

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير المراجع المستقل
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

- | | |
|------|---|
| ١ | - تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة |
| ٢ | - قائمة المركز المالي الأولية المختصرة |
| ٣ | - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة |
| ٤ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة |
| ١٨-٦ | - إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة |

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى السادة مساهمي
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية - شركة مساهمة سعودية مدرجة - "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا هي ابداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص القوائم المالية الأولية المختصرة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناء عليه فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المرفقة لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله بالعمش

عبد الله بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٣٠ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ م

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

ب/ل

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠,٩١٩,٦٥٩	١٠,٢٠٢,٤٢١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨٣,١٧٦	٢٥٤,٢٦٧	١/٦	حق استخدام أصول
١١,٣٠٢,٨٣٥	١٠,٤٥٦,٦٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥,٥١٣,٦٣٠	٤,٨٨٩,٥٣٨	٧	مخزون
٥,٥٣٠,١٧٥	٦,٥٩١,٦٢٥	٨	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٧٥,٨٥٥	٤,٢٦٢,٢٧٦	٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٨,١٩٤,٩١٥	٨,٢٩٩,٥٧٦	١٠	نقد وما في حكمه
٢١,٦١٤,٥٧٥	٢٤,٠٤٣,٠١٥		مجموع الأصول المتداولة
٣٢,٩١٧,٤١٠	٣٤,٤٩٩,٧٠٣		مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
١١,٣٠٠,٠٠٠	١٩,٧٧٥,٠٠٠	١١	رأس المال
٩,٤٥٥,١٣٤	٣,٥٠٢,٨١٣		أرباح مبقاه
٢٠,٧٥٥,١٣٤	٢٣,٢٧٧,٨١٣		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
٢,٦١٢,٦١١	٢,٠٧٦,٣٨٦	١/١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٧٠,٠٩٢	١٦٦,٤٢٤	٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٨٠٠,٤٦٨	٢,٠١٨,٩٤١		التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٥٨٣,١٧١	٤,٢٦١,٧٥١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٠٠٠	٢/١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٤,٨٧٤	٦١,٠٢٨	٢/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢,٨٨٣,٢٨١	٢,٨٣٩,٧٠٧		ذمم دائنة تجارية
٣,١١٢,٢٢٧	٢,٧٨٣,٩٢٠		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٦٨,٧٢٣	١٨٥,٤٨٤	١/١٤	مخصص الزكاة
٧,٥٧٩,١٠٥	٦,٩٦٠,١٣٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٢,١٦٢,٢٧٦	١١,٢٢١,٨٩٠		مجموع الإلتزامات
٣٢,٩١٧,٤١٠	٣٤,٤٩٩,٧٠٣		مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
٤

<u>فترة الستة أشهر المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠٢٥/٠٦/٣٠م</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠م</u>		
<u>(غير مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>		
١٩,٦٣٦,٩٦١	١٩,٣٧٠,٤٨٥	١٥	صافي الإيرادات
(١٣,٢٧٨,٣٣٠)	(١٣,٥٩٧,٥٤٠)	١٦	تكلفة الإيرادات
<u>٦,٣٥٨,٦٣١</u>	<u>٥,٧٧٢,٩٤٥</u>		مجمول الربح
(١,٨٥٦,٢٥٥)	(١,٧١٢,٦٩٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٨٩,٦٦٩)	(١,٤١٨,٧٣٨)		مصروفات بيعيه وتسويقية
<u>٣,١١٢,٧٠٧</u>	<u>٢,٦٤١,٥٠٨</u>		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٧٨٩)	(٧,٨٠٥)		تكاليف التمويل
٤١,٩٣١	٧٤,٠٨٤		إيرادات أخرى
<u>٣,١١١,٨٤٩</u>	<u>٢,٧٠٧,٧٨٧</u>		ربح الفترة قبل الزكاة
(١٢٠,٠٠٠)	(١٨٥,١٠٨)	١/١٤	الزكاة
<u>٢,٩٩١,٨٤٩</u>	<u>٢,٥٢٢,٦٧٩</u>		صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لا يتم اعادة تصنيفها لاحقا ضمن قائمة الربح أو الخسارة			
بنود الدخل الشامل الآخر			
<u>٢,٩٩١,٨٤٩</u>	<u>٢,٥٢٢,٦٧٩</u>		اجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة			
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,١٣</u>	١٧	من صافي ربح الفترة "بالريال السعودي"

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة


المدير المالي


شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
إل

رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاه مجموع حقوق المساهمين

<u>فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م</u>			
١١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٢٧,٩٥٠	٤,٣٤٠,٠٢٥	١٧,٠٦٧,٩٧٥
-	-	٢,٩٩١,٨٤٩	٢,٩٩١,٨٤٩
-	(١,٤٢٧,٩٥٠)	١,٤٢٧,٩٥٠	-
١١,٣٠٠,٠٠٠	-	٨,٧٥٩,٨٢٤	٢٠,٠٥٩,٨٢٤
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)			
الدخل الشامل للفترة			
المحول من احتياطي نظامي إلى الأرباح المبقاة			
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
<u>فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م</u>			
١١,٣٠٠,٠٠٠	-	٩,٤٥٥,١٣٤	٢٠,٧٥٥,١٣٤
-	-	٢,٥٢٢,٦٧٩	٢,٥٢٢,٦٧٩
-	-	(٨,٤٧٥,٠٠٠)	-
١٩,٧٧٥,٠٠٠	-	٣,٥٠٢,٨١٣	٢٣,٢٧٧,٨١٣
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)			
الدخل الشامل للفترة			
زيادة رأس المال (إيضاح ١١)			
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
بإل

فترة الستة أشهر المنتهية في
٢٠٢٥/٠٦/٣٠م ٢٠٢٦/٠٦/٣٠م
(غير مراجعة) (غير مراجعة)

٣,١١١,٨٤٩	٢,٧٠٧,٧٨٧
١,١٠٦,٢٥١	١,٠٠١,١٠٥
١٢٤,٨٨١	١٢٨,٩٠٩
(٩,٥٦٣)	(٢٢,٩٩٩)
(١٩,٦٣٩)	-
٣١٢,٥٣٥	٢٦٩,٦٤٥
١٤٤,٩٦٣	٢٨٣,٦٨٤
٤٢,٧٨٩	٧,٨٠٥
٤,٨١٤,٠٦٦	٤,٣٧٥,٩٣٦

(١,٨٠٣,٦٠٤)	٦٢٤,٠٩٢
(٢٢١,٤٠٦)	(١,٣٣١,٠٩٥)
(٣٥٧,٩٢٨)	(١,٨٨٦,٤٢١)
١,٧٠٦,٠٨٨	(٤٣,٥٧٤)
(١,٢١٢,٧٩٢)	(٣٢٨,٣٠٧)
٢,٩٢٤,٤٢٤	١,٤١٠,٦٣١
(٤,٨٧٣)	(٦٥,٢١١)
(٢٤٤,٨٩٣)	(٣٦٨,٣٤٧)
٢,٦٧٤,٦٥٨	٩٧٧,٠٧٣

(٢٤٢,٤٣٨)	(٢٨٣,٨٦٨)
٩,٥٦٥	٢٣,٠٠٠
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٤,٢٣٢,٨٧٣)	(٢٦٠,٨٦٨)

(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)
(٩٢,٩٦٦)	(٦١,٥٤٤)
(٤٩٢,٩٦٦)	(٦١١,٥٤٤)
(٢,٠٥١,١٨١)	١٠٤,٦٦١
٥,١٩١,٩٧٠	٨,١٩٤,٩١٥
٣,١٤٠,٧٨٩	٨,٢٩٩,٥٧٦

١٩,٦٣٩

-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة للفترة إلى صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية:
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك حق استخدام أصول
أرباح رأسمالية
إيرادات ودائع لأجل
الخسائر الائتمانية المتوقعة
التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون
تكلفة التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
صافي التغيرات في رأس المال العامل
التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة
الزكاة - المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وآلات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات ودائع لأجل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

المسدد من القروض
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في أول الفترة
نقد وما في حكمه في آخر الفترة

معاملات غير نقدية:

إيرادات فوائد ودائع مستحقة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١- عام

١/١- شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب عقد التأسيس بتاريخ ١٤٠٢/٠٥/٢٨ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٣/٢٤ م، وتعديلاته آخرها بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٣ م، والشركة مسجلة تحت الرقم الوطني الموحد ٧٠٠٠٦٠٦٥١٢ بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٤٧٢٨ بتاريخ ١٤٠٢/٠٧/١٩ هـ الموافق ١٩٨٢/٠٥/١١ م، ساري حتى ١٤٤٨/٠٥/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٦/١١/٠٨ م. بموجب قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم (ق/١٤٩) بتاريخ ١٤٣٩/٠٦/١٧ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠٥ م، تم الترخيص بتحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. بتاريخ ١٤٤٢/٨/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٣١ م أعلنت الشركة عن صدور موافقة هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية. كما أعلنت مجموعة تداول السعودية أنه سيتم إدراج وبدء تداول أسهم شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية في نمو - السوق الموازية اعتباراً من يوم الثلاثاء الموافق ١٤٤٢/٩/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٥/٤ م كإدراج مباشر برمز تداول ٩٥١٥. بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٢٢ م وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على إجراء التعديلات اللازمة على عقد تأسيس الشركة وفقاً لمتطلبات نظام الشركات الجديد، وتم استكمال كافة الإجراءات النظامية وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٦ م.

- يقع المركز الرئيسي للشركة في المملكة العربية السعودية - مدينة الرياض - المنطقة الصناعية الجديدة ص.ب: ٩٠٦٢١ رمز بريدي: ١١٦٢٣.

٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة:

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة المنتجات الغذائية المصنعة من البطاطس، يشمل (رقائق البطاطس)، صناعة أطعمة الإفطار من الحبوب على شكل رقائق، يشمل (كورن فليكس، شيبس، الخ). بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم ٢٠٢٦-FO-٢٠٢٨-ML بتاريخ ١٤٤٧/١٠/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٠٦ م، ساري حتى الموافق ١٤٤٩/١١/١٠ هـ الموافق ٢٠٢٨/٠٤/٠٥ م وبموجب ترخيص وزارة الصناعة والثروة المعدنية رقم ٤٥١١٠٢١٣١٠١٥ بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٣ م، ساري حتى ١٤٤٩/١٠/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٨/٠١/٢٧ م.

٣/١- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية الأولية المختصرة المعروضة للفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٦ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية المختصرة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، ما لم يذكر غير ذلك.

٤/٢- أساس الاستمرارية

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون - على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥/٢- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي")، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقييم عنها للإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة... (تنمة)
٥/٢ - التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تنمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر قيمة الأصول القابلة للاسترداد. يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام وفقاً لنموذج التدفقات النقدية المخصومة حيث تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقدر إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها ومعداتاتها لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول وتآكلها المادي والتقدم الفني. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال الفترة المالية الحالية، لم يكن هناك أي تأثير مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء على الأصول غير المتداولة

يتم إثبات الاستهلاك والإطفاء لشطب تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي باستخدام الطريقة الملائمة. تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك وفحصها في نهاية كل فترة تقرير. ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة المخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان). يتطلب تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الشركة أن تأخذ في الاعتبار تقديرات معينة للعوامل المستقبلية عند احتساب احتمالية التعثر في السداد. وقد تختلف هذه التقديرات عن الظروف الفعلية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. وستعاير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع السياحة والخدمات، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وتاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

حددت الشركة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء وبالتالي تعديل الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. ويمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتعثر والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود الخاصة بالشركة في الإيضاحات ذات الصلة.

تعتبر الشركة أن التعثر يحدث عندما تتجاوز الأداة المالية ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، أو عندما تتوافر مؤشرات نوعية تشير إلى عدم قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

مخصص الزكاة وضريبة القيمة المضافة

عندما يكون مبلغ الزكاة والالتزامات الضريبية أو الأصول غير مؤكد، فإن الشركة تقوم بإثبات المخصصات التي تعكس أفضل تقدير للإدارة للنتيجة الأكثر احتمالية بناءً على الحقائق المعروفة في الفترة ذات الصلة. يتم تحميل أي فروقات بين تقديرات الزكاة والربوطات الزكوية النهائية على قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها.

انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بتقدير القيم الدفترية للأصول الملموسة الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض في القيمة (إن وجدت).

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة... (تتمة)
٥/٢ - التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تتمة)

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم ومعدلات زيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات وحركة الموظفين) أي حركة التوظيف/إنهاء الخدمات/الاستقالات). ونتيجة التعديلات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في نهاية كل فترة. إن المعايير الأكثر حساسية هي معدل الخصم وزيادة الرواتب المستقبلية. عند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة في الاعتبار أن عوائد السوق تستند إلى سندات الشركات / الحكومية عالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. ويُحسب مُعدّل الوفاة بناءً على الجداول المتاحة للوفيات. ولا تميل جداول الوفيات إلى التغير إلا على فواصل زمنية حسب التغيرات الديموغرافية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية والأصول غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة ببيع الأصل أو نقل الالتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة. تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
- **المستوى ٢:** أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر
- **المستوى ٣:** أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

تقارن إدارة الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً أم لا. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

١/٤- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

ترتبط التعديلات على معيار "الأدوات المالية" متعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية من حيث توقيت ومتطلبات الاعتراف والإلغاء، مع استثناء جديد بخصوص الالتزامات المسددة عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل التسوية الفعلية عند استيفاء شروط معينة.

مع تعديل استنباعي لمعيار "الأدوات المالية - الإفصاحات" متعلقة بالأدوات المالية ذات الشروط التعاقدية المؤثرة على التدفقات النقدية، خاصة المرتبطة بالأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة... (تتمة)

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

المعيار الدولي رقم ١٨ "العرض والافصاح في القوائم المالية"

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والافصاح في القوائم المالية" محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي عند اعداد هذه القوائم الأولية المختصرة. تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والافصاح في القوائم المالية" على القوائم المالية للشركة

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محددًا يتمثل في الاستثمار في الأصول و/أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الأصول نتيجة تطبيق الشركة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

- تدرج حالياً خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت الشركة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية تصنف ضمن فئتي الأنشطة التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

- تدرج حالياً المكاسب والخسائر الناتجة عن بعض أدوات التحوط المخصصة لتدفقات النقد ضمن تكاليف التمويل وتعرض ضمن صافي تكاليف التمويل. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يتطلب تصنيف المكاسب والخسائر الناتجة عن أدوات التحوط المخصصة ضمن الفئة نفسها التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر التي يتم التحوط منها. وقد حددت الشركة أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط هذه سيتم تصنيفها ضمن فئتي التشغيل والتمويل.

ب - مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

لا تقوم الإدارة بالإفصاح عن أي مقاييس أداء معتمدة من قبل الإدارة بخلاف نتائج قوائمها المالية، وتتمثل الإيرادات العامة للشركة فقط على المعلومات الواردة بالقوائم المالية. وبناءً عليه، لم تحدد الإدارة أي مقاييس أداء معتمدة من قبل الإدارة لتقييم الأرباح بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ محسنة حول كيفية عرض المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم الشركة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

د- التعديلات الناتجة عن ذلك

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام الربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً ربح الفترة/السنة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩

اعتمد مجلس معايير المحاسبة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعيار الدولي رقم ١٩ "المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات" والذي يهدف بشكل رئيسي إلى توفير حد منخفض من الإفصاحات في القوائم المالية للشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة بهدف تسهيل آليات وأنظمة إعداد القوائم المالية وتخفيض تكلفتها. (علماً أن تطبيق المعيار اختياري، كما يحق التراجع عنه في الفترات المستقبلية بعد تطبيقه) ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
بـ

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	مباني وإنشاءات وتحسينات على أرض مستأجرة *	آلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أدوات مكتبية	مكيفات	أثاث ومفروشات	لوحة إعلانية	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦م	١٤,١١٥,٤١٦	٢٩,١٣٣,٠٩٥	٢,١٧٥,٠٠٦	٢,٦١٨,١٦٩	٥٢٥,٤٤٤	١,٢٤٣,٤٧٠	٦٠٤,١٣٧	١٨,٥٧١	٥٠,٤٣٣,٣٠٨
إضافات خلال الفترة	١٥٢,١٣٠	٧٩,٤٩٥	-	٢٤,٩٠٠	١٠,٦٠٠	١٤,٢٣٩	٢,٥٠٤	-	٢٨٣,٨٦٨
استبعادات	-	-	(١١٢,٨١٩)	-	-	-	-	-	(١١٢,٨١٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	١٤,٢٦٧,٥٤٦	٢٩,٢١٢,٥٩٠	٢,٠٦٢,١٨٧	٢,٦٤٣,٠٦٩	٥٣٦,٠٤٤	١,٢٥٧,٧٠٩	٦٠٦,٦٤١	١٨,٥٧١	٥٠,٦٠٤,٣٥٧
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦م	٨,٦٦٨,٥٠٤	٢٤,٥٣٢,٧٠٦	٢,٠١٥,٢٨٢	٢,٥٠٢,٧٢٠	٤٩١,٣٠٦	٧٢٣,٩٠٩	٥٦٠,٦٥١	١٨,٥٧١	٣٩,٥١٣,٦٤٩
استهلاك خلال الفترة	٢٣٨,١٢٧	٥٨٢,٧٠٦	٣٠,١٧٩	٣٩,٤٧٨	٨,٥٨٥	٩٥,٣١٥	٦,٧١٥	-	١,٠٠١,١٠٥
استبعادات	-	-	(١١٢,٨١٨)	-	-	-	-	-	(١١٢,٨١٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٨,٩٠٦,٦٣١	٢٥,١١٥,٤١٢	١,٩٣٢,٦٤٣	٢,٥٤٢,١٩٨	٤٩٩,٨٩١	٨١٩,٢٢٤	٥٦٧,٣٦٦	١٨,٥٧١	٤٠,٤٠١,٩٣٦
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٥,٣٦٠,٩١٥	٤,٠٩٧,١٧٨	١٢٩,٥٤٤	١٠٠,٨٧١	٣٦,١٥٣	٤٣٨,٤٨٥	٣٩,٢٧٥	-	١٠,٢٠٢,٤٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٤٤٦,٩١٢	٤,٦٠٠,٣٨٩	١٥٩,٧٢٤	١١٥,٤٤٩	٣٤,١٣٨	٥١٩,٥٦١	٤٣,٤٨٦	-	١٠,٩١٩,٦٥٩

-الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة للشركة مرهونة لصالح بنك التنمية الصناعية السعودي كضمان للقروض (إيضاح ١٢).

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ﷲ

٦- عقود الإيجار
١/٦ - حق استخدام أصول
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

<u>الإجمالي</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>أرض</u>
١,٠١٧,١٥٤	٤٠٥,٠٢٤	٦١٢,١٣٠
<u>١,٠١٧,١٥٤</u>	<u>٤٠٥,٠٢٤</u>	<u>٦١٢,١٣٠</u>
٦٣٣,٩٧٨	٢٢٧,٢٣٥	٤٠٦,٧٤٣
١٢٨,٩٠٩	١٠٠,٥٦١	٢٨,٣٤٨
<u>٧٦٢,٨٨٧</u>	<u>٣٢٧,٧٩٦</u>	<u>٤٣٥,٠٩١</u>
<u>٢٥٤,٢٦٧</u>	<u>٧٧,٢٢٨</u>	<u>١٧٧,٠٣٩</u>

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
 الاستهلاك المتراكم:
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
 استهلاك الفترة
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

صافي القيمة الدفترية آخر الفترة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الإجمالي</u>	<u>سكن عمال</u>	<u>أرض</u>
١,٠١٧,١٥٤	٤٠٥,٠٢٤	٦١٢,١٣٠
<u>١,٠١٧,١٥٤</u>	<u>٤٠٥,٠٢٤</u>	<u>٦١٢,١٣٠</u>
٣٧٣,٩٧٥	٢٤,٤٤٦	٣٤٩,٥٢٩
٢٦٠,٠٠٣	٢٠٢,٧٨٩	٥٧,٢١٤
<u>٦٣٣,٩٧٨</u>	<u>٢٢٧,٢٣٥</u>	<u>٤٠٦,٧٤٣</u>
<u>٣٨٣,١٧٦</u>	<u>١٧٧,٧٨٩</u>	<u>٢٠٥,٣٨٧</u>

التكلفة:

الرصيد في أول السنة
 الرصيد في آخر السنة
 الاستهلاك المتراكم:
 الرصيد في أول السنة
 استهلاك السنة
 الرصيد في آخر السنة

صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
٥٢٣,٥٠٢	٢٨٤,٩٦٦
(٢٦١,٥٤٤)	(٦١,٥٤٤)
٢٣,٠٠٨	٤,٠٣٠
<u>٢٨٤,٩٦٦</u>	<u>٢٢٧,٤٥٢</u>

٢/٦ - التزامات عقود الإيجار

الرصيد في أول الفترة / السنة
 المسدد خلال الفترة / السنة
 تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة
 القيمة الحالية للالتزامات

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م</u>
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>
١٧٠,٠٩٢	١٦٦,٤٢٤
١١٤,٨٧٤	٦١,٠٢٨
<u>٢٨٤,٩٦٦</u>	<u>٢٢٧,٤٥٢</u>

٢/٦ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
 ٢/٦ التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ﷲ

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)
٤,٣٦٦,٧٢٤	٣,٦٢٤,٨٢١
٨٣٣,٨٣٠	٩٦٧,٦٠٨
٣٦٧,٤٨٣	٣٥١,٥١٦
٥,٥٦٨,٠٣٧	٤,٩٤٣,٩٤٥
(٥٤,٤٠٧)	(٥٤,٤٠٧)
٥,٥١٣,٦٣٠	٤,٨٨٩,٥٣٨

٧- مخزون

مواد خام
مخزون تام الصنع
مخزون قطع الغيار

يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)
٨,٦٨٥,٦٢٦	٩,١٧٢,٢٥٣
(٣,١٥٥,٤٥١)	(٢,٥٨٠,٦٢٨)
٥,٥٣٠,١٧٥	٦,٥٩١,٦٢٥

٨- ذمم مدينة

عملاء

يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١/٨)

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)
٢,٧٠٩,٣٩٤	٣,١٥٥,٤٥١
٤٤٦,٠٥٧	٢٦٩,٦٤٥
-	(٨٤٤,٤٦٨)
٣,١٥٥,٤٥١	٢,٥٨٠,٦٢٨

١/٨- الحركة على خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في أول الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
المشطوب خلال الفترة / السنة
الرصيد في آخر الفترة / السنة

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)
١,٦٠١,٨٩١	٢,٩٨٩,٢٣٨
٧٥٧,٣٨٧	٨٧٥,٣١٠
١٣٢,٤٧٦	٤٢٤,٢٤٦
١٠١,٣٧٨	١٥٨,٣١٦
-	٣٢,٤٤٣
(٢١٧,٢٧٧)	(٢١٧,٢٧٧)
٢,٣٧٥,٨٥٥	٤,٢٦٢,٢٧٦

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

اعتمادات مستندية
سلف وذمم موظفين
مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
مدينون متنوعون
الانخفاض في الذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م (غير مراجعة)
٨,١٥٣,٣٧٠	٨,٢٧٠,٥٣٣
١٦,٢٤٥	٩,٠٤٣
٢٥,٣٠٠	٢٠,٠٠٠
٨,١٩٤,٩١٥	٨,٢٩٩,٥٧٦

١٠- النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق
شيكات تحت التحصيل

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ر/ل

١١- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة ١٩,٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل ومقسم إلى ١٩,٧٧٥,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١ ريال للسهم العادي.

- بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ يونيو ٢٠٢٦م)، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس المال من ١١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٩,٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، بمنح ٣ أسهم مجانية لكل ٤ أسهم مملوكة وذلك عن طريق رسملة مبلغ ٨,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقة، وقد تم استكمال الإجراءات النظامية والقانونية المتعلقة بهذه الزيادة بتاريخ ٠٣ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٦م).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			الاسم
(مراجعة)			(غير مراجعة)			
الإجمالي	عدد الأسهم	النسبة	الإجمالي	عدد الأسهم	النسبة	
ريال	سهم	%	ريال	سهم	%	
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٦,١٩٥%	١,٢٢٥,٠٠٠	١,٢٢٥,٠٠٠	٦,١٩٥%	طارق ابراهيم سليمان المهوس
٦٥٢,٥٩٠	٦٥٢,٥٩٠	٥,٧٧٥%	١,٢٢٥,٠٠٠	١,١٤٥,٢٨٩	٥,٧٩٢%	وليد ابراهيم سليمان المهوس
٦٣٧,٥٦٦	٦٣٧,٥٦٦	٥,٦٤٢%	١,١١٥,٧٤٠	١,١١٥,٧٤٠	٥,٦٤٢%	منيره معيوف عبد العزيز المعيوف
٥٦٥,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	٥,٠٠٠%	٩٨٨,٧٥٠	٩٨٨,٧٥٠	٥,٠٠٠%	عبد الله خليف جلوي العنزي
٨,٧٤٤,٨٤٤	٨,٧٤٤,٨٤٤	٧٧,٣٨٨%	١٥,٣٠٠,٢٢١	١٥,٣٠٠,٢٢١	٧٧,٣٧١%	مساهمون آخرون
١١,٣٠٠,٠٠٠	١١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٩,٧٧٥,٠٠٠	١٩,٧٧٥,٠٠٠	١٠٠%	

١٢- قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة واستبدال وتحديث مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة، إن هذه القروض مضمونة برهن المباني والانشاءات والتحسينات على أرض مستأجرة والممتلكات والمعدات الخاصة بالمشروع، ووثيقة تامين بمبلغ ٧٣,٩٠ مليون ريال سعودي على المصنع، التوقيع على سند لأمر وتعهد بضرورة الحفاظ على النسب والمؤشرات المالية، وحد أقصى للمصروفات الرأسمالية.

- بتاريخ ٠٣ سبتمبر ٢٠٢٤م، حصلت الشركة على خطاب التزام قرض طويل الأجل بمبلغ ٤,٧٠٠,٠٠٠ من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لغرض تمويل توسعة مصنع الشركة، ويستحق السداد على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي القيمة، وفقاً لنفس الشروط والأحكام المطبقة على القرض الممنوح بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٧١٢,٦١١
١,١٦٠,٩٤٦	-
(٨٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)
٥١,٠٦٠	-
٦٠٥	٣,٧٧٥
٣,٧١٢,٦١١	٣,١٦٦,٣٨٦

وكانت الحركة خلال الفترة /السنة كالتالي:

الرصيد في أول الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
المسدد خلال الفترة / السنة
تكاليف تمويل مضافة
تكاليف التمويل المحملة خلال الفترة / السنة
الرصيد في آخر الفترة / السنة

وقد تم عرض التزامات القروض بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السداد خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٦١٢,٦١١	٢,٠٧٦,٣٨٦
١,١٠٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٠٠٠
٣,٧١٢,٦١١	٣,١٦٦,٣٨٦

١/١٢ - قروض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

٢/١٢ - قروض طويل الأجل - الجزء المتداول

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ﷲ

١٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين في الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل تلك الأطراف. وموظفو الإدارة الرئيسيين وهم الأفراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة والحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في أنشطة الشركة وموظفيها.

١/١٣- تعويضات كبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات الإدارة العليا:

٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٣٥,٨٠٠	٤٠٥,٣٠٠	رواتب ومزايا ومكافآت
٢٣٤,٠٠٠	٢٣٤,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩,١٥٠	١٠,١٥٠	نهاية خدمة
<u>٦٧٨,٩٥٠</u>	<u>٦٤٩,٤٥٠</u>	

١٤- مخصص الزكاة

١/١٤- حركة مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٤٣,٤٠١	٣٦٨,٧٢٣	الرصيد في أول الفترة / السنة
٣٧٠,٢١٥	١٨٥,١٠٨	المكون عن الفترة / السنة
(٢٤٤,٨٩٣)	(٣٦٨,٣٤٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
<u>٣٦٨,٧٢٣</u>	<u>١٨٥,٤٨٤</u>	الرصيد في آخر الفترة / السنة

٢/١٤- الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقامت بالسداد في السنة اللاحقة، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣/١٤- ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة للشركة بشكل ربع سنوي.

٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠,٢٣٧,١٥٠	٢٠,٠٩٣,٨٩٢	١٥- صافي الإيرادات
		مبيعات
		يخصم:
(٣٨٢,٤٧٩)	(٥٣٥,٤٣٤)	خصم مسموح به
(٢١٧,٧١٠)	(١٨٧,٩٧٣)	مردودات المبيعات
<u>١٩,٦٣٦,٩٦١</u>	<u>١٩,٣٧٠,٤٨٥</u>	

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن.
- يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم تسليم السلع للعميل. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.
- تتحقق الإيرادات مع العملاء من السوق الجغرافية الأساسية، وهي المملكة العربية السعودية

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
ب/ـ

٢٠٢٥/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)
٤,٢٦٨,٥٢٣	٥,٢٠٠,٥٥٤
٩,٨٨٧,١٧٠	٧,٥٩٥,٣٩٣
٥,١٨٩,٠٣٥	٥,٣٩٤,٠٢٢
(٦,٠٦٦,٣٩٨)	(٤,٥٩٢,٤٢٩)
١٣,٢٧٨,٣٣٠	١٣,٥٩٧,٥٤٠

١٦- تكلفة الإيرادات
 مخزون أول المدة
 المشتريات
 تكاليف تشغيلية (إيضاح ١/١٦)
 مخزون آخر المدة

١/١٦- تكاليف تشغيلية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)
١,٦٦٢,٢٦٧	١,٨٦٤,٢٧٩
١,٠٤٦,٦٩٩	٩٤٤,٣٦٥
٥١١,٩٢١	٥٦٣,٥٢٠
٤٧٩,١٨٦	٤٥٨,٠٦٢
٢٨٧,١٩٣	٣٠٠,٤٠١
١١٣,٥٤١	٢٨٣,٦٨٤
٢٤٤,٩٤٧	١٩٠,٣٩٠
١٧٣,٠٨٠	١٥٨,٧٠٠
١٢٤,٨٨١	١٢٨,٩٠٩
٩٤,٩٢٩	١٠٠,٦٠٤
١٠١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٦٢,١٦٦	٣٨,٦٦٥
٣٧,٦٣٢	٢٣,٩٤٢
٢٤٩,٥٩٣	٢٣٨,٥٠١
٥,١٨٩,٠٣٥	٥,٣٩٤,٠٢٢

رواتب ومزايا موظفين
 استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
 عمالة مستأجرة
 منافع وخدمات
 مصروفات سيارات
 التزامات منافع الموظفين المحددة
 صيانة وإصلاح وقطع غيار
 انتقالات
 استهلاك حق استخدام الأصول
 تأمينات اجتماعية
 مكافآت
 تأمين طبي
 مصروفات إقامة
 أخرى

١٧- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة، وقد تساوت ربحية السهم المخفضة مع ربحية السهم الأساسية.

كما تمت الإشارة إليه في إيضاح رقم (١١)، وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ يونيو ٢٠٢٦م)، بالموافقة على زيادة في رأس مال الشركة بمقدار ٨,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار أسهم منحة وعليه، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للفترة الحالية وكذلك الفترة السابقة ليعكس الزيادة الناتجة عن إصدار أسهم المنحة المذكورة أعلاه، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي «ربحية السهم» رقم ٣٣، على النحو التالي:

٢٠٢٥/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)	٢٠٢٦/٠٦/٣٠م (غير مراجعة)
٢,٩٩١,٨٤٩	٢,٥٢٢,٦٧٩
١٩,٧٧٥,٠٠٠	١٩,٧٧٥,٠٠٠
٠,١٥	٠,١٣

صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
 ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائد لمساهمي الشركة

١٨- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً من الشركة يزاول أنشطة أعمال يمكن أن يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات، وتتم مراجعة نتائجه بصورة دورية من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

تري إدارة الشركة أن أنشطتها تمثل قطاعاً تشغيلياً واحداً، حيث تتم إدارة العمليات واتخاذ القرارات التشغيلية والمالية على مستوى الشركة ككل، ولا تتوافر معلومات مالية منفصلة يمكن الاعتماد عليها لقياس أداء قطاعات تشغيلية مختلفة.

بناءً على ذلك، لا يتم إعداد أو عرض معلومات مالية حسب القطاعات التشغيلية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٨ - المعلومات القطاعية... (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تتحقق جميع الإيرادات من عملاء خارجيين من السوق الجغرافية الأساسية، وهي المملكة العربية السعودية.

العملاء الرئيسيون

يمثل الإيرادات من عميل واحد خارجي للشركة بحوالي ٢١٪ بقيمة ٣,٩٦٦,٠٧٥ ريال من إجمالي إيرادات الفترة (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: حوالي ٢١٪ بقيمة ٤,٠٣٢,٠٠٤ ريال).

١٩ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق التي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.

- تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات ائتمانية وذمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/١٩ - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م				
عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	
١,٠٩٠,٠٠٠	٢,٠٧٦,٣٨٦	-	٣,١٦٦,٣٨٦	قروض طويلة الأجل
٦١,٠٢٨	١٦٦,٤٢٤	-	٢٢٧,٤٥٢	التزامات عقود الإيجار
٢,٨٣٩,٧٠٧	-	-	٢,٨٣٩,٧٠٧	ذمم دائنة تجارية
٢,٧٨٣,٩٢٠	-	-	٢,٧٨٣,٩٢٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٧٧٤,٦٥٥	٢,٢٤٢,٨١٠	-	٩,٠١٧,٤٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	
١,١٠٠,٠٠٠	٢,٦١٢,٦١١	-	٣,٧١٢,٦١١	قروض طويلة الأجل
١١٤,٨٧٤	١٧٠,٠٩٢	-	٢٨٤,٩٦٦	التزامات عقود الإيجار
٢,٨٨٣,٢٨١	-	-	٢,٨٨٣,٢٨١	ذمم دائنة تجارية
٣,١١٢,٢٢٧	-	-	٣,١١٢,٢٢٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٧,٢١٠,٣٨٢	٢,٧٨٢,٧٠٣	-	٩,٩٩٣,٠٨٥	

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
إل

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ... (تتمة)

٢/١٨- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على الشركة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة، وتقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة، كما يتم ايداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٩,١٧٢,٢٥٣	٨,٦٨٥,٦٢٦	ذمم مدينة تجارية
٨٧٥,٣١٠	٧٥٧,٣٨٧	ذمم مدينة أخرى
٨,٢٩٩,٥٧٦	٨,١٧٨,٦٧٠	نقد وما في حكمه
١٨,٣٤٧,١٣٩	١٧,٦٢١,٦٨٣	

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وخصومات ومرتجعات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها.

٣/١٩- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الاسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتنتمى مخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة في:

مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع الشركة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وفي رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تقارب أرصدها الدفترية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال الفترة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحتملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ح

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ... (تتمة)

٣/١٩- مخاطر السوق ... (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع أو الخدمات المتوقع أن تحصل عليها الشركة.

٤/١٩- إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية. تمثياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه). كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للشركة كالتالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢,١٦٢,٢٧٦	١١,٢٢١,٨٩٠	إجمالي الديون
(٨,١٩٤,٩١٥)	(٨,٢٩٩,٥٧٦)	يخصم : النقد وما في حكمه
٣,٩٦٧,٣٦١	٢,٩٢٢,٣١٤	صافي الديون
٢٠,٧٥٥,١٣٤	٢٣,٢٧٧,٨١٣	إجمالي حقوق المساهمين
٢٤,٧٢٢,٤٩٥	٢٦,٢٠٠,١٢٧	إجمالي رأس المال المستخدم
%١٦	%١١	نسبة المديونية*

* تمثل نسبة المديونية نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستخدم.

٢٠- التزامات محتملة

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
إجمالي الالتزام	إجمالي الالتزام	
التأمين المدفوع	التأمين المدفوع	
المحتمل	المحتمل	
١,٦٠١,٨٩١	٢,٩٨٩,٢٣٨	٢,٩٨٩,٢٣٨
١,٦٠١,٨٩١	٢,٩٨٩,٢٣٨	٢,٩٨٩,٢٣٨

اعتمادات مستندية (إيضاح ٩)

تتمثل الالتزامات المحتملة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م في اعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٩٨٩,٢٣٨ ح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٦٠١,٨٩١).

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ م.