥,٥١٩)**	(٣٨٨,٤٠١)	**(١,٣٨٣,٦٥٩)**	(٢,٧٢١,٩٤٢)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٥,٠٨١,٢٠١)**	(١٦,٠٥٠,٦٨٥)	**(٤٩,٣٥١,١٠٧)**	(٤٨,٠٩٦,٥٤٢)
عكس (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة	١١	**(١٢٦,٩٥٧)**	(٢,٨٨٠,٥٦٣)	**١٦٠,٦٦٠**	(١١,٨٩٤,٦١٢)
الربح التشغيلي		**٢١,٩٦٣,٤٢٧**	٢٤,٦٤٥,٥٤٢	**٧٥,٥٩٧,٢٥٥**	٧٦,٨٨٥,٦٣٢
(خسارة) دخل غير تشغيلي آخر، صافي	٢٢	**(٢٧٥,٥٤٠)**	(٣١١,٣٠٥)	**(٩٢,٢٧٩)**	٤١٤,١٩٨
إيرادات تمويل		**٣,٣٢٥,٤٠١**	٢,٤٣٨,٢٥٣	**٩,٣٥٧,١٧٢**	٧,٦٨٠,٤٣٣
تكاليف التمويل	٨, ١٦	**(٥٣٦,٣٨٠)**	(٤٢٩,٢٣١)	**(١,٦٤٥,٠٥١)**	(١,٣٣٤,٣٢٢)
الربح قبل الزكاة للفترة		**٢٤,٤٧٦,٩٠٨**	٢٦,٣٤٣,٢٥٩	**٨٣,٢١٧,٠٩٧**	٨٣,٦٤٥,٩٤١
زكاة	١٨	**(٢,٢٣٨,٠٦٦)**	(٢,١٦٩,٤٧٩)	**(٦,٩١٠,٣٢٣)**	(٦,٤٣١,٩٧٣)
صافي الربح للفترة		**٢٢,٢٣٨,٨٤٢**	٢٤,١٧٣,٧٨٠	**٧٦,٣٠٦,٧٧٤**	٧٧,٢١٣,٩٦٨

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الحناكي	محمد إبراهيم الباشا

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 ٢٠٢٦

(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	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
صافي الربح للفترة		**٢٢,٢٣٨,٨٤٢**	**٢٤,١٧٣,٧٨٠**	**٧٦,٣٠٦,٧٧٤**	**٧٧,٢١٣,٩٦٨**
الدخل الشامل الآخر:					
الدخل الشامل الآخر الذي لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة:					
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	١٦	**٥٢٨,٠٢٦**	**(٩٠٧,٠٣٥)**	**١,١١٠,٣٠٩**	**٢١٤,٨٢٩**
الدخل الشامل الآخر للفترة		**٥٢٨,٠٢٦**	**(٩٠٧,٠٣٥)**	**١,١١٠,٣٠٩**	**٢١٤,٨٢٩**
صافي الدخل الشامل للفترة		**٢٢,٧٦٦,٨٦٨**	**٢٣,٢٦٦,٧٤٥**	**٧٧,٤١٧,٠٨٣**	**٧٧,٤٢٨,٧٩٧**
صافي الربح للفترة العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		**٢٢,٢٠٣,٤٨٣**	**٢٣,٩٣٢,٧٢٢**	**٧٦,٠٢٩,٧٧١**	**٧٦,٢٥٨,١٧٤**
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠	**٣٥,٣٥٩**	**٢٤١,٠٥٨**	**٢٧٧,٠٠٣**	**٩٥٥,٧٩٤**
		٢٢,٢٣٨,٨٤٢	**٢٤,١٧٣,٧٨٠**	**٧٦,٣٠٦,٧٧٤**	**٧٧,٢١٣,٩٦٨**
صافي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		**٢٢,٧٣١,٥٠٩**	**٢٣,٠٢٥,٦٨٧**	**٧٧,١٤٠,٠٨٠**	**٧٦,٤٧٣,٠٠٣**
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٠	**٣٥,٣٥٩**	**٢٤١,٠٥٨**	**٢٧٧,٠٠٣**	**٩٥٥,٧٩٤**
		٢٢,٧٦٦,٨٦٨	**٢٣,٢٦٦,٧٤٥**	**٧٧,٤١٧,٠٨٣**	**٧٧,٤٢٨,٧٩٧**
ربحية السهم المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم:					
الأساسية والمخفضة	٢٣	**٠,٨٤**	**٠,٩٠**	**٢,٨٧**	**٢,٨٨**

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الجناكي	محمد إبراهيم الباشا

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 ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم			حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
		رأس المال	أرباح مبقاة	الإجمالي		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٦٨٨,٤٢٣	٣٥١,٦٨٨,٤٢٣	٣,٢٠٢,٦٤٢	٣٥٤,٨٩١,٠٦٥
صافي الربح للفترة		-	٧٦,٠٢٩,٧٧١	٧٦,٠٢٩,٧٧١	٢٧٧,٠٠٣	٧٦,٣٠٦,٧٧٤
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	١,١١٠,٣٠٩	١,١١٠,٣٠٩	-	١,١١٠,٣٠٩
مجموع الدخل الشامل للفترة		-	٧٧,١٤٠,٠٨٠	٧٧,١٤٠,٠٨٠	٢٧٧,٠٠٣	٧٧,٤١٧,٠٨٣
توزيعات أرباح	١٩	-	(٦٨,٣٧٠,٠٠٠)	(٦٨,٣٧٠,٠٠٠)	-	(٦٨,٣٧٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٤٥٨,٥٠٣	٣٦٠,٤٥٨,٥٠٣	٣,٤٧٩,٦٤٥	٣٦٣,٩٣٨,١٤٨
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

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الحناكي	محمد إبراهيم الباشا

شركة تمكين للموارد البشرية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الزكاة للفترة	٨٣,٢١٧,٠٩٧	٨٣,٦٤٥,٩٤١
تعديلات لـ:		
إهلاك ممتلكات ومعدات	٥,٢٣٢,٧٣١	٥,٥٦٢,٢٦١
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٢٢٩,٥٤٥	٨٥٤,٣٩٠
إهلاك أصول حق الاستخدام	٥,٤٣٢,٤٦٨	٤,٨٣٠,١٨٣
إطفاء تأشيرات مستخدمة	١٧,٥٣٦,٥٠٥	١٨,٧٤٣,١٧٢
إطفاء مصاريف استقدام	٣٩,٤٤٦,٠٨٨	٢٣,١١٣,٠٢٠
(عكس) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٦٠,٦٦٠)	١١,٨٩٤,٦١٢
(عكس) مخصص دفعات مقدمة موردين	(٤٩,٤٥٩)	١,٧٧٨,٨٧٠
تكاليف تمويل	١,٦٤٥,٠٥١	١,٣٣٤,٣٢٢
التزام المنافع المحددة للموظفين	٩,٤٧٦,٠٦٦	٨,٢٥٨,٣٥٩
تعديلات عقود إيجار	(٢٣,٨٤٨)	-
(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات	(١,١٧٨)	٩٧,١٧٤
أرباح من ودائع مرابحة لأجل	(٩,٣٥٧,١٧٢)	(٧,٦٨٠,٤٣٣)
أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٦١,٨٩٥)	(٣٦٩,٦٠٧)
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٧٤,٥٤٤	٥٠٢,٥٤٣
تغيرات في رأس المال العامل:		
مدينون تجاريون	(٢٣,٠٣٠,٠٣٣)	(٧٢,٧٩٤,٤٣١)
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	(٣٦,٩٦٠,٤٥٩)	(٢١,٢١٦,٨٤٣)
تأشيرات متاحة	(١٦,٧٥٠,٠٠٠)	(١٦,٠٩٢,٠٠٠)
تأمينات محتجزة	(١٢,٥٩٦,٩٠٨)	(١,٣٩٠,٦٧٣)
دائنون تجاريون	(١٥٥,٤٢٥)	(٢,٦٥٨,٥٥٧)
مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى	٢٢,٤٨٤,٣١٠	٢٨,١٦٨,١٢٧
التزامات العقود	٢٠٤,٥١٩	١,٩٩٢,٤٢٣
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٨٧,٣٣١,٨٨٧	٦٨,٥٧٢,٨٥٣
زكاة مدفوعة	(٩,١٧٨,١٧٦)	(٨,٧١٣,١٧٥)
تأمين نقدي عن خطاب ضمان	-	(٣٠٠,٠٠٠)
التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	(٤,٧٩٦,١٥٩)	(٣,٩٢٠,٥٥٢)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٧٣,٣٥٧,٥٥٢	٥٥,٦٣٩,١٢٦

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الحناكي	محمد إبراهيم الباشا

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 ٢٠٢٦

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

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	(٧٤٨,٤١٨)	(٢,٤٣٦,٤٣٢)
إضافات أصول غير ملموسة	(٢,٣٨٠,٤١٣)	(٢,٦٥٠,١٢٣)
متحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١,٣٠٤	٣٠٦,٧٠٥
متحصل من ودائع مرابحة لأجل	٩,٠٢٤,٠١٦	٨,١٨٦,٩٣٣
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	(٥,٣٦٢,٠٨٧)
متحصل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦١,٨٩٥	١,٦٥٢,٥٢٣
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٥,٩٥٨,٣٨٤	(٣٠٢,٤٨١)
الأنشطة التمويلية		
المدفوع من التزامات عقود الإيجار	(٦,٠٨١,٩٣٩)	(٦,٢٠١,٨٦٩)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٦٨,٣٧٠,٠٠٠)	(٩٢,٢٢٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧٤,٤٥١,٩٣٩)	(٩٨,٤٢١,٨٦٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٤,٨٦٣,٩٩٧	(٤٣,٠٨٥,٢٢٤)
النقد وما في حكمه في ١ يناير	٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦	٢٠٨,٨٥٦,٢٠٧
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر	٢١٤,٨١١,٦٨٣	١٦٥,٧٧٠,٩٨٣
معاملات غير نقدية:		
مزايا موظفين قابلة للاسترداد من العملاء (إيضاح ١٦)	٣,٥٨٧,٩١٤	١,٤٠٣,٧٠٩
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (ايضاح ١٦)	(١,١١٠,٣٠٩)	(٢١٤,٨٢٩)
أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)	(٥,٨٠٢,٨٦٠)	(٦,٢٨٨,٠٤٠)
التزامات عقود الإيجار(إيضاح ٨)	٥,٨٠٢,٨٦٠	٦,٢٨٨,٠٤٠

رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية
عبدالله أحمد الشهري	فارس صالح الحناكي	محمد إبراهيم الباشا

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

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 ٢٠١٨م). 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 ١٤٣٩هـ.

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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً فيما بعد بـ"المجموعة") كما يلي:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة التقنيات المفتوحة للاتصالات وتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إيلاف التخصصية للمقاولات	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة اراف الطبية	المملكة العربية السعودية	٪٦٠	٪٦٠

تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون 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 بدأت منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ 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 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 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.

٢-٢ 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 المجموعة 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.

٢- أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية - (تتمة)

٢-٣ 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 الموثوقية 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 ٣٠ سبتمبر 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 الفترة 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- السياسات المحاسبية الجوهرية

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية. ويُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بصيغته المعتمدة في المملكة العربية السعودية، على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر، كما يتطلب تطبيقه بأثر رجعي. وعند تطبيق المعيار، ستقوم المجموعة بإعادة عرض أرقام المقارنة، كما سيتم الإفصاح عن تسوية لكل بند من بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، حيث يتم توضيح الفروقات بين المبالغ المعاد عرضها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والمبالغ التي سبق عرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١).

ويستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة تتعلق بعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ومتطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، بالإضافة إلى مبادئ معززة لتجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. ولا يُحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي تغيير في متطلبات الاعتراف أو القياس لبنود القوائم المالية الموحدة؛ وعليه، فإنه لا يترتب على تطبيقه أي أثر على ربح الفترة، أو ربحية السهم، أو إجمالي حقوق الملكية. وقد أجرت المجموعة تقييماً أولياً لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية الموحدة، وتدرج نتائج هذا التقييم أدناه. ولا يزال هذا التقييم قيد الاستكمال، وعليه فإن الآثار المتوقعة الموضحة أدناه تُعد أولية، وقد يطرأ عليها تغيير مع استكمال المجموعة لعملية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية – (تتمة)

٥-١ هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف جميع بنود الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات، وهي :التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة، كما يتطلب عرض مجموعين فرعيين جديدين محددين، هما الربح التشغيلي والربح قبل التمويل وضرائب الدخل. ولا تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء؛ وعليه، ستطبق المجموعة متطلبات التصنيف العامة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وبناءً على تقييمها الأولي، حددت المجموعة ما يلي:

- سيتم تصنيف وعرض الإيرادات من العقود مع العملاء، وتكلفة الإيرادات، والمصاريف التسويقية، والمصاريف العمومية والإدارية، والدخل والمصاريف الأخرى ذات الطبيعة التشغيلية ضمن الفئة التشغيلية. والبنود المعروضة حالياً ضمن دخل غير تشغيلي آخر (صافي) ما بعد الربح التشغيلي، فسيتم عرضها ضمن الفئة التشغيلية وقبل المجموع الفرعي للربح التشغيلي، باستثناء التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة، والتي سيتم تصنيفها ضمن الفئة الاستثمارية.

- سيتم تصنيف وعرض الدخل والمصروفات الناشئة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الفئة الاستثمارية، وذلك لأن هذه الاستثمارات تولد عوائد بمفردها وبشكل مستقل بدرجة كبيرة عن الموارد الأخرى للمجموعة. وبناءً على ذلك، سيُعاد تصنيف الأرباح المحققة من استبعاد مثل هذه الاستثمارات، والمعروضة حالياً ضمن إيرادات التمويل، والتغيرات غير المحققة في القيمة العادلة، والمعروضة حالياً ضمن دخل غير تشغيلي آخر، صافي، إلى الفئة الاستثمارية، وسيتم عرضها كبند مستقل منفصل تحت مسمى ربح (خسارة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- ستستمر المجموعة في تصنيف وعرض المصاريف التشغيلية حسب الوظيفة، وهو ما تعتبره المجموعة بمثابة ملخص منظم أكثر فائدة لمصاريفها التشغيلية. ونتيجة لعرض المصاريف بحسب الوظيفة، ستفصح المجموعة، في إيضاح واحد، عن مجموع مبالغ الاستهلاك، والإطفاء (بما في ذلك إطفاء التأشيرات المستخدمة ومصاريف الاستقدام المدفوعة مقدماً)، وتكاليف ومنافع الموظفين، وخسائر الانخفاض في القيمة وعكسها، المدرجة ضمن كل بند من بنود الوظائف. وتقوم الإدارة حالياً بتقييم مدى هذا الإفصاح، بما في ذلك ما إذا كانت ستفصح عن طبيعة المصاريف المدرجة ضمن كل بند من بنود الوظائف بجانب المبالغ التي يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الإفصاح عنها، وهو أمر مسموح به بموجب المعيار.

- تعرض إيرادات التمويل وتكاليف التمويل حالياً كبنود منفصلة أسفل الربح التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إرشادات محددة بشأن الدخل والمصاريف المصنفة ضمن الفئات الاستثمارية والتمويلية:

أ. سيتم تصنيف وعرض الدخل من الفوائد على الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة (أي إيرادات التمويل من ودائع المرابحة لأجل المودعة لدى البنوك التجارية، والتي تشكل جزءاً من النقد وما في حكمه) في الفئة الاستثمارية.

ب. ستستمر المجموعة في تصنيف وعرض مصروف الفائدة على بعض الالتزامات في الفئة التمويلية (أي تكاليف التمويل على التزامات عقود الإيجار وإلغاء الخصم على التزامات المزايا المحددة للموظفين).

٥-٢ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تُعرَّف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (مقاييس الأداء) بأنها مجاميع فرعية للدخل والمصاريف تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتُبيّن للمستخدمين رؤية الإدارة لأحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية، تتضمن تسوية لكل مقياس أداء مع المجموع الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة المحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية – (تتمة)

٥-٢ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة – (تتمة)

تاريخياً، قامت المجموعة بالإفصاح عن أدائها المالي في إفصاحاتها العامة باستخدام المقاييس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي ولم تعتمد على المجاميع الفرعية الإضافية للدخل والمصاريف. تقوم الإدارة حالياً بتقييم إفصاحاتها العامة، بما في ذلك نشرات الأرباح وعروض المستثمرين وتعليقات الإدارة، لتحديد ما إذا كانت أي من المقاييس المستخدمة تستوفي تعريف مقاييس الأداء. بناءً على هذا التقييم الأولي، لا تتوقع المجموعة إفصاحات مهمة عن مقاييس الأداء. ومع ذلك، فإن التقييم مستمر، وأي مقاييس أداء مفصح عنها من قبل المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) سيتم تحديدها بناءً على الإفصاحات العامة الصادرة من قبل المجموعة المتعلقة بفترة التقرير المالي للتطبيق الأولي.

٥-٣ مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مبادئ معززة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، والتي تشمل البيانات المالية الأساسية والإيضاحات، ويقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود بناءً على الخصائص المشتركة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، ستعرض المجموعة بنوداً في القوائم المالية الأساسية تُقدّم ملخصات هيكلية مفيدة، وتُفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تُقيّم المجموعة البنود المصنفة حالياً تحت بند أخرى، بما في ذلك بند دخل غير تشغيلي آخر، صافي، والمبالغ المعروضة تحت بند أخرى ضمن تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، وستستخدم تسميات أكثر وضوحاً أو تُفصح عن مكونات هذه البنود في الإيضاحات.

٥-٤ التعديلات المترتبة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية، مما يُلزم المنشآت باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ونتيجةً لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المُدرجة في التسوية. فعلى سبيل المثال، لن تُعتبر إيرادات التمويل من ودائع المرابحة لأجل، وأرباح/خسائر القيمة العادلة على الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتكاليف التمويل بنود تعديلية، حيث إن هذه المبالغ غير مُدرجة في نقطة بداية الربح التشغيلي.

تُزيل التعديلات المترتبة أيضاً بدائل عرض التدفقات النقدية للفوائد وتوزيعات الأرباح. وستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة، بما في ذلك تكاليف التمويل المدفوعة على التزامات عقود الإيجار، كأنشطة تمويلية بموجب هذا التوجيه. أما التدفقات النقدية من الفوائد المستلمة، والتي تشمل الدخل المستلم على ودائع المرابحة لأجل، فستُصنف كأنشطة استثمارية، بينما ستستمر في تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة كأنشطة تمويلية.

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

بلغت الإضافات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٤٨,٤١٨ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢,٤٣٦,٤٣٢ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإهلاك خلال الفترة مبلغ ٥,٢٣٢,٧٣١ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٥,٥٦٢,٢٦١ ريال سعودي) كما بلغت تكلفة الاستبعادات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٤٣٨ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٥٧٣,٤٨١ ريال سعودي) وبلغ الإهلاك المتراكم مبلغ ٧,٣١٢ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٦٩,٦٠٢ ريال سعودي).

٧- أصول غير ملموسة، صافي

بلغت الإضافات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٣٨٠,٤١٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢,٦٥٠,١٢٣ ريال سعودي) وبلغ مصروف الإطفاء خلال الفترة مبلغ ١,٢٢٩,٥٤٥ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨٥٤,٣٩٠ ريال سعودي).

٨- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول حق الاستخدام		
في ١ يناير	**١٥,٩٤٥,٨٢٥**	١٦,٢٢٣,٤٤٤
إضافات	**٥,٨٠٢,٨٦٠**	٧,١١٩,٦٢٠
إستبعادات	**(٢٥,٩٨٦)**	(٨٤٩,٢٢٧)
إهلاك خلال الفترة / السنة	**(٥,٤٣٢,٤٦٨)**	(٦,٥٤٨,٠١٢)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٦,٢٩٠,٢٣١**	١٥,٩٤٥,٨٢٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
التزامات عقود الإيجار		
في ١ يناير	**١٥,٢١٢,٢٤٨**	١٥,٥٤٣,٣٩١
إضافات	**٥,٨٠٢,٨٦٠**	٧,١١٩,٦٢٠
إستبعادات	**(٤٩,٨٣٤)**	(٨٤٩,٢٢٧)
تكاليف التمويل	**٦٢٢,٨٧٥**	٧٨٥,١٨٣
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٦,٠٨١,٩٣٩)**	(٧,٣٨٦,٧١٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٥,٥٠٦,٢١٠**	١٥,٢١٢,٢٤٨
يطرح: الجزء المتداول	**(٥,٩٦٩,٧٥٤)**	(٥,٨٩٢,٠٣٢)
الجزء غير المتداول	**٩,٥٣٦,٤٥٦**	٩,٣٢٠,٢١٦

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

٩- تأشيرات مستخدمة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**١٧,٨٩٠,٩٦٩**	٢١,٤٨٥,٥٤٢
المحول من تأشيرات متاحة (إيضاح ١٣)	**١٤,٥٣٠,٠٠٠**	٢١,٤٦٨,٠٠٠
إطفاء خلال الفترة / السنة	**(١٧,٥٣٦,٥٠٥)**	(٢٥,٠٦٢,٥٧٣)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٤,٨٨٤,٤٦٤**	١٧,٨٩٠,٩٦٩
يطرح: الجزء المتداول	**(١٠,٨٨٠,٦٠٤)**	(١٣,١٠٨,٤٦٢)
الجزء غير المتداول	**٤,٠٠٣,٨٦٠**	٤,٧٨٢,٥٠٧

١٠- مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٣٦,٢٥٩,٤٦٥**	١٨,٤٠٤,٥٥٧
إضافات	**٣٦,٤٤٧,٤٦١**	٥٠,٦١٧,١٦٢
إطفاء خلال الفترة / السنة	**(٣٩,٤٤٦,٠٨٨)**	(٣٢,٧٦٢,٢٥٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٣,٢٦٠,٨٣٨**	٣٦,٢٥٩,٤٦٥
يطرح: الجزء المتداول (إيضاح ١٢)	**(٢٣,٢٠٢,٣٩٨)**	(٢٣,٣٧٤,٠٥٧)
الجزء غير المتداول	**١٠,٠٥٨,٤٤٠**	١٢,٨٨٥,٤٠٨

١١- مدينون تجاريون، صافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون تجاريون – شركات	**١٩٥,٩٨٩,٠٣٤**	١٦٨,٨٥٨,٢٧٩
مدينون تجاريون – جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)	**٢٩,٨٧١,٨٧٤**	٣٤,٤٢٠,٢٣٧
مدينون تجاريون – أفراد	**٣,٧٤١,٨٥٦**	٣,٢٩٤,٢١٥
	٢٢٩,٦٠٢,٧٦٤	٢٠٦,٥٧٢,٧٣١
يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(٢٠,٩٨٧,٨٩١)**	(٢١,١٤٨,٥٥١)
	٢٠٨,٦١٤,٨٧٣	١٨٥,٤٢٤,١٨٠

إن أعمار ذمم المدينون التجاريون هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أقل من ٣١ يوم	**١١٢,٢١٣,٢١٨**	٨٩,٠٦٦,٧٠٩
٣١ – ٩٠ يوم	**٧١,٥٠٨,٩٠٧**	٦٩,٧٥٣,٨٩٥
٩١ – ١٢٠ يوم	**١٢,٤٣٤,٩٠٧**	١٥,٤٦٥,٢٧١
١٢١ – ٣٦٥ يوم	**١١,٩٤٦,٨٠٣**	١٣,٣٧٦,٣٩٠
أكثر من ٣٦٥ يوم	**٢١,٤٩٨,٩٢٩**	١٨,٩١٠,٤٦٦
	٢٢٩,٦٠٢,٧٦٤	٢٠٦,٥٧٢,٧٣١

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٢١,١٤٨,٥٥١**	٨,٥٢٢,٨٧٩
الإضافات خلال الفترة / السنة	**-**	١٣,٠٧٢,٩٧٢
عكس مخصص خلال الفترة / السنة	**(١٦٠,٦٦٠)**	(٤٤٧,٣٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٠,٩٨٧,٨٩١**	٢١,١٤٨,٥٥١

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، صافي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٣٥,٠٩١,٦٠٧**	٣٩,٨٢٥,٩١٥
مصاريف استقدام مدفوعة مقدماً (ايضاح ١٠)	**٢٣,٢٠٢,٣٩٨**	٢٣,٣٧٤,٠٥٧
دفعات مقدمة إلى موردين *	**٥,٨٢٥,٨٣٤**	٢,٠٣٩,٠٦٢
ذمم موظفين	**٢,٢٥٧,٢٦٧**	٩٣١,٣٧٧
أخرى	**٣,٥٢٩,٢٨٧**	٣,٠١٢,٠٢٨
	٦٩,٩٠٦,٣٩٣	٦٩,١٨٢,٤٣٩

* تظهر دفعات مقدمة إلى موردين كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دفعات مقدمة إلى موردين	**١٠,٣٣٥,٧٤٧**	٦,٥٩٨,٤٣٤
يطرح: مخصص دفعات مقدمة إلى موردين**	**(٤,٥٠٩,٩١٣)**	(٤,٥٥٩,٣٧٢)
	٥,٨٢٥,٨٣٤	٢,٠٣٩,٠٦٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٤,٥٥٩,٣٧٢**	٢,٧١٧,٥٦٩
الإضافات خلال الفترة / السنة	**-**	١,٨٤١,٨٠٣
عكس مخصص خلال الفترة / السنة	**(٤٩,٤٥٩)**	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٤,٥٠٩,٩١٣**	٤,٥٥٩,٣٧٢

١٣- تأشيرات متاحة

تمثل التأشيرات المتاحة رصيد التأشيرات غير المستخدمة كما في ٣٠ سبتمبر 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٢٠,٨٩٢,٠٠٠**	١٨,٠٤٤,٠٠٠
تأشيرات مستخرجة	**٢١,١٦٤,٠٠٠**	٢٧,٩٦٠,٠٠٠
محول إلى تأشيرات مستخدمة (إيضاح ٩)	**(١٤,٥٣٠,٠٠٠)**	(٢١,٤٦٨,٠٠٠)
التأشيرات المرتجعة	**(٤,٤١٤,٠٠٠)**	(٣,٦٤٤,٠٠٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٣,١١٢,٠٠٠**	٢٠,٨٩٢,٠٠٠

١٤- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

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

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات	مبيعات	**٤٠,٦٢٨,٢٩٨**	٤٨,٧٣٨,٤٠٤
الطبية	مشتريات	**(٥٢٥,١٧٣)**	(٥٨٣,٠٢٢)
شركة الفا لخدمات التشغيل المحدودة	مبيعات	**١١,٩١٣,٥١٨**	٥,٣٤٢,٢١١
شركة الصافي دانون	مبيعات	**٦,٩٥٨,٢٦٧**	٢,٢٠٩,٩٣٧
شركة التوائم الأربعة المحدودة	مبيعات	**٣,٦٠٤,٥١٤**	٣,١٢٥,٦٠٠
شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات السريعة	مبيعات	**١,٨٧٩,٩٢٩**	١,٨٨٧,٤١٩
شركة نفروكير هيلث سيرفيسيز السعودية العربية	مبيعات	**٧٧٢,١٩١**	-
شركة البيوت الاقتصادية للمقاولات	مبيعات	**٩٥٤,٨٩٠**	-
شركة مستديم لإدارة المرافق	مبيعات	**٢٧٧,٥٢٩**	-
شركة مسح للمقاولات	مبيعات	**١٢٢,٧١٣**	٧,٠١٣,٥٩٠
شركة روافد الصحة العالمية	مبيعات	**٦٠,٢٣٣**	٥٨,٣٠٠
شركة نمارا للاستثمار	مبيعات	**٥٠,٢٩٣**	٥٠,٢٧٤
شركة تسهيل العقارية	مبيعات	**٢٠,٠٠٠**	٥,٩٧٩
شركة تصنيف المستقبل العقارية	مبيعات	**-**	٥٥,٣٤٠

تتمثل الأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة مما يلي – (ايضاح١١):

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب			
للخدمات الطبية	مساهم	**٢٥,٣٢٥,٥٢٧**	٢٩,٠٩٦,٧٧٦
شركة الفا لخدمات التشغيل المحدودة	ذات علاقة بمساهم	**١,٩١٢,٧٣٤**	١,٢٢٩,٤١٥
شركة الصافي دانون	ذات علاقة بمساهم	**٩٥٩,٠٦٩**	١,١٣٥,٠٤٦
شركة التوائم الأربعة المحدودة	ذات علاقة بمساهم	**٩٦٣,٥٥٦**	٥٣٢,٧١٢
شركة البيوت الاقتصادية للمقاولات	ذات علاقة بمساهم	**٣٣٤,٩٠٨**	-
شركة مطاعم خريطة البرجر للوجبات السريعة	ذات علاقة بمساهم	**٢٤٨,٥٩١**	٢٦٨,٤٧٠
شركة نفروكير هيلث سيرفيسيز السعودية العربية	ذات علاقة بمساهم	**١١٦,٣٤٥**	-
شركة مستديم لإدارة المرافق	ذات علاقة بمساهم	**٨,٢٩٥**	-
شركة نمارا للاستثمار	ذات علاقة بمساهم	**٢,٨٤٩**	٦,٨٧٤
شركة مسح للمقاولات	ذات علاقة بمساهم	**-**	٢,١٢٧,٣٧٥
شركة الضيافة الفريدة المحدودة	ذات علاقة بمساهم	**-**	٢٣,٥٦٩
		٢٩,٨٧١,٨٧٤	٣٤,٤٢٠,٢٣٧

تعويضات ومنافع 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.

١٤- أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة – (تتمة)

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
الجهة ذات العلاقة	**طبيعة المعاملة**	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
الإدارة التنفيذية العليا	رواتب ومكافآت	**٧,١٨٦,٦٨٣**	٦,٨١٧,٦٧٩
التزامات المنافع المحددة لكبار الموظفين	منافع الموظفين	**٤١٢,٤٣٨**	٣١٧,٨٧٧

١٥- نقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
النقد لدى البنوك	**١٦,١٥٨,٤٧٣**	٢٦,٩٤٧,٦٨٦
ودائع قصيرة الأجل *	**١٩٨,٦٥٣,٢١٠**	١٨٣,٠٠٠,٠٠٠
	٢١٤,٨١١,٦٨٣	٢٠٩,٩٤٧,٦٨٦

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

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

إن الحركة على مخصص المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٢٩,٨٥٤,٤١٨**	٢١,٥٩٣,٧٢٦
تكاليف الخدمة الحالية للفترة / للسنة	**٩,٤٧٦,٠٦٦**	١١,٢٢٢,٢٠٠
تكاليف التمويل	**١,٠٢٢,١٧٦**	٩٤٠,٠١٥
مزايا الموظفين قابلة للاسترداد من العملاء *	**٣,٥٨٧,٩١٤**	١,٧٤٢,٣٦٩
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٤,٧٩٦,١٥٩)**	(٦,٥٤٠,٦٩٤)
إعادة القياس الاكتوارية	**(١,١١٠,٣٠٩)**	٨٩٦,٨٠٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٣٨,٠٣٤,١٠٦**	٢٩,٨٥٤,٤١٨

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**٣,١٣٠,٣١٤**	١,٣٨٧,٩٤٥
الإضافات خلال الفترة / السنة	**٥,٩١٨,٦٤٩**	٢,٠١٩,٤١٠
المستبعد خلال الفترة / السنة	**(٢,٣٣٠,٧٣٥)**	(٢٧٧,٠٤١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦,٧١٨,٢٢٨**	٣,١٣٠,٣١٤

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
معدل خصم التقييم	**٥,٧٥٪**	٥٪
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب	**٥٪**	٥٪

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين – (تتمة)

تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
معدل خصم التقييم		
زيادة بنسبة ١٪	**٣٥,٨٠٩,٠٢٩**	٢٧,٩٩٤,٩٣١
انخفاض بنسبة ١٪	**٣٨,٤٩٦,٩٧٠**	٣٠,١٨٠,١٨٨
المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب		
زيادة بنسبة ١٪	**٣٨,٤٩٣,١٤١**	٣٠,١٦٩,٢٢٥
انخفاض بنسبة ١٪	**٣٥,٧٨٨,٤٦٧**	٢٧,٩٨٥,٠٥٥

١٧- مصاريف مستحقة ومستحقات أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رواتب ومزايا أخرى مستحقة	**٤١,٦٦٠,٤٣١**	٣٢,٩٧٢,١٤٥
إجازات مستحقة	**٣٥,٥٨٤,٨٦٦**	٢٦,٠٩٥,٧٠٦
تذاكر سفر مستحقة	**٢٥,٨٢١,٠٤٨**	٢٠,١٤٢,٦٢٤
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	**٩,٦١٣,٨٧٢**	٨,٢٣٢,٣٤٣
مكافآت مستحقة للموظفين	**٣,٢١٥,٤٨٥**	٣,٦٠٠,٠٠٠
مخصص ضريبة استقطاع	**١,٨٥٩,٣٥٧**	٢,٥٣٠,٣٥٨
مكافآت مستحقة لمجلس الإدارة واللجان	**١,٣٨٧,٥٠٠**	٢,٠٩٣,٠٥٦
أخرى	**٥,٣٩٦,٣٠٣**	٦,٣٨٨,٣٢٠
	١٢٤,٥٣٨,٨٦٢	١٠٢,٠٥٤,٥٥٢

١٨- الزكاة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادات الزكاة. وخلال عام ٢٠٢٥م استلمت الشركة الربط الزكوي عن عام ٢٠٢٤م بفروقات زكوية بمبلغ ٤٠,٤٠٣ ريال سعودي وقامت الشركة بسداد الفروقات. أنهت الشركة وضعها الزكوي لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وعام ٢٠٢٤م. لا تزال السنوات ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٥م قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

إن الحركة على الزكاة المستحقة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
في ١ يناير	**١٠,٢٧٨,٤٣٧**	١٢,٦٠٩,٣٨٥
مصروف الزكاة المحمل للفترة / للسنة	**٦,٩١٠,٣٢٣**	٩,١٢٨,٧٢١
عكس مخصص خلال الفترة / السنة	**-**	(٢,٧٤٦,٤٩٤)
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٩,١٧٨,١٧٦)**	(٨,٧١٣,١٧٥)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٨,٠١٠,٥٨٤**	١٠,٢٧٨,٤٣٧

١٩- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦م)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام المالي ٢٠٢٥م بمبلغ ٣٠,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,١٥ ريال سعودي للسهم الواحد، بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٥م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة العادية والمنعقدة في يوم الأربعاء بتاريخ ٢٩ ذي الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م).

وبتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٦م)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام المالي ٢٠٢٦م بمبلغ ٣٧,٨٩٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٤٣ ريال سعودي للسهم الواحد، بموجب التفويض بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٦م والممنوح لمجلس الإدارة من الجمعية العامة غير العادية والمنعقدة في يوم الأربعاء بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٦م).

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ملخص قائمة المركز المالي		
الأصول غير المتداولة	**٩٥٤,٥١٢**	١,٤٧٧,٣٩٦
الأصول المتداولة	**٩,٣٧١,٦٣٧**	٨,٤٦٢,٠٩٢
الالتزامات غير المتداولة	**٢٦,٠٩٤**	٥٨٦,٧٧٦
الالتزامات المتداولة	**١,٦٠٠,٩٤٣**	١,٣٤٦,١٠٧
صافي الأصول	**٨,٦٩٩,١١٢**	٨,٠٠٦,٦٠٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	**٣,٤٧٩,٦٤٥**	٣,٢٠٢,٦٤٢

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر		
إيرادات من عقود مع العملاء	**٦,٧١٨,٨١٤**	١١,٩٥٢,٨٨٠
المصاريف	**(٦,٠٢٦,٣٠٧)**	(٨,٦٢٨,١٢٨)
صافي الربح للفترة / للسنة	**٦٩٢,٥٠٧**	٣,٣٢٤,٧٥٢
الدخل الشامل الآخر	**-**	-
مجموع الدخل الشامل للفترة / للسنة	**٦٩٢,٥٠٧**	٣,٣٢٤,٧٥٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	**٢٧٧,٠٠٣**	١,٣٢٩,٩٠١

ملخص قائمة التدفقات النقدية		
النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	**١,٢١٨,١٢٧**	٤,٧٩٣,٦٧٢
النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٣٥,٤١٧)**	(١٤٨,١٥٥)
النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**(٣٦٥,٢٨٧)**	(٥٢٩,٣٤٨)

٢١- إيرادات من العقود مع العملاء

المعلومات التفصيلية للإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
القطاعات التشغيلية للعملاء	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
المقاولات والصيانة والتشغيل	**١٤٥,٨٨١,٧١١**	١٥٤,٢٨٠,٥٥٤	**٤١٩,٩٧١,٨٢٤**	٤٧١,٢٩٢,٥٨٢
أفراد	**٦٤,٨٣١,٤٧٠**	٥٣,٧٦٨,٧٦٢	**١٩٨,٢٢٤,٩٣٠**	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤
الطبي والرعاية الطبية المنزلية	**٣٤,٦٣٩,٣٢١**	١٨,٣٨٠,٩٤٠	**٨٧,٨٨٠,٦٥٦**	٥٤,٢٦٦,٩٠٥
المطاعم والأغذية	**١٣,٤٧٣,١٧٥**	١٢,١٤١,٩٧٥	**٣٧,٦٢٤,٦٤٥**	٣٥,٢١٧,٩٩٥
تجزئة	**٩,٣٥٠,٨٠١**	٧,٧٣٨,٣٥٧	**٢٧,٦٤٥,٩٥٠**	٢١,٠٨١,١٧٤
تقنية وأنظمة معلومات	**١,١٨١,٧٠٥**	١,٧٨٥,٩٦٣	**٣,٣٣٢,٢٩٦**	٦,٣١٠,١٧٠
أخرى	**٢٦,٧٤٧,٧٨٤**	٦,٠٦٤,٨٩٠	**٦٠,٦١٠,٢١٠**	١٤,٣٢١,٧٦٤
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٩٦,١٠٥,٩٦٧**	٢٥٤,١٦١,٤٤١	**٨٣٥,٢٩٠,٥١١**	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
نوع العميل	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
شركات	**٢٣١,٢٧٤,٤٩٧**	٢٠٠,٣٩٢,٦٧٩	**٦٣٧,٠٦٥,٥٨١**	٦٠٢,٤٩٠,٥٩٠
أفراد	**٦٤,٨٣١,٤٧٠**	٥٣,٧٦٨,٧٦٢	**١٩٨,٢٢٤,٩٣٠**	١٥٩,٦٧٨,٢٥٤
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٩٦,١٠٥,٩٦٧**	٢٥٤,١٦١,٤٤١	**٨٣٥,٢٩٠,٥١١**	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
التوزيع الجغرافي	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
المنطقة الوسطى	**١٧١,٧٥٥,٣٦٨**	١٥٦,٠٦٠,٣٩٧	**٤٩١,٧٤٠,٤٤٦**	٣٩٤,١٦١,٢١٠
المنطقة الشرقية	**٥٤,٤١٤,٩٥٣**	٦٩,٦٣٩,٤٨٨	**١٥٧,٩٩٣,٧٤٦**	٢٧٢,٠٨٦,١٧٩
المنطقة الغربية	**٥٨,٢٠٢,٠٦٢**	١٨,٥٢٤,٠٢١	**١٥٥,٩٨٠,٢٩٠**	٥٥,٨٣٩,٩٧٩
المنطقة الجنوبية	**١٠,٣٣٤,٥٩١**	٨,٠٧٦,٨٧٤	**٢٤,٩٨٨,٨٧٧**	٢١,٦٥٤,٠٨٠
المنطقة الشمالية	**١,٣٩٨,٩٩٣**	١,٨٦٠,٦٦١	**٤,٥٨٧,١٥٢**	١٨,٤٢٧,٣٩٦
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٩٦,١٠٥,٩٦٧**	٢٥٤,١٦١,٤٤١	**٨٣٥,٢٩٠,٥١١**	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
توقيت الاعتراف بالإيراد	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
على فترة من الزمن	**٢٨٣,٩٩٠,٩٨٥**	٢٤٣,٧١٣,٣٨٠	**٧٩٧,٢٥٥,١٨١**	٧٤٤,٥٠٢,٠٤١
عند نقطة معينة من الزمن	**١٢,١١٤,٩٨٢**	١٠,٤٤٨,٠٦١	**٣٨,٠٣٥,٣٣٠**	١٧,٦٦٦,٨٠٣
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢٩٦,١٠٥,٩٦٧**	٢٥٤,١٦١,٤٤١	**٨٣٥,٢٩٠,٥١١**	٧٦٢,١٦٨,٨٤٤

٢١- إيرادات من العقود مع العملاء – (تتمة)

المعلومات التفصيلية للإيرادات– (تتمة)

أرصدة العقود	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مدينون تجاريون (إيضاح ١١)	**٢٢٩,٦٠٢,٧٦٤**	٢٣٧,٣٣٢,٦٦٢
التزامات عقود	**(٣٣,٥٣٢,٠٢٦)**	(٢٧,٦٦٩,٩٢٨)

تتضمن إيرادات المجموعة خمسة عملاء رئيسيين، حيث بلغت نسبة الإيرادات من هؤلاء العملاء ٤٨,٥٪ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦٩,٣٪) من إجمالي الإيرادات.

٢٢- (خسارة) دخل غير تشغيلي آخر، صافي

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٢٣٣,٦٠٠)**	(٤٠٠,١١٠)	**(٥٧٤,٥٤٤)**	(٥٠٢,٥٤٣)
أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٩٣١	-	٣٦٩,٦٠٧
أخرى	**(٤١,٩٤٠)**	٨٦,٨٧٤	**٤٨٢,٢٦٥**	٥٤٧,١٣٤
	(٢٧٥,٥٤٠)	(٣١١,٣٠٥)	**(٩٢,٢٧٩)**	٤١٤,١٩٨

٢٣- ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
صافي الربح - لمساهمي الشركة	**٢٢,٢٠٣,٤٨٣**	٢٣,٩٣٢,٧٢٢	**٧٦,٠٢٩,٧٧١**	٧٦,٢٥٨,١٧٤
عدد الأسهم	**٢٦,٥٠٠,٠٠٠**	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	**٢٦,٥٠٠,٠٠٠**	٢٦,٥٠٠,٠٠٠
ربحية السهم - الأساسي والمخفض	**٠,٨٤**	٠,٩٠	**٢,٨٧**	٢,٨٨

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسية والمنخفضة للمجموعة.

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

٢٤- المعلومات القطاعية

تزاول 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.

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية الخاصة بالمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	قطاع الشركات	قطاع الأفراد	أخرى	المجموع
إيرادات من العقود مع العملاء	٢٣١,٢٧٤,٤٩٧	٦٤,٨٣١,٤٧٠	-	٢٩٦,١٠٥,٩٦٧
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء	(٢٠١,١٧٦,٧٤٤)	(٥٦,٩٧٢,١١٩)	-	(٢٥٨,١٤٨,٨٦٣)
إجمالي الربح	٣٠,٠٩٧,٧٥٣	٧,٨٥٩,٣٥١	-	٣٧,٩٥٧,١٠٤
مصاريف تسويقية	-	(٧٨٥,٥١٩)	-	(٧٨٥,٥١٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٦٩٨,٦٤٠)	(١,٣٦٩,٢٢٠)	(٩,٠١٣,٣٤١)	(١٥,٠٨١,٢٠١)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٢٠٠,٩٧٨	(٣٢٧,٩٣٥)	-	(١٢٦,٩٥٧)
الربح (الخسارة) التشغيلي	٢٥,٦٠٠,٠٩١	٥,٣٧٦,٦٧٧	(٩,٠١٣,٣٤١)	٢١,٩٦٣,٤٢٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	قطاع الشركات	قطاع الأفراد	أخرى	المجموع
إيرادات من العقود مع العملاء	٦٣٧,٠٦٥,٥٨١	١٩٨,٢٢٤,٩٣٠	-	٨٣٥,٢٩٠,٥١١
تكلفة الإيرادات من العقود مع العملاء	(٥٤٠,٠٤٠,٧٢٩)	(١٦٩,٠٧٨,٤٢١)	-	(٧٠٩,١١٩,١٥٠)
إجمالي الربح	٩٧,٠٢٤,٨٥٢	٢٩,١٤٦,٥٠٩	-	١٢٦,١٧١,٣٦١
مصاريف تسويقية	-	(١,٣٨٣,٦٥٩)	-	(١,٣٨٣,٦٥٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨,٥٨٦,٦٠١)	(٤,٠٢٢,٢٦٠)	(٣٦,٧٤٢,٢٤٦)	(٤٩,٣٥١,١٠٧)
عكس (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة	٦٩٧,١٣٧	(٥٣٦,٤٧٧)	-	١٦٠,٦٦٠
الربح (الخسارة) التشغيلي	٨٩,١٣٥,٣٨٨	٢٣,٢٠٤,١١٣	(٣٦,٧٤٢,٢٤٦)	٧٥,٥٩٧,٢٥٥

٢٤- المعلومات القطاعية – (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

٢٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

ارتباطات لإنفاق رأسمالي

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٠٣٦,٩٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٦٢٧,٧٦٩ ريال سعودي).

الضمانات

كما في ٣٠ سبتمبر 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.

٢٦- الأدوات المالية – القيم العادلة

بلغت قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١,٤٠٨,٩٨٥ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٩٨٣,٥٢٩ ريال سعودي).

تم استخدام منهجية التصنيف وفقًا للقوائم المالية السنوية الموحدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم يتم تسجيل أي تحويلات بين المستوى الأول، المستوى الثاني أو المستوى الثالث خلال الفترة.

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب للسنة الحالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٢٦م).