شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
وتقرير فحص المراجع المستقل

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات	الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥ ـ ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ ـ ٢٩

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج طريق الملك - الدور الثالث عشر، طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية - المركز الرئيسي - الرياض
السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١ الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

السجل التجاري رقم (فرع جدة) : ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
www.ey.com

نبني المستقبل بثقة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى المساهمين في شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

J14
EY
سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
CR. 4030276644
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

جدة: ١١ نوفمبر ٢٠٢٦م
١ جمادى الآخرة ١٤٤٨هـ

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٥	٣,٦٤٤,٠٧٩	٢,٤٩٨,٧٥٥
موجودات حق الاستخدام	٦-١	٥٩١,٧٥١	٤٩٢,٢٤٧
شهرة وموجودات غير ملموسة	٧	١,٥٨٧,٢٨٥	٥٤٧,٥٦٨
عقارات استثمارية		٣٤٥	٣٧٦
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		--	٢٩٨,١٢٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات غير متداولة أخرى		٢٤,٠١٣	٢٢,٢٤٤
استثمار في شركة زميلة	٨	٧٠,٠٨٢	--
ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل	٩	١٣٥,٩٥٠	١٤٤,٧٤٨
موجودات غير متداولة		٦,٠٥٣,٥٠٥	٤,٠٠٤,٠٦٤
مخزون		٢٢٤,٦٢٨	١٩٦,٢٩٣
ذمم مدينة	١٠	١,٢٢٨,٣٧٤	٩٧٤,٩٧٨
موجودات عقود		٤٥,٠١٩	٣٩,٧٩٨
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		١٩١,١١٩	١٧٤,٣٨٢
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة – الجزء المتداول		٣٠٠,٢٧٥	--
نقد وما في حكمه	١١	٤٣٦,٣٧٢	٤٣٩,١٦٢
موجودات متداولة		٢,٤٢٥,٧٨٧	١,٨٢٤,٦١٣
إجمالي الموجودات		٨,٤٧٩,٢٩٢	٥,٨٢٨,٦٧٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المـال	١٢	٢٣٢,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠
أسهم خزينة	١٢-أ	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
علاوة إصدار		١,٦٥٣,٤٧٣	١,٦٥٣,٤٧٣
أرباح مبقاة		١,٣٥١,٢٥٧	١,٢٨٨,٥٦٠
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة		٣,٢٣٤,٧٣٠	٣,١٧٢,٠٣٣
حصص غير مسيطرة		٤١٣,٩١٩	٤٠٩,٣٥٣
إجمالي حقوق الملكية		٣,٦٤٨,٦٤٩	٣,٥٨١,٣٨٦
المطلوبات			
قروض طويلة الأجل	١٣	٢,٣٢٤,٤٧٦	٣٣٤,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	٦-٢	٥٧٣,٥٦٧	٤٨١,١٦٢
منافع نهاية الخدمة للموظفين		٣٤٧,٩٥٦	٣١٢,٩٩٦
المطلوبات غير المتداولة		٣,٢٤٥,٩٩٩	١,١٢٨,١٥٨
قروض قصيرة الأجل	١٣	٦٠٩,٠٠٦	٢٩٧,٥٤٣
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٣	٤٣,٧٠٠	--
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار	٦-٢	٨٠,٩٠٠	٦٣,٦٦٢
ذمم دائنة		٣٧٣,٦٧٤	٣٦٢,٢٣٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		٤٥٩,٥٩٢	٣٦٥,٤٠٣
مخصص الزكاة	١٤	١٧,٧٧٢	٣٠,٢٩١
المطلوبات المتداولة		١,٥٨٤,٦٤٤	١,١١٩,١٣٣
إجمالي المطلوبات		٤,٨٣٠,٦٤٣	٢,٢٤٧,٢٩١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٤٧٩,٢٩٢	٥,٨٢٨,٦٧٧

السيد/ عمار فقيه	الدكتور/ مازن فقيه	السيد / طه بن شوكت
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس	المدير المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
إيرادات	١٥	**٩٣١,٢٦٣**	٧٧٨,٢٥٩	**٢,٤٥٤,٣١٩**	٢,٢٩١,١٢١
تكلفة إيرادات		**(٧٢٩,٣٦٨)**	(٦٠١,٠١٣)	**(١,٩٣٧,٥٥١)**	(١,٧٥٧,١٢٣)
إجمالي الربح		**٢٠١,٨٩٥**	١٧٧,٢٤٦	**٥١٦,٧٦٨**	٥٣٣,٩٩٨
إيرادات أخرى		**٤,١٠١**	٣,٨٦٣	**١١,١٣٠**	١٠,٨٨٢
مصروفات بيع وتسويق		**(٢٢,٠٧٥)**	(٢٠,٦١٩)	**(٦١,١٣٤)**	(٥٧,٦٤٦)
مصروفات عمومية وادارية	١٦	**(١٠٤,١٤٨)**	(٨٠,٥٧٧)	**(٢٥٩,٦٢٦)**	(٢٣٥,٢٩٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	١٠-١	**(٩,٣٢٥)**	(٥,٧٨٦)	**(٢٢,٣٧٥)**	(١٩,٢٢٣)
الربح التشغيلي		**٧٠,٤٤٨**	٧٤,١٢٧	**١٨٤,٧٦٣**	٢٣٢,٧١٨
تكاليف تمويل	١٧-أ	**(٣٥,٤٥٥)**	(١٤,١٠٠)	**(٦٩,١٢٠)**	(٣٤,٠٤٠)
إيرادات تمويل	١٧-ب	**٧,٢١٢**	٤,٧٢٩	**٢٠,٦٤٤**	١٧,٨٦٣
الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة	٨	**٨٢**	--	**٨٢**	--
الربح قبل الزكاة		**٤٢,٢٨٧**	٦٤,٧٥٦	**١٣٦,٣٦٩**	٢١٦,٥٤١
الزكاة	١٤	**(٤,٣٥٧)**	(٧,٦٤٥)	**(١٨,١٣٣)**	(٢٣,٩١٤)
الربح للفترة		**٣٧,٩٣٠**	٥٧,١١١	**١١٨,٢٣٦**	١٩٢,٦٢٧
الدخل الشامل الآخر:					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
دخل إعادة قياس التزامات المنافع المحددة		**--**	**--**	**--**	**--**
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٣٧,٩٣٠**	٥٧,١١١	**١١٨,٢٣٦**	١٩٢,٦٢٧
الربح / (الخسارة) للفترة العائدة إلى:					
- المساهمين في الشركة الأم		**٣٨,٧٤٧**	٧١,٦٤٣	**١٣٥,٠٩٠**	٢٢٥,٩٦٦
- حصص غير مسيطرة		**(٨١٧)**	(١٤,٥٣٢)	**(١٦,٨٥٤)**	(٣٣,٣٣٩)
		٣٧,٩٣٠	٥٧,١١١	**١١٨,٢٣٦**	١٩٢,٦٢٧
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) للفترة العائدة إلى					
- المساهمين في الشركة الأم		**٣٨,٧٤٧**	٧١,٦٤٣	**١٣٥,٠٩٠**	٢٢٥,٩٦٦
- حصص غير مسيطرة		**(٨١٧)**	(١٤,٥٣٢)	**(١٦,٨٥٤)**	(٣٣,٣٣٩)
		٣٧,٩٣٠	٥٧,١١١	**١١٨,٢٣٦**	١٩٢,٦٢٧
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض	١٨	**٠,١٧**	٠,٣١	**٠,٥٩**	٠,٩٨

السيد/ عمار فقيه	الدكتور/ مازن فقيه	السيد / طه بن شوكت
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس	المدير المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم						
	رأس المال	أسهم خزينة	علاوة إصدار	الأرباح المبقاة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٠٦١,٨٧٣	٢,٩٤٥,٣٤٦	٣٧٤,٠٧٨	٣,٣١٩,٤٢٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
ربح / (خسارة) الفترة	--	--	--	٢٢٥,٩٦٦	٢٢٥,٩٦٦	(٣٣,٣٣٩)	١٩٢,٦٢٧
احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين المحمل على الربح والخسارة	--	--	--	٥,٦٦٨	٥,٦٦٨	--	٥,٦٦٨
معاملات مع المساهمين							
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ١٢)	--	--	--	(٦٩,٠٠٠)	(٦٩,٠٠٠)	--	(٦٩,٠٠٠)
المساهمة الإضافية في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة	--	--	--	--	--	٦٩,٨٧٩	٦٩,٨٧٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٢٢٤,٥٠٧	٣,١٠٧,٩٨٠	٤١٠,٦١٨	٣,٥١٨,٥٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٢٨٨,٥٦٠	٣,١٧٢,٠٣٣	٤٠٩,٣٥٣	٣,٥٨١,٣٨٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
ربح / (خسارة) الفترة	--	--	--	١٣٥,٠٩٠	١٣٥,٠٩٠	(١٦,٨٥٤)	١١٨,٢٣٦
احتياطي الدفع على أساس الأسهم للموظفين المحمل على الربح والخسارة	--	--	--	٣,٥٠٧	٣,٥٠٧	--	٣,٥٠٧
معاملات مع المساهمين							
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ١٢)	--	--	--	(٧٥,٩٠٠)	(٧٥,٩٠٠)	--	(٧٥,٩٠٠)
المساهمة الإضافية في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة	--	--	--	--	--	٢١,٤٢٠	٢١,٤٢٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٣٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	١,٦٥٣,٤٧٣	١,٣٥١,٢٥٧	٣,٢٣٤,٧٣٠	٤١٣,٩١٩	٣,٦٤٨,٦٤٩

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد / طه بن شوكت
المدير المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		١٣٦,٣٦٩	٢١٦,٥٤١
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:			
- استهلاك ممتلكات ومعدات	٥-١	١٠٨,٣١٣	٨٥,١٤٦
- استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦-١	٥١,٩٠١	٤٦,١٢١
- إطفاء موجودات غير ملموسة		٨,٢٢٥	٥,٥٨١
- استهلاك عقارات استثمارية		٣١	٣٠
- حصة في الربح من شركة زميلة	٨	(٨٢)	--
- مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين		٤٢,١٢٠	٤٢,٩٣٨
- خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	١٠-١	٢٢,٣٧٥	١٩,٢٢٣
- مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام		(١١٥)	(١,٩١٧)
- مصروف خطة الدفع غير النقدي على أساس الأسهم	١٢-أ، ١٦	٣,٥٠٧	٥,٦٦٨
- تأثير الخصم لبرنامج المنح الدراسية "دعم"		١,٢٠١	٩٦٧
- صافي التكاليف التمويلية		٤٨,٤٧٦	١٦,١٧٧
		٤٢٢,٣٢١	٤٣٦,٤٧٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
- مخزون		(١٢,٠٥٧)	(٢٦,٩١٠)
- ذمم مدينة		(١٥٢,٤١٧)	(١٥١,٣٠٨)
- موجودات عقود		(٥,٢٢١)	(٩,٨٨٥)
- ذمم مدينة اخرى طويلة الأجل		٧,٥٩٧	(٢٩,٢٦٠)
- مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(١,٢٥٣)	١٢,٩١٣
- ذمم دائنة		(٦٠,٥٠٧)	١٠,٣٩٨
- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		٩٤,٨٣١	١٣٣,٤٥٤
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٩٣,٢٩٤	٣٧٥,٨٧٧
تكلفة تمويل مدفوعة		(٤١,٠٦٨)	(٢٧,٠٧٣)
تكلفة تمويل مدفوعة على عقود الإيجار	٦-٢	(٢٨,٦٩٤)	(٢٣,٤٠٠)
منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٦,٨٦٤)	(١١,٢٣٣)
زكاة مدفوعة	١٤	(٣١,٩٤٦)	(٢٧,٥١٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٦٤,٧٢٢	٢٨٦,٦٥٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
إضافات لممتلكات ومعدات	٥-١	(٢٢٦,٤٢٦)	(٤٢٢,٥٥٣)
إضافات لموجودات غير ملموسة		(٤,٢٧٢)	(٣,٨٧٧)
استثمار في شركة زميلة	٨	(٧٠,٠٠٠)	--
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات غير متداولة أخرى		(١,٧٦٩)	٧٢٢
فائدة مستلمة		١٨,٤٩٥	١٧,٤٥٦
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		٤,٦٥٦	(٦٦٧)
الاستحواذ على شركة تابعة جديدة، صافي النقد المستحوذ عليه		(١,٥٧٥,٨١٥)	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,٨٥٥,١٣١)	(٤٠٨,٩١٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
المساهمة الإضافية في رأس المال من قبل الحصص غير المسيطرة		٢١,٤٢٠	٦٩,٨٧٩
سداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار	٦-٢	(٤٢,٤٣١)	(٣٥,٠٤٠)
متحصلات من قروض طويلة الأجل		١,٨٠٢,٠٠٠	١٢,٥٠٠
سداد قروض طويلة الأجل		(٣٢٨,٩٣٣)	--
توزيعات أرباح مدفوعة	١٢	(٧٥,٩٠٠)	(٦٩,٠٠٠)
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل		٣١١,٤٦٣	٢,٠١١
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		١,٦٨٧,٦١٩	(١٩,٦٥٠)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٢,٧٩٠)	(١٤١,٩١٠)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٤٣٩,١٦٢	٥٣٣,٧٨٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١١	٤٣٦,٣٧٢	٣٩١,٨٧٥

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
المعاملات غير النقدية الهامة:			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود ايجار	٦-٢	**١٣٨,٩٥٨**	٢٦,١٢٥

السيد/ عمار فقيه
رئيس مجلس الإدارة

الدكتور/ مازن فقيه
الرئيس

السيد / طه بن شوكت
المدير المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١. **عام**

شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تشكلت بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية ومسجلة في السجل التجاري في جدة بالرقم ٤٠٣٠٠١٤٥١١ والرقم الموحد (٧٠٠١٧١٣٣٤١) بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٠ مارس ١٩٧٨م). تم إدراج أسهم الشركة الأم في سوق تداول الرئيسية، وبدأ التداول بالرمز ٤٠١٧ ورمز الترقيم الدولي SA٥٦٢GSHUOH٧.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات، ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم والشركات التابعة لها التالية يشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة"). يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركات التابعة لنفس فترة التقرير وباستخدام سياسات محاسبية متسقة مع تلك الخاصة بالشركة الأم.

يقع المكتب المسجل للمجموعة والمقر الرئيسي لأعمال الشركة في جدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إدارة وإنشاء وتشغيل المستشفيات والعيادات والمراكز الطبية والتعليمية والتدريبية. بالإضافة إلى ما سبق، تقوم المجموعة أيضا بإدارة وتشغيل الخدمات الطبية، ومختبرات التحاليل والأشعة وإدارة الصيدليات وإنشائها، تجارة الجملة والتجزئة للمعدات الطبية وصيانة معدات تقنية المعلومات والخدمات المتعلقة ببرامج حاسب آلي.

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات مقرر عنها، وتشمل الخدمات الطبية والتعليم والتجارة وتجارة التجزئة (إيضاح ٢١).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يوجد لدى المجموعة استثمارات في الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
كيركوم اي اف ام (سابقا شركة الفارابي المتميزة للرعاية الصحية المحدودة ("فارابي"))	المملكة العربية السعودية	٧٠٪	٧٠٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات (سابقاً شركة كاميدا العربية المحدودة)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	معدات تقنية معلومات وخدمات برامج حاسب آلي
مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة ("إف إم إتش")	المملكة العربية السعودية	٩٠٪	٩٠٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة ("إف إم اي سي")	المملكة العربية السعودية	٨٠٪	٨٠٪	مزود خدمات تعليم طبي
شركة الدكتور مازن فقيه التكاملية المحدودة ("إف سي إتش سي")	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	بيع المعدات الطبية بالجملة والتجزئة
شركة الطور للخدمات الطبية ("الطور")	المملكة العربية السعودية	٥١٪	٥١٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية ("إس إم إس")	المملكة العربية السعودية	٧٥٪	٧٥٪	مزود خدمات الرعاية الصحية

١. **عام (تتمة)**

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية ٢٠٢٦م	حصة الملكية الفعلية ٢٠٢٥م	الأنشطة الرئيسية
شركة الفرج الطبية للأدوية ("الفرج")	المملكة العربية السعودية	**٨٩,٨٢٪**	٨٩,٨٢٪	تجارة المنتجات الدوائية
شركة إنشاءات الآفاق المتقدمة للمقاولات ("أيه إتش سي")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	إنشاءات ومقاولات
شركة الاتحاد الذهبي الطبية ("جي يو إم سي")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	خدمات الطوارئ الطبية
شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية ("دي إس إف إتش الرياض")	المملكة العربية السعودية	**٦٨,٣٦٪**	٦٨,٣٦٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة الخطوط البيضاء الطبية ("دبليو إل إم سي")	المملكة العربية السعودية	**٧٤,٢٥٪**	٧٤,٢٥٪	تجارة المنتجات الدوائية
شركة بصريات فقيه المحدودة ("إف في سي إل")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	تجارة النظارات ومستحضرات التجميل
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للرعاية الصحية المنزلية ("إف إتش إتش سي")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	الرعاية الصحية المنزلية
شركة الخطوط المتطورة الطبية ("إيه إل إم")	المملكة العربية السعودية	**٧٤,٢٥٪**	٧٤,٢٥٪	تجارة المنتجات الدوائية
شركة خوارزميات الحلول الحديثة لتقنية المعلومات	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	مزود خدمات برامج تقنية المعلومات للرعاية الصحية
شركة مستشفى مسار الدكتور سليمان فقيه الطبية ("إم دي إس إف إتش")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة إنتغريتد كير سوليشنز ("آي سي إس")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	مزود خدمات برامج تقنية المعلومات للرعاية الصحية
شركة سايبر إيميونتي سيرفيسز ("سي آي إس سي")	المملكة العربية السعودية	**٧٠٪**	٧٠٪	معدات تقنية معلومات وخدمات برامج حاسب آلي
شركة كيركوم ("سي سي")	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	١٠٠٪	مزود خدمات الرعاية الصحية
شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الحمراء (سابقا شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه ("دي إم إف إتش"))*	المملكة العربية السعودية	**١٠٠٪**	--	مزود خدمات الرعاية الصحية

* خلال الفترة، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه. وعقب عملية الاستحواذ، تم تغيير اسم الشركة إلى شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الحمراء، وأصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. (إيضاح ٧).

٢. أساس الإعداد

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها جنبا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين بعض السياسات المحاسبية المختارة وايضاحات تفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية موحدة سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الموحدة للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافتراض الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المُفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والافصاحات المرفقة، بما في ذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام في الفترات المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء ما يلي.

تقييم ممارسة التأثير الهام على المنشأة المستثمر فيها

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة في حقوق ملكية منشأة مستثمر فيها تتجاوز نصف حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها. يتطلب تحديد ما إذا كانت المجموعة تسيطر أو تملك سيطرة مشتركة أو تمارس تأثيراً هاماً على المنشأة المستثمر فيها ممارسة الإدارة لأحكام هامة. تقوم الإدارة بتقييم وجود السيطرة بالرجوع إلى سلطتها على المنشأة المستثمر فيها، وتعرضها لعوائد متغيرة أو حقوقها فيها نتيجة لمشاركتها في المنشأة المستثمر فيها، وقدرتها على استخدام سلطتها للتأثير على تلك العوائد، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة".

عندما لا تسيطر المجموعة على منشأة مستثمر فيها، ولكن يكون لديها القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة، يتم تقييم الاستثمار باعتباره استثماراً في شركة زميلة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً، ويتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة".

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

تقييم ممارسة التأثير الهام على المنشأة المستثمر فيها (تتمة)

على الرغم من امتلاك حصة تتجاوز نصف حقوق التصويت، خلصت الإدارة إلى أن للمجموعة تأثيراً هاماً على المنشأة المستثمر فيها، ولكن ليس لها سيطرة عليها. وعند التوصل إلى هذا الاستنتاج، أخذت الإدارة في الاعتبار ترتيبات الحوكمة والترتيبات التعاقدية القائمة، والتي تتطلب بموجبها القرارات التشغيلية والمالية الرئيسية موافقة المساهم الآخر (المساهمين الآخرين)، بحيث لا يكون لدى المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها بشكل منفرد.

ولو خلصت الإدارة إلى أن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها، لتم توحيد الاستثمار مع إثبات الحصص غير المسيطرة، بدلاً من المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. وعليه، يُعد هذا الحكم هاماً لعرض القوائم المالية الموحدة (انظر الإيضاح (٨)).

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي، والذي يعتبر أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

كانت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، لكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات:

- توضيح متطلبات الاثبات والتوقف عن اثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وبشكل خاص، يتم التوقف عن اثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتقديم خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.

- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.

- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.

- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – الاصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من دورة تحسيناته الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المصاحبة له حول تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وهي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل.
- تعديل متطلبات تحديد بند متحوط له في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

التأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) " العرض والافصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. قدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح او الخسارة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين امكانية مقارنة قائمة الربح او الخسارة وتحسين الشفافية بخصوص مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح او الخسارة والذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناء على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الالزامي للمجاميع الفرعية.
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتفصيل التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الافصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

تجري المجموعة تقييماً للتأثير التقديري للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

١- هيكل قائمة الربح او الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح او الخسارة، مثل التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. وقد يعتمد التصنيف على أنشطة الأعمال الرئيسية للمنشأة.
لا تمتلك المجموعة نشاطًا تجاريًا رئيسيًا محددًا وفقًا لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

استنادًا إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطة أعمالها التي تم تنفيذها حتى الآن بشكل عام وعلى مستوى اجمالي، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- ستستمر المجموعة في عرض بند الربح التشغيلي، ومع ذلك، سيتأثر الربح التشغيلي بعرض/وضع بعض البنود داخل وخارج الربح التشغيلي، مثل عمولات البنوك التي تُعرض حاليًا ضمن تكلفة التمويل، والتي ستُصنف ضمن مصاريف عمومية وادارية في فئة التشغيل، مما سيخفض الربح التشغيلي. علاوة على ذلك، فإن تكلفة التمويل الخاصة بالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بالمجموعة، والمعروضة حاليًا ضمن الرواتب والمنافع ذات علاقة، ستُصنف وتُعرض ضمن فئة التمويل، مما سيزيد الربح التشغيلي.
- دخل التمويل من الاستثمار في الصكوك والودائع قصيرة الأجل المعروض حالياً ضمن دخل التمويل سيتم تصنيفها ضمن فئة الاستثمار الجديدة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). سيكون هناك مجموع فرعي إضافي "الربح قبل التمويل والزكاة" بعد فئة الاستثمار.
- ستتضمن فئة الاستثمار الجديدة للمجموعة دخل التمويل من الاستثمار في الصكوك والودائع قصيرة الأجل، وحصة من نتائج الاستثمار في شركة زميلة.
- ستتضمن فئة التمويل الجديدة للمجموعة تكلفة التمويل على القروض، والتزامات عقود الإيجار، والتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بالمجموعة.
- تتوقع المجموعة أن يتم عرض الزكاة ضمن فئة ضريبة الدخل في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وبالتالي، لا يوجد تغيير عن العرض الحالي ضمن معيار المحاسبة الدولي (١).

٢- التجميع والتفصيل

المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل ستؤدي إلى تغييرات لعرض الملخص المهيكل الأكثر فائدة. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتفصيل البنود في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المشابهة والمختلفة.

قد يتغير وصف وتفصيل بعض بنود قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة لتقديم ملخصات مهيكل ذات فائدة والإفصاح عن معلومات إضافية جوهرية في الإيضاحات.

حددت المجموعة أن الشهرة التي كانت معروضة سابقًا ضمن الموجودات غير الملموسة والشهرة، سيتم عرضها ضمن بند منفصل للشهرة في فئة الموجودات غير المتداولة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

ب) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التأثير المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

٣- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصروفات تُستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة حول جانب من الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس التسوية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي جنبًا إلى جنب مع الإفصاحات التوضيحية الأشمل.

تعمل المجموعة على تحديد ما إذا كانت أي من مقاييس الأداء المستخدمة في خطاباتها مع المستثمرين والمحللين وغيرهم من أصحاب المصلحة (بما في ذلك مقاييس الأرباح المعدلة، ومقاييس الربح الأساسية وبعض مؤشرات الأداء التشغيلية) قد تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وبناءً عليه، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بهذا الصدد.

٤- التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضًا بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقرير المالي الأولي.

تستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والتي ستتغير إلى الربح التشغيلي. ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

التعديلات الاستتباعية تعطي توجيهات محددة حول تصنيف الفائدة وتوزيعات الأرباح للتدفقات النقدية. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). أما التدفقات النقدية من الفائدة المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في التصنيف كأنشطة استثمارية وتمويلية على التوالي.

تظل تقييمات المجموعة جارية وقد تظهر تحسينات إضافية على التأثير المتوقع مع إحراز التقدم في أنشطة التنفيذ وتوفر المزيد من التوجيهات القطاعية والتنظيمية.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة التي تسري كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (كما هو مفصل في الإيضاح ٣(أ)) والسياسة المحاسبية التالية فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

الاستثمار في شركة زميلة
الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات الخاصة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)
تماثل الاعتبارات المأخوذة في الحسبان عند تحديد التأثير الهام تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وتُجرَى المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إدراج إجمالي حصة المجموعة في الربح أو الخسارة لشركة زميلة في صدر قائمة الربح أو الخسارة خارج الربح التشغيلي وتمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

ووفقًا لطريقة حقوق الملكية، يُثبت الاستثمار في شركة زميلة مبدئيًا بالتكلفة. وتُعدَّل القيمة الدفترية للاستثمار بغرض إثبات التغيُّرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

وتُظهِر قائمة الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. فضلًا عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيّر مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تُثبت المجموعة حصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

تعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير للمجموعة. وعند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إثبات الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وتحدِّد المجموعة في كل تاريخ تقرير فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد، في الربح أو الخسارة.

٥. الممتلكات والمعدات

٥-١ تسوية القيمة الدفترية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة	**٢,٤٩٨,٧٥٥**	٢,٠٩٥,٨٤٣
إضافات خلال الفترة / السنة	**٢٢٦,٤٢٦**	٥٢٠,٣٢٩
استبعادات خلال الفترة/ السنة	**(٤,٥٤٧)**	(٣,٣٥٧)
محول إلى الموجودات غير الملموسة خلال الفترة / السنة	**(١,٨١٧)**	(٢,٥٠٣)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**١,٠٣٣,٥٧٥**	--
محمل الاستهلاك للفترة / السنة	**(١٠٨,٣١٣)**	(١١١,٥٥٧)
القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة	**٣,٦٤٤,٠٧٩**	٢,٤٩٨,٧٥٥

٥-٢ فيما يلي القيم الدفترية حسب الفئة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أرض	**٦٥٢,٠١٧**	٣٨٧,٥٢١
مباني وتحسينات على المأجور	**١,٧٦١,٠٣٣**	٩٩٨,٦١٥
المعدات الطبية والمساندة	**٥٨٩,٥٢٨**	٤٧٩,٠٦٨
أثاث وتجهيزات	**٥٧,٧٣٦**	٣٥,٣٢٣
سيارات	**١٥,٢٨٥**	١٧,٦٥١
معدات مكتبية	**٧١,٧٨٨**	٢٤,٠٣٤
أجهزة حاسب آلي	**٥٩,٨٢٤**	٥٠,٥٢٨
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٥-٣)	**٤٣٦,٨٦٨**	٥٠٦,٠١٥
	٣,٦٤٤,٠٧٩	٢,٤٩٨,٧٥٥

٥-٣ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي في أعمال البناء التي يتم تنفيذها لمشاريع التوسع الخاصة بالمجموعة وتحسين البنية التحتية والمرافق الحالية.

٥-٤ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم رسملة مبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٩,١ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض.

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٦-١ موجودات حق الاستخدام

أ) تسوية القيمة الدفترية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٧٣٨,٨٦٦**	٧٠٨,٠٧٦
إضافات خلال الفترة / السنة	**١٣٨,٩٥٨**	٦٧,٤٩٠
تعديلات خلال الفترة/ السنة	**٢,٣٦٣**	(٢٢,٦٣٩)
إنهاء للفترة / للسنة	**(٢٠,٨٧٣)**	(١٤,٠٦١)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**١٠,١٧٨**	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٨٦٩,٤٩٢**	٧٣٨,٨٦٦

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٦-١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

أ) تسوية القيمة الدفترية (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢٤٦,٦١٩**	٢٠٢,٧٣٨
محمل الاستهلاك للفترة / السنة	**٥١,٩٠١**	٦٢,٦٩٠
تعديلات	**--**	(١٠,٦٥١)
إنهاء للفترة / للسنة	**(٢٠,٧٧٩)**	(٨,١٥٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢٧٧,٧٤١**	٢٤٦,٦١٩
القيم الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**٥٩١,٧٥١**	٤٩٢,٢٤٧

٦-٢ التزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٥٤٤,٨٢٤**	٥٤١,٣٩٤
إضافات خلال الفترة/ السنة	**١٣٨,٩٥٨**	٦٧,٤٩٠
مصروف فائدة للفترة / للسنة (إيضاح ١٧-أ)	**١٨,٥٥٠**	٢٣,١٠٩
الفائدة المرسملة للفترة/ للسنة	**١٠,١٤٤**	٩,٠٤١
تعديلات	**٢,٣٦٣**	(١٤,٤٦٠)
إنهاء للفترة / للسنة	**(١٠٠)**	(٦,١٧٨)
فائدة مدفوعة خلال الفترة / السنة	**(٢٨,٦٩٤)**	(٣٢,١٥٠)
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٤٢,٤٣١)**	(٤٣,٤٢٢)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**١٠,٨٥٣**	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦٥٤,٤٦٧**	٥٤٤,٨٢٤

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
جزء غير متداول من التزام عقود الإيجار	**٥٧٣,٥٦٧**	٤٨١,١٦٢
جزء متداول من التزامات عقود إيجار	**٨٠,٩٠٠**	٦٣,٦٦٢
	٦٥٤,٤٦٧	٥٤٤,٨٢٤

٧ الشهرة والموجودات غير الملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الشهرة عند الاستحواذ على الشركتين التابعتين وهما شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية ("دي إس إف إتش الرياض") وشركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية ("إس إم إس") (إيضاح أ)	٤٨٨,٨١٦	٤٨٨,٨١٦
الشهرة المؤقتة عند الاستحواذ على شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الحمراء ("دي إم إف إتش") (إيضاح ب)	١,٠٣٠,٦٥٥	--
التراخيص الطبية	١٦,٢٤١	١٨,٢٤٣
علاقات العملاء	١٥,٠٢٧	١٧,٢٤٧
برامج الحاسب الآلي	٣٤,٩٢٧	١٢,٤٦٢
برامج حاسب آلي تحت التطوير	١,٦١٩	١٠,٨٠٠
	١,٥٨٧,٢٨٥	٥٤٧,٥٦٨

أ) تقوم المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ديسمبر أو عندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة، أيهما أولاً. يعتمد اختبار انخفاض القيمة للشهرة للمجموعة بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لمختلف وحدات توليد النقد في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم تطرأ تغييرات جوهرية على الافتراضات الرئيسية ومعلومات الحساسية التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

ب) استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من راس المال في شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه مقابل إجمالي عوض نقدي قدره ١,٥٩٥,٦ مليون ريال سعودي. وكان تاريخ الاستحواذ هو ٢٠ يوليو ٢٠٢٦م. ومن إجمالي مبلغ العوض النقدي، تم إيداع مبلغ قدره ١٠٠ مليون ريال سعودي في حساب ضمان لمدة ستة أشهر من تاريخ الاستحواذ، وذلك لتعويض المجموعة عن أي مخالفات أو مسائل تتعلق بالفترة السابقة للاستحواذ.

تمت المحاسبة عن عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. بلغ عوض الشراء بالزيادة عن القيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها ١,٠٣٠,٦٦ مليون ريال سعودي، وتم إثباته كشهرة مؤقتة استنادًا إلى التقييم المؤقت الذي أجرته الإدارة للقيمة العادلة لصافي موجودات شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه. ومن المتوقع استكمال تخصيص سعر الشراء خلال ١٢ شهرًا من تاريخ الاستحواذ (أي فترة القياس).

يتم احتساب الشهرة المؤقتة كما يلي:

البيان	بآلاف الريالات السعودية
عوض الشراء المدفوع	١,٥٩٥,٦٢٥
ناقصًا: القيمة العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	(٥٦٤,٩٧٠)
الشهرة المؤقتة	١,٠٣٠,٦٥٥

٨ الاستثمار في الشركة الزميلة

في ٢٢ يونيو ٢٠٢٦م، استحوذت المجموعة على ٥٠,٠١٪ من أسهم شركة دياجنوستيك إيليت المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، مقابل مبلغ إجمالي بقيمة ٥٥,٣٥ مليون ريال سعودي مدفوع نقدًا. بعد الاستحواذ، قامت المجموعة بضخ رأس مال إضافي بمبلغ ١٤,٦٥ مليون ريال سعودي.قامت المجموعة بتقييم أنها تمارس تأثيرًا هاماً على شركة دياجنوستيك إيليت المحدودة وصنفت الاستثمار كشركة زميلة، ويتم المحاسبة عليه باستخدام طريقة حقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٢٨).

٨ الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
	(غير مُراجعة)
العوض المحول عند الاستحواذ	**٥٥,٣٥٠**
راس مال إضافي	**١٤,٦٥٠**
الحصة في الأرباح	**٨٢**
القيمة الدفترية	**٧٠,٠٨٢**

٩ الذمم المدينة الاخرى طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الجزء غير المتداول من الذمم المدينة بموجب برنامج المنح الدراسية "دعم"	**١٣٥,٩٥٠**	١٤٤,٧٤٨

١٠ الذمم المدينة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة	**١,٣٤٤,٠٢٠**	١,٠٩٢,٧٩٦
ذمم مدينة - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٩)	**٣٧,٠٧٦**	٢٣,٣٥١
	١,٣٨١,٠٩٦	١,١١٦,١٤٧
ناقص: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٠-١)	**(١٥٢,٧٢٢)**	(١٤١,١٦٩)
	١,٢٢٨,٣٧٤	٩٧٤,٩٧٨

١٠-١ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١٤١,١٦٩**	١٣١,٠٧٩
مخصص خسائر الانخفاض في القيمة خلال الفترة / السنة	**٢٢,٣٧٥**	٢٤,٤٢٠
مشطوب خلال الفترة / السنة	**(١٠,٨٢٢)**	(١٤,٣٣٠)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٥٢,٧٢٢**	١٤١,١٦٩

١٠-٢ تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بعقود المشاريع التشغيلية مع العملاء.

١١ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات مواعيد استحقاق أصلية أقل من ٣ أشهر.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد في الصندوق	**٥,٦٦١**	٣,٩٩٢
نقد لدى البنك - حسابات جارية	**٢٠٦,٥١١**	١٦٧,١٧٠
ودائع قصيرة الأجل	**٢٢٤,٢٠٠**	٢٦٨,٠٠٠
	٤٣٦,٣٧٢	٤٣٩,١٦٢

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية مرموقة وذات تصنيف ائتماني مصرفي مرتفع، ولا يوجد تاريخ تعثر لأي من الأرصدة البنكية للمجموعة. ولذلك، فإن احتمالية التعثر تستند إلى العوامل المستقبلية وأي خسائر تنتج عن التعثر لا تكاد تذكر.

تتم الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الودائع قصيرة الأجل المتاحة لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة.

١٢ رأس المـــال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، يتكون رأس مال الشركة الأم من ٢٣٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٣٢ مليون سهم).

	عدد الأسهم	**المبلغ**
الدكتور/ مازن سليمان عبد القادر فقيه	٧١,٦٤٩	٧١,٦٤٩
السيد/ عمار سليمان عبد القادر فقيه	٧١,٦٤٩	٧١,٦٤٩
الدكتورة/ منال سليمان عبد القادر فقيه	٣٥,٨٢٤	٣٥,٨٢٤
شركة فقيه العقارية المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)	٢٠	٢٠
شركة السليمانية المتحدة المحدودة (شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)	٢٠	٢٠
خطة ملكية أسهم الموظفين (إيضاح ١٢-أ)	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
الأسهم الحرة	٥٠,٨٣٨	٥٠,٨٣٨
	٢٣٢,٠٠٠	**٢٣٢,٠٠٠**

أ) برنامج تملك الموظفين للأسهم

بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣م (الموافق ٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على إصدار ٢ مليون سهم جديد من خلال رسملة مبلغ ٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والاحتفاظ بها كأسهم خزينة. سيتم تخصيص أسهم الخزينة هذه لبرنامج أسهم الموظفين للمجموعة وفقًا للشروط والأحكام المعمول بها. سيتم إعداد برنامج أسهم الموظفين بعد الحصول على الموافقات المطلوبة لجذب الموظفين المتميزين والاحتفاظ بهم. فوضت الجمعية العمومية غير العادية مجلس الإدارة لتنفيذ برنامج أسهم الموظفين مع مراعاة الأنظمة ذات العلاقة.

١٢ رأس المال (تتمة)

أ) برنامج تملك الموظفين للأسهم (تتمة)

خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٥م، تمت الموافقة على السياسة التفصيلية لخطة الحوافز طويلة الأجل من قبل مجلس الإدارة، وتم التصديق عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية في الربع الأول من عام ٢٠٢٦م. ستستمر دورة خطة الحوافز طويلة الأجل هذه لمدة ٣ سنوات بدءا من ١ يناير ٢٠٢٥م وعلى الرغم من أن الاستحقاق يتم دفعة واحدة في نهاية الفترة، سيتم إثبات القيمة العادلة للمكافأة كدفعات غير نقدية على أساس الأسهم خلال فترة الثلاث سنوات بشكل متناسب وعلى أساس ربع سنوي.

يتم تسوية خطة الحوافز طويلة الأجل فقط من خلال الأسهم. يتم الابلاغ بشأن عدد الأسهم المخصصة لكل موظف في تاريخ المنح للموظفين، ومع ذلك، فإن العدد الفعلي للأسهم في نهاية فترة ٣ سنوات سيختلف بناء على شروط الاستحقاق الفعلية على هذا النحو، وتقع خطة الحوافز طويلة الأجل ضمن "معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تتم تسويتها بحقوق الملكية".

ب) خلال سنة ٢٠٢٥م، وافقت الجمعية العامة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل توزيعات أرباح بقيمة ٠,٣٠ ريال سعودي لكل سهم مصدر باستثناء الأسهم ضمن برنامج تملك الموظفين للأسهم.

ج) خلال سنة ٢٠٢٦م، وافقت الجمعية العامة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥,٩ مليون ريال سعودي وهو ما يمثل توزيعات أرباح بقيمة ٠,٣٣ ريال سعودي لكل سهم مصدر باستثناء الأسهم ضمن برنامج تملك الموظفين للأسهم.

١٣ القروض والسلف

يتم تمويل المجموعة من خلال تسهيلات من البنوك المحلية والتي تشمل قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل. إن هذه التسهيلات متوافقة مع الشريعة وتخضع لسعر الفائدة المعروض بين البنوك السعودية "سايبور" زائداً هامش ربح. تخضع بعض قروض المجموعة لتعهدات مصرفية محددة، وقد تم الالتزام بها بالكامل كما في تاريخ التقرير.

فيما يلي ملخص الحركة في القروض والسلف خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦٣١,٥٤٣**	٥٣٦,٥٠٠
متحصلات خلال الفترة/ السنة	**٢,٥٨٩,٢٢٠**	٧٤٨,١١١
دفعات للفترة / للسنة	**(٨٠٤,٦٩٠)**	(٦٥٣,٠٦٨)
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**٥٦١,١٠٩**	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢,٩٧٧,١٨٢**	٦٣١,٥٤٣

القروض طويلة الأجل	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣٣٤,٠٠٠**	٣٢١,٥٠٠
متحصلات خلال الفترة/ السنة	**١,٨٠٢,٠٠٠**	١٣,٥٠٠
دفعات للفترة / للسنة	**(٣٢٨,٩٣٣)**	(١,٠٠٠)
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**٥٦١,١٠٩**	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٢,٣٦٨,١٧٦**	٣٣٤,٠٠٠

من القروض طويلة الأجل أعلاه، يستحق مبلغ ٤٣,٧ مليون ريال سعودي خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير، وقد تم عرضه ضمن "المطلوبات المتداولة".

١٣ القروض والسلف (تتمة)

القروض قصيرة الأجل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٢٩٧,٥٤٣**	٢١٥,٠٠٠
متحصلات خلال الفترة/ السنة	**٧٨٧,٢٢٠**	٧٣٤,٦١١
دفعات للفترة / للسنة	**(٤٧٥,٧٥٧)**	(٦٥٢,٠٦٨)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦٠٩,٠٠٦**	٢٩٧,٥٤٣

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل بمبلغ ٣,٤٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٤٠٠ مليون ريال سعودي) من بنوك تجارية ووزارة المالية لتمويل الاستثمارات الجديدة والمشاريع الرأسمالية، استخدمت المجموعة منها مبلغ ٢,٣٦٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٣٤ مليون ريال سعودي). تحمل القروض فائدة بأسعار السوق السائدة.

من خلال تجميع الأعمال (إيضاح ٧)، تحملت المجموعة قروضًا وسلفًا لشركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه بمبلغ ٥٦١,١ مليون ريال سعودي. وتتضمن هذه القروض والسلف تسهيلات مرابحة طويلة الأجل بمبلغ ٢٣٦,١ مليون ريال سعودي من وزارة المالية، تم الحصول عليها لتمويل إنشاء مستشفى شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه، بلغ رصيدها ٢٣٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والتي تحمل أعباء سنوية بنسبة ٢,١٪ بالإضافة إلى تسهيلات طويلة وقصيرة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي، تحمل عمولة بمعدل سايبور مضافًا إليه هامش. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن على أراضي ومباني شركة دي إم إف إتش.

إجمالاً، لدى المجموعة تسهيلات قصيرة الأجل بمبلغ ١,٠٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٠٠٠ مليون ريال سعودي) من بنوك تجارية، استخدمت المجموعة منها مبلغ ٦٠٩,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٩٧,٥ مليون ريال سعودي). تحمل القروض فائدة بأسعار السوق السائدة.

١٤ الزكاة

أ) المحمل للفترة:

تتكون الزكاة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
المحمل للفترة	**١٨,١٣٣**	٢٣,٩١٤

فيما يلي الحركة في مبالغ الزكاة مستحقة الدفع:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٣٠,٢٩١**	٢٥,٤٨٤
المحمل للفترة الحالية / للسنة	**١٨,١٣٣**	٣٢,٣٣٥
دفعات خلال الفترة/ السنة	**(٣١,٩٤٦)**	(٢٧,٥٢٨)
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٧)	**١,٢٩٤**	--
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٧,٧٧٢**	٣٠,٢٩١

١٤ الزكاة (تتمة)

ب) وضع الربوط

قامت جميع الشركات أدناه بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على شهادات زكاة غير مقيدة لنفس الفترات.

اسم الشركة	السنوات المالية المفتوحة لربط الزكاة
شركة مستشفى الدكتور سليمان عبد القادر فقيه	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الفارابي المتميزة للرعاية الصحية المحدودة	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لتقنية المعلومات	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
مراكز الدكتور سليمان عبد القادر فقيه لطب الأسرة	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للتعليم الطبي المحدودة	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الدكتور مازن فقيه التكاملية المحدودة	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الطور للخدمات الطبية	٢٠٢٢م – ٢٠٢٥م
شركة الخطوط السعودية للخدمات الطبية	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الفرج الطبية للأدوية	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة إنشاءات الأفاق المتقدمة للمقاولات	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الاتحاد الذهبي الطبية	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الطبية	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م
شركة الدكتور سليمان عبد القادر فقيه للرعاية الصحية المنزلية	٢٠٢٣م – ٢٠٢٥م
شركة الخطوط البيضاء الطبية	٢٠٢٣م – ٢٠٢٥م
بصريات فقيه	٢٠٢٣م – ٢٠٢٥م
شركة مستشفى مسار الدكتور سليمان فقيه الطبية	٢٠٢٥م
شركة إنتغريتد كير سوليشنز	٢٠٢٥م
شركة خوارزميات الحلول الحديثة لتقنية المعلومات	٢٠٢٥م
شركة الخطوط المتطورة الطبية	٢٠٢٥م
شركة مستشفى الدكتور سليمان فقيه الحمراء (سابقا شركة الدكتور محمد بن راشد الفقيه وشركاه ("دي إم إف إتش"))	٢٠٢١م – ٢٠٢٥م

١٥ الإيرادات

تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في الجدول التالي، يتم تفصيل إيرادات العقود مع العملاء حسب خطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت إثبات الإيرادات، وتأتي جميع الإيرادات بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
الإيرادات من عمليات الرعاية الصحية	**٢,١٨٥,٢٧٠**	٢,٠٩٨,٣٢٥
الإيرادات من الخدمات الطبية ذات الصلة	**٨٥,٨٧٧**	٩٢,٨٧٨
الإيرادات من خدمات التعليم	**٩٥,٥٠٧**	٨٨,٦٧٣
الإيرادات من خدمات تقنية المعلومات والخدمات الأخرى	**٨٧,٦٦٥**	١١,٢٤٥
	٢,٤٥٤,٣١٩	٢,٢٩١,١٢١

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
توقيت إثبات الإيرادات		
عند نقطة من الزمن	**١,٤٠٥,٢١٠**	١,٤٥٠,٠٨٦
بمرور الوقت	**١,٠٤٩,١٠٩**	٨٤١,٠٣٥
الإيرادات من العقود مع العملاء	**٢,٤٥٤,٣١٩**	٢,٢٩١,١٢١

١٦ المصروفات العمومية والإدارية

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
مصروفات عمومية وادارية	**٢٥٦,١١٩**	٢٢٩,٦٢٥
الدفع غير النقدي على أساس الأسهم	**٣,٥٠٧**	٥,٦٦٨
	٢٥٩,٦٢٦	٢٣٥,٢٩٣

١٧ التكاليف والإيرادات التمويلية

أ) تكاليف التمويل

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
مصروفات فائدة - قروض	٥٠,٥٧٠	١٧,٣٤٨
مصروفات فائدة – التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦-٢)	١٨,٥٥٠	١٦,٦٩٢
	٦٩,١٢٠	٣٤,٠٤٠

ب) إيرادات التمويل

يتم إثبات إيرادات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم وضع الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية، وهذه الودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
الدخل من الودائع والصكوك الحكومية	٢٠,٦٤٤	١٧,٨٦٣

١٨ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للفترة العائد للمساهمين العاديين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المصدرة خلال الفترة.

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم	١٣٥,٠٩٠	٢٢٥,٩٦٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض	٠,٥٩	٠,٩٨

١٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تقوم المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال بإبرام معاملات مع منشآت أخرى تدخل ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تتكون الجهات ذات العلاقة من مساهمي المجموعة، وهم الشركة الأم، والشركات التابعة لها والزميلة وشركات أخرى ذات إدارة مشتركة وتتمتع بتأثير هام على شركات أخرى وكبار موظفي الإدارة. تنشأ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي من البضائع / الخدمات المستلمة والعديد من اتفاقيات الأعمال المنفذة بموجب شروط تعاقدية معتمدة من الإدارة.

١٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

أ) تشتمل مكافئات وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢١,٠٥٧**	١٨,٩٦٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة	**٢,٨٥٤**	١,٠٨٩
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	**٩١٦**	٨٢٢
	٢٤,٨٢٧	٢٠,٨٧٤

ب) معاملات الجهات ذات العلاقة

جهة ذات علاقة	**طبيعة المعاملات**	**مبلغ المعاملـــة**	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
مساهم	دفعات إيجار	**٢٤,٧٨٦**	٢٤,٦٧١
مساهم	مدفوعات بالنيابة عن جهة ذات علاقة	**١,٣٧٧**	١,١٦٢
مساهم وشركة زميلة	عوض الاستحواذ على أسهم شركة دياجنوستيك إيليت (إيضاح ٨)	**٧٠,٠٠٠**	--
المساهم غير المسيطر	إيرادات	**٢٤,٩١٨**	٢٦,٦٤٥
المساهم غير المسيطر	دفعات إيجار	**١٧,٨٣٨**	٢٣,٠٨٩
المساهم غير المسيطر	مشتريات	**٦١١**	--
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	مصروفات امتياز	**٢,٩٨٨**	١,٨٠٠
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	إيرادات	**٢,٠٣٤**	٣,٥٢٣
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	مصروفات اتفاقية مستوى الخدمة	**١,٦٨٨**	٩٠٠
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	مدفوعات بالنيابة عن جهة ذات علاقة	**١,٠٠٥**	٧١٣
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	دفعات إيجار	**٣٠٧**	٥٥٨
شركة زميلة	مشتريات	**٢,٤٢٧**	٣,٥٤٠

١٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

ج) أرصدة ختامية للجهات ذات العلاقة

الاسم	الرصيد كما في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المستحق من الجهات ذات العلاقة - (ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى)		
المساهم غير المسيطر	**٣٦,٢٥١**	٢٥,٢٦١
المنشآت الخاضعة لملكية مشتركة لمساهم مسيطر في المجموعة	**١٤,٨٤٢**	١٤,٠٦٣
مساهم	**٤,٩٠٩**	٣,٥٣٢
أخرى	**٩٢**	٨٠
	٥٦,٠٩٤	٤٢,٩٣٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المستحق للجهات ذات العلاقة (ذمم دائنة و مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى)	**(غير مُراجعة)**	(مُراجعة)
شركة زميلة	**٥٠٩**	١,٤٣٤
المساهم غير المسيطر	**--**	--
	٥٠٩	١,٤٣٤

٢٠ التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، يوجد لدى المجموعة ما يلي:

- خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٣٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٨,٧ مليون ريال سعودي).
- خطابات اعتماد قائمة بمبلغ ١٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٤,٩ مليون ريال سعودي).
- التزامات لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ١٢٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٦٣ مليون ريال سعودي) تتعلق بشكل رئيسي بالاستثمارات وبناء وترميم وتطوير المباني.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لا توجد دعاوى قضائية ومطالبات هامة ضد المجموعة.

٢١ قطاعات الأعمال

نظراً لأن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، فوفقا لذلك، ولأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناء على منتجاتها وخدماتها ويكون لديها ثلاثة قطاعات يمكن التقرير عنها. يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناء على التقارير الداخلية للمجموعة المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية. تم تحديد المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية ليكون الرئيس لأنه مسؤول بشكل رئيسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع من القطاعات. يستخدم المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية الدخل الأساسي كما تم مراجعته في اجتماعات اللجنة التنفيذية والأداء الشهرية كمقياس رئيسي لنتائج القطاعات لأنه يعكس أداء القطاعات للفترة الخاضعة للتقييم. تعتبر الإيرادات وأرباح القطاع مقياساً ثابتاً ضمن المجموعة. إن القطاعات الرئيسية المحددة هي الخدمات الطبية والتعليم والتجارة وتجارة التجزئة.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع يمكن التقرير عنه مبينة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى إيرادات القطاعات بالشكل الوارد في التقارير الداخلية للإدارة التي تُراجع من قبل الإدارة العليا. يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات (الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الدخل) لكل قطاع من قطاعات الأعمال كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

	القطاعات التي يمكن التقرير عنها				
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**خدمات طبية**	**تعليم**	**التجارة والتجزئة وأخرى**	**غير الموزعة**	**الإجمالي**
الإيرادات	٢,٢٣١,٢٧٨	٩٦,٧٠٨	٣٧٩,٩٧٠	--	٢,٧٠٧,٩٥٦
استبعاد الإيرادات بين القطاعات	(١٩,٨٦٧)	(١,٢٠١)	(٢٣٢,٥٦٩)	--	(٢٥٣,٦٣٧)
الإيرادات القطاعية	**٢,٢١١,٤١١**	**٩٥,٥٠٧**	**١٤٧,٤٠١**	**--**	**٢,٤٥٤,٣١٩**
تكاليف مباشرة	(١,٧٩٤,١٤٤)	(٥٣,١٣١)	(٢٨٦,٦٤٧)	--	(٢,١٣٣,٩٢٢)
تكاليف مباشرة لإيرادات بين القطاعات	١٩,٨٦٧	--	١٧٦,٥٠٤	--	١٩٦,٣٧١
التكلفة القطاعية	**(١,٧٧٤,٢٧٧)**	**(٥٣,١٣١)**	**(١١٠,١٤٣)**	**--**	**(١,٩٣٧,٥٥١)**
اجمالي الأرباح القطاعية	**٤٣٧,١٣٤**	**٤٢,٣٧٦**	**٣٧,٢٥٨**	**--**	**٥١٦,٧٦٨**
مصروفات التشغيل	-	-	-	(٣٢٠,٧٦٠)	(٣٢٠,٧٦٠)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	(١٧,٢٦٧)	(١,٣٩٣)	(٣,٧١٥)	-	(٢٢,٣٧٥)
إيرادات أخرى	-	-	-	١١,١٣٠	١١,١٣٠
الربح التشغيلي	**٤١٩,٨٦٧**	**٤٠,٩٨٣**	**٣٣,٥٤٣**	**(٣٠٩,٦٣٠)**	**١٨٤,٧٦٣**
تكاليف تمويل	-	-	-	(٦٩,١٢٠)	(٦٩,١٢٠)
إيرادات تمويل	-	-	-	٢٠,٦٤٤	٢٠,٦٤٤
الزكاة	-	-	-	(١٨,١٣٣)	(١٨,١٣٣)
الحصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة	-	-	-	٨٢	٨٢
الربح للفترة	**٤١٩,٨٦٧**	**٤٠,٩٨٣**	**٣٣,٥٤٣**	**(٣٧٦,١٥٧)**	**١١٨,٢٣٦**
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)					
إجمالي الموجودات	**٧,٩٦٨,٨١١**	**٢٧٩,١٤٦**	**٢٣١,٣٣٥**	**-**	**٨,٤٧٩,٢٩٢**
إجمالي المطلوبات	**٤,٤٧٥,٥٨٨**	**١٣٥,٤٦٢**	**١٧٠,٤٠٥**	**٤٩,١٨٨**	**٤,٨٣٠,٦٤٣**

٢١ قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	القطاعات التي يمكن التقرير عنها				
	خدمات طبية	تعليم	التجارة والتجزئة وأخرى	غير الموزعة	الإجمالي
الإيرادات	٢,١٢٦,٥٣٤	٨٩,٦٤٠	٣٢٥,٦١٤	--	٢,٥٤١,٧٨٨
استبعاد الإيرادات بين القطاعات	(١٥,٠٢٦)	(٩٦٧)	(٢٣٤,٦٧٤)	--	(٢٥٠,٦٦٧)
الإيرادات القطاعية	**٢,١١١,٥٠٨**	**٨٨,٦٧٣**	**٩٠,٩٤٠**	**--**	**٢,٢٩١,١٢١**
تكاليف مباشرة	(١,٦٢٥,٦٢٦)	(٤٥,٤٠٢)	(٢٨٤,٦٩٧)	--	(١,٩٥٥,٧٢٥)
تكاليف مباشرة لإيرادات بين القطاعات	١٥,٠٢٦	--	١٨٣,٥٧٦	--	١٩٨,٦٠٢
التكلفة القطاعية	**(١,٦١٠,٦٠٠)**	**(٤٥,٤٠٢)**	**(١٠١,١٢١)**	**--**	**(١,٧٥٧,١٢٣)**
اجمالي الأرباح القطاعية	**٥٠٠,٩٠٨**	**٤٣,٢٧١**	**(١٠,١٨١)**	**--**	**٥٣٣,٩٩٨**
مصروفات التشغيل	--	--	--	(٢٩٢,٩٣٩)	(٢٩٢,٩٣٩)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	(١٣,٥١٠)	(١,٢٦٠)	(٤,٤٥٣)	--	(١٩,٢٢٣)
إيرادات أخرى	--	--	--	١٠,٨٨٢	١٠,٨٨٢
الربح التشغيلي	**٤٨٧,٣٩٨**	**٤٢,٠١١**	**(١٤,٦٣٤)**	**(٢٨٢,٠٥٧)**	**٢٣٢,٧١٨**
تكاليف تمويل	--	--	--	(٣٤,٠٤٠)	(٣٤,٠٤٠)
إيرادات تمويل	--	--	--	١٧,٨٦٣	١٧,٨٦٣
الزكاة	--	--	--	(٢٣,٩١٤)	(٢٣,٩١٤)
الربح للفترة	**٤٨٧,٣٩٨**	**٤٢,٠١١**	**(١٤,٦٣٤)**	**(٣٢٢,١٤٨)**	**١٩٢,٦٢٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)					
إجمالي الموجودات	**٥,٤٢٩,٦٥٨**	**١٩٩,٢٩٣**	**١٩٩,٧٢٦**	**--**	**٥,٨٢٨,٦٧٧**
إجمالي المطلوبات	**١,٧٠٦,٩٣٥**	**١٠٨,٧٤٩**	**٣٩٤,٩٩٧**	**٣٦,٦١٠**	**٢,٢٤٧,٢٩١**

تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال استراتيجية بشكل ربع سنوي على الأقل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى الإدارة العليا البنود العائدة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٢٢ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل ما أو الثمن المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يستند إلى افتراض أن المعاملة ستتم إما:

- في سوق رئيسية متاحة للأصل أو الالتزام، أو
- في حال غياب سوق رئيسية، تتم المعاملة في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.
- يتم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة كما يلي:

٢٢ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأداة مالية مشابهة أو مماثلة تستطيع المنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى بحيث تستند جميع المعطيات الجوهرية إلى بيانات يمكن رصدها في السوق، و

المستوى ٣: طرق تقييم لا ترتكز معطياتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق

لم يتم تسجيل أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثالث خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). لا توجد موجودات مالية أو مطلوبات مالية مصنفة ضمن المستوى الثاني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

لم تكن هناك تغييرات في أساليب التقييم خلال الفترة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى وذمم مدينة وموجودات العقود ونقد وما في حكمه، والتي يتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة وتقارب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض طويلة الأجل، والقروض قصيرة الأجل، والذمم الدائنة و مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى.

٢٣ الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي تتطلب الإفصاح أو إجراء تعديلات في هذه القوائم المالية.

٢٤ التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أُطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقرَّرة.

وتراقب مجموعة فقيه كير الآثار المحتمَلة لهذه التطورات الجيوسياسية على عملياتها ومركزها وأدائها المالي. استنادًا إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، لم تحدد الإدارة أي تأثير جوهري على عمليات المجموعة للفترة الحالية، على الرغم من أن مدى أي تأثير على الفترات المستقبلية لا يزال غير مؤكد. وبناءً عليه، فإنه من غير المجدي حاليًا تقدير التأثير المالي الكامل بصورة موثوقة، إن وجدت، لهذه التطورات على الفترات المستقبلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأمور على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخَلُصَت إلى أن أساس الإعداد وفقا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

٢٥ تاريخ اعتماد الاصدار

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للإصدار من قبل مجلس الإدارة للشركة الأم بتاريخ ٤ نوفمبر٢٠٢٦م (الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).

السيد/ عمار فقيه **رئيس مجلس الإدارة**	**الدكتور/ مازن فقيه** **الرئيس**	**السيد / طه بن شوكت** **المدير المالي للمجموعة**