

شركة فاد العالمية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

السجل التجاري (فرع جدة):
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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



تقرير فحص المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى مساهمي شركة فاد العالمية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة فاد العالمية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة، والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 الموجزة الموحدة 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 المعلومات 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 الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ٢٩ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٢ أغسطس ٢٠٢٦ م)

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
غير مراجعة مراجعة
ريال سعودي ريال سعودي
إيضاح

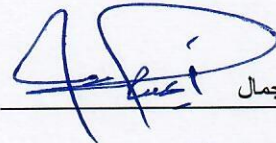
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
موجودات حق الاستخدام		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
٥,٦٧٦,١٤٨	٦,٤٦٩,٨٩٩	
٦٥٢,١٨٥	٤٦٧,١٢٧	
٢٧,٤١٠,٩١٠	٢٦,٣٤١,١٨٠	٣ (أ)
٣٣,٧٣٩,٢٤٣	٣٣,٢٧٨,٢٠٦	
الموجودات المتداولة		
مخزون		
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		
استثمارات قصيرة الأجل		
نقد وما في حكمه		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
٢٢,٩٠٦,٣٨٤	٢١,٨٨٨,٠٢٨	٤
١١,١٦٣,٩٤٨	٩,٧٦٨,٩٨٦	٥
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧
٣,٨٩٠,٢٢٤	٧,١٦٩,٩٩٦	٦
٣٧,٩٦٠,٥٥٦	٤٥,٨٢٧,٠١٠	
٧١,٦٩٩,٧٩٩	٧٩,١٠٥,٢١٦	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي		
أرباح مبقاة		
مجموع حقوق الملكية		
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١-٨
-	-	٢-٨
٨,٨٤٦,٦٨٧	١٥,٠٩٤,٠١٩	
٢٠,٨٤٦,٦٨٧	٢٧,٠٩٤,٠١٩	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
التزامات عقود الإيجار		
التزامات منافع الموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
١٠,٧٥٧,٣٤٨	١٠,٩٤٦,٩٩٢	٣ (ب)
٦,٥٦٨,٠٢٩	٦,٨٥٠,٠٣٣	
١٧,٣٢٥,٣٧٧	١٧,٧٩٧,٠٢٥	
المطلوبات المتداولة		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
قروض قصيرة الأجل		
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار		
مخصص زكاة		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		
١٣,٨٢٢,٩٩٥	١١,٢٢١,٣٥٢	٩
٥,٥٨٨,١٣٦	٩,٢٧٤,٠٦٧	١٠
١٣,٩٧٣,١٧١	١٣,٥٧٨,١٢٨	٣ (ب)
١٤٣,٤٣٣	١٤٠,٦٢٥	١١
٣٣,٥٢٧,٧٣٥	٣٤,٢١٤,١٧٢	
٥٠,٨٥٣,١١٢	٥٢,٠١١,١٩٧	
٧١,٦٩٩,٧٩٩	٧٩,١٠٥,٢١٦	


أحمد يوسف

المدير المالي


أيمن جمال

الرئيس التنفيذي


أيمن جمال

رئيس مجلس الإدارة

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

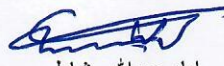
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	إيضاح	
٩٧,٨١٨,٩١١	٩٠,٨٣٠,٤٦٩	١٤	إيرادات
(٣٣,٤٦٣,٠١٧)	(٢٩,٤١٠,٤٨٧)	١٥	تكلفة مبيعات
٦٤,٣٥٥,٨٩٤	٦١,٤١٩,٩٨٢		إجمالي الربح
(٣٤,٨١٥,٣٢٠)	(٣٣,٩٧٢,٤٦٥)	١٦	مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٨٤٠,٢٧٥)	(١٣,٩٧٨,٦٧٨)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٦,٨٩٧)	٤٠,٣٦٠	٥	عكس قيد / (خسارة من) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٣١٦,٦٣٧	١٨٧,٣٧٠	٧	إيرادات تشغيلية أخرى
١٣,٩٤٠,٠٣٩	١٣,٦٩٦,٥٦٩		الربح التشغيلي
(١,٥١٢,٢٥٦)	(١,٣٠٢,٤٨٨)		تكلفة تمويل
١٢,٤٢٧,٧٨٣	١٢,٣٩٤,٠٨١		الربح قبل الزكاة
٣٨٤,٩٦٣	(١٤٨,٩٦٢)	١١	(مصروف) زكاة / زكاة دائنة
١٢,٨١٢,٧٤٦	١٢,٢٤٥,١١٩		الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٢,٨١٢,٧٤٦	١٢,٢٤٥,١١٩		مجموع الدخل الشامل للفترة
١٠,٦٨	١٠,٢٠	١٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض



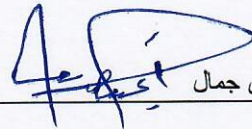
أحمد يوسف

المدير المالي



أياد عبدالله مشاط

الرئيس التنفيذي



أيمن جمال

رئيس مجلس الإدارة

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رأس المال ريال سعودي	احتياطي ريال سعودي (انظر الإيضاح ٢-٨)	أرباح مبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٧٢,٤٦٤	٦,٨٩١,٦٨٢
٢٠,٨٦٤,١٤٦			
الربح للفترة	-	-	١٢,٨١٢,٧٤٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١٢,٨١٢,٧٤٦
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	-	-	(٥,٩٩٨,٤٦٦)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٧٢,٤٦٤	١٣,٧٠٥,٩٦٢
٢٧,٦٧٨,٤٢٦			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٨,٨٤٦,٦٨٧
٢٠,٨٤٦,٦٨٧			
الربح للفترة	-	-	١٢,٢٤٥,١١٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١٢,٢٤٥,١١٩
توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)	-	-	(٥,٩٩٧,٧٨٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٩٤,٠١٩
٢٧,٠٩٤,٠١٩			



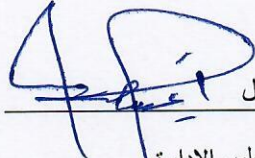
أحمد يوسف

المدير المالي



أيمن جمال

الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي	إيضاح
١٢,٤٢٧,٧٨٣	١٢,٣٩٤,٠٨١	
٢,٣٣٦,٠٥٨	١,٧٥٠,٠١٢	
١٦٨,٧١٥	١٨٥,٠٥٨	
٩,٦٠٥,٠٥٣	١٠,٢٣٥,٢٠٧	٣ (أ)
٥٩٣,٥٢٨	٤٣٤,٥٤٨	
٩١٨,٧٢٨	٨٦٧,٩٤٠	٣ (ب)
(٣,٥٨٥,٢٦٩)	٢٨,٥٣٦	٤
٨٠٨,٤٤٩	٩٨٩,٤٧٥	
٧٦,٨٩٧	(٤٠,٣٦٠)	
٥٩٨,٠٩١	٦٧٣	١٦
٢٣,٩٤٨,٠٣٣	٢٦,٨٤٥,١٧٠	
١٠,٣٤٤,٩٣٠	٩٨٩,٨٢٠	
(١,٧٠٦,٦٦٠)	١,٤٣٥,٣٢٢	
(١٠,٠٠٠,٤٤١)	(٢,٦٥٣,٧٦٨)	
٢٢,٥٨٥,٨٦٢	٢٦,٦١٦,٥٤٤	
(٩٧٧,١١٤)	(٧٠٧,٤٧١)	
(١١٨,٠٩٦)	(١٥١,٧٧٠)	١١
٢١,٤٩٠,٦٥٢	٢٥,٧٥٧,٣٠٣	
(١,٠٩٤,٠٣٨)	(٢,٥٤٤,٤٣٦)	
(٦٥,٦٨٦)	-	
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	٧
(١,١٥٩,٧٢٤)	(٩,٥٤٤,٤٣٦)	
(٥,٩٩٨,٤٦٦)	(٥,٩٩٧,٧٨٧)	١٩
(١١,٣٦٤,٧٦٠)	(٥,٥٨٩,٣٨٧)	
٥,١٢٠,١٣٢	٩,٠٦٢,٢٥٣	
(٥٩٣,٥٢٨)	(١٦٩,٣٥٧)	
(٨,١٠٠,٨١٢)	(٩,٣٧٠,٨٧٧)	٣ (ب)
(٩١٨,٧٢٨)	(٨٦٧,٩٤٠)	٣ (ب)
(٢١,٨٥٦,١٦٢)	(١٢,٩٣٣,٠٩٥)	
(١,٥٢٥,٢٣٤)	٣,٢٧٩,٧٧٢	
١١,٠٩١,٤٣٢	٣,٨٩٠,٢٢٤	
٩,٥٦٦,١٩٨	٧,١٦٩,٩٩٦	٦
٩,٥٤٣,٩٤٤	٩,١٦٥,٤٧٧	٣

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة
التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكاليف تمويل على قروض
تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصص التزامات منافع الموظفين
(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
شطب متعلق بممتلكات ومعدات

تعديلات رأس المال العامل:

النقص في المخزون
النقص / (الزيادة) في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
الزيادة في قيمة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
النقد الناتج من العمليات

التزامات المنافع المدفوعة للموظفين
زكاة مدفوعة

صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

دفعات متعلقة بشراء ممتلكات ومعدات
دفعات متعلقة بشراء موجودات غير ملموسة
شراء استثمارات قصيرة الأجل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة
قروض قصيرة الأجل تمت تسويتها
قروض قصيرة الأجل مستلمة
تكاليف تمويل مدفوعة على قروض
العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
عنصر تكلفة تمويل ناتجة عن مدفوعات إيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في ١ يناير
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المعلومات الإضافية حول المعلومات غير النقدية
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام (بما في ذلك التجديد) والتزامات عقود الإيجار



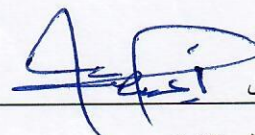
أحمد يوسف

المدير المالي



أياد عبدالله مشاط

الرئيس التنفيذي



أيمن جمال

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

**شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١ - معلومات الشركة

شركة فاد العالمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتكون المجموعة من الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

اسم المنشأة	التأسيس	مقر العمل / بلد		نسبة الحصة المملوكة من		الأنشطة الرئيسية
		قبل المجموعة		قبل المجموعة		
		٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر			
شركة الفكر التسويقي المعاصر للتجارة ("شركة الفكر")	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠٢٥م	٢٠٢٥م	إن شركة الفكر هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مرخصة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة شركة الفكر في تجارة التجزئة والجملة للملابس والأحذية.
شركة فاد المحدودة للتجزئة ("فاد المملكة المتحدة")	المملكة المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	٢٠٢٥م	٢٠٢٥م	إن شركة فاد المملكة المتحدة خاملة وليس لديها أي عمليات.

إن المجموعة مملوكة بشكل رئيسي وخاضعة لسيطرة السيد إباد عبدالله مشاط، مساهم الأغلبية ("المساهم الرئيسي"). يقع المكتب المسجل للمجموعة في شارع أبو سعيد النقاش، حي الأندلس، جدة ٢٣٣٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة المجموعة في تجارة التجزئة والجملة للملابس والأقمشة والحقائب وحقائب السفر والأحذية وإكسسواراتها والمنتجات الجلدية والعلطور الاصطناعية والطبيعية ومستحضرات التجميل والمكياج والمستحضرات والنظارات الشمسية للرجال والنساء والأطفال، تعمل المجموعة حاليًا في تجارة التجزئة والجملة للفساتين النسائية والإكسسوارات ذات الصلة تحت الاسمين التجاريين "فيفد فلير لندن" و"فيمي". تم الإفصاح عن تفاصيل فروع المجموعة في الإيضاح (٢٣) حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إن الشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٩٣٩١٥ والرقم الموحد ٧٠٠١٦١٦٨٨٢ بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٣٠هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٠٩م). في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣م، أصبحت الشركة مدرجة في نمو وهو سوق الأسهم الموازي في المملكة العربية السعودية ("نمو"). يتضمن الإدراج عرض ٢٤٠,٠٠٠ سهمًا وهو ما يساوي ٢٠٪ من رأسمال الشركة.

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة المعدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (آخر قوائم مالية موحدة سنوية). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣ أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وقد ينتج عن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

٢-٥ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة وطرق الاحتساب المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م كما هو مفصّل عنه في الإيضاح (٢-٦ ب)). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

٢-٦ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. يسري تعديل واحد لأول مرة في سنة ٢٠٢٦م (كما هو مفصّل أدناه)، ولكن ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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 ما يلي:

- توضيح متطلبات إثبات والتوقف عن إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه الخصوص، يتم إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، ويتم تقديم خيار في السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني 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 عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٦-٢ 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: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة به حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قوائم التدفقات النقدية".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتطبيق.
- 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.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية ويصبح ساري المفعول لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. يقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة لقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي هو تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تشمل المفاهيم الجديدة الرئيسية التي قدمها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الدخل والمصروفات إلى ٥ فئات محددة بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة وعرض المجاميع الفرعية الإلزامية؛
- مبادئ معززة للتجميع والتفصيل تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام؛ و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر التقديري الذي سيترتب على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة، مثل التشغيلية والاستثمارية والتمويلية والذكاة / ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. لا يوجد لدى المجموعة نشاط أعمال رئيسي محدد كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٦-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

استناداً إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطتها التجارية التي تم تنفيذها حتى الآن، تتوقع المجموعة، على مستوى عالٍ، أن تؤدي التغيرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة إلى ما يلي:

- تستمر المجموعة في عرض بند الربح التشغيلي، إلا أن الربح التشغيلي سيتأثر بعرض / تصنيف بعض البنود ضمن الربح التشغيلي وخارجه. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف الرسوم البنكية، المعروضة حالياً ضمن تكاليف التمويل، ضمن المصروفات العمومية والإدارية في فئة الربح التشغيلي، مما سيؤدي إلى انخفاض الربح التشغيلي. كما سيتم تصنيف تكاليف تمويل التزامات منافع نهاية الخدمة لموظفي المجموعة، المعروضة حالياً ضمن الرواتب والمنافع ذات الصلة، وعرضها ضمن فئة التمويل، مما سيؤدي إلى زيادة الربح التشغيلي.
- سيتم تصنيف مكاسب القيمة العادلة غير المحققة من الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة، المعروضة حالياً ضمن إيرادات التشغيل الأخرى، ضمن فئة الاستثمار الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وسيُضاف مجموع فرعي بعنوان "الربح قبل التمويل والزكاة" بعد فئة الاستثمار.
- ستشمل فئة التمويل الجديدة للمجموعة تكاليف تمويل الاقتراض قصير الأجل، والتزامات عقود الإيجار، والتزامات منافع نهاية الخدمة لموظفي المجموعة.
- تتوقع المجموعة عرض الزكاة ضمن فئة ضريبة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، وبالتالي، لا يوجد تغيير عن العرض الحالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١).

التجميع والتفصيل

ستؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى إحداث تغييرات في عرض الملخصات المهيكل الأكثر فائدة للمعلومات المالية. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع البنود وتصنيفها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة.

قد يتم تغيير أوصاف بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة وطرق تجميعها لتقديم ملخصات مهيكل مفيدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجموع فرعي للدخل والمصروفات التي تستخدمها تلك الجهة في التواصل العام خارج القوائم المالية والتي توضح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للجهة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه التدابير تسوية كمية للمجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة إلى إفصاحات توضيحية موسعة.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد معايير الأداء التي يتم الإفصاح عنها للمستثمرين والمحللين وغيرهم من أصحاب المصلحة (بما في ذلك معايير الأرباح المعدلة، ومعايير الأرباح الأساسية، وبعض معايير الأداء التشغيلي) والتي تستوفي تعريف معايير الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وبناءً على ذلك ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بهذا الشأن.

التعديلات اللاحقة

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات المترتبة على 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 أساس لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التي ستتغير إلى الربح التشغيلي. ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٢ - أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٦-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

التعديلات اللاحقة (تتمة)

كما توفر التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفوائد والأرباح. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية بدلاً من أنشطة تشغيلية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). وسيستمر تصنيف التدفقات النقدية من الفوائد المستلمة وأرباح الأسهم المدفوعة على أنها أنشطة استثمارية وتمويلية، على التوالي.

يستمر تقييم المجموعة حالياً ومن المتوقع أن يكون هنالك تعديلات إضافية حول التأثير المتوقع أثناء تقدم أنشطة التطبيق وتوافر مزيد من الإرشادات القطاعية والتنظيمية.

٣ - عقود الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، سجلت المجموعة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة لها بقيمة ٩,٢ مليون ريال سعودي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإضافات وتجديد عقود الإيجار الخاصة بالمتاجر. وفيما يلي تفاصيل حركة موجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي	
٢٧,٤١٠,٩١٠	٢٤,١٤٠,١٩٧	في بداية الفترة / السنة
١,٢٠٨,٦٧٣	٥,٧٩٠,١٢٦	إضافات خلال الفترة / السنة
٧,٩٥٦,٨٠٤	١٦,٦٢٣,٣٠٥	التجديدات خلال الفترة / السنة
(١٠,٢٣٥,٢٠٧)	(١٩,١٤٢,٧١٨)	استهلاك خلال الفترة / السنة
٢٦,٣٤١,١٨٠	٢٧,٤١٠,٩١٠	في نهاية الفترة / السنة

(ب) التزامات عقود الإيجار

فيما يلي تفاصيل حركة التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي	
٢٤,٧٣٠,٥١٩	٢١,٤٥٢,٠٥٨	في بداية الفترة / السنة
١,٢٠٨,٦٧٣	٥,٧٩٠,١٢٦	إضافات خلال الفترة / السنة
٧,٩٥٦,٨٠٤	١٦,٦٢٣,٣٠٥	التجديدات خلال الفترة / السنة
٨٦٧,٩٤٠	١,٨٠٧,٧٢٣	زيادة تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة
(١٠,٢٣٨,٨١٦)	(٢٠,٩٤٢,٦٩٣)	دفعات عقود إيجار خلال الفترة / السنة
٢٤,٥٢٥,١٢٠	٢٤,٧٣٠,٥١٩	في نهاية الفترة / السنة
(١٣,٥٧٨,١٢٨)	(١٣,٩٧٣,١٧١)	ناقصاً: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠,٩٤٦,٩٩٢	١٠,٧٥٧,٣٤٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣ - عقود الإيجار (تتمة)

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي	استهلاك محمل عن موجودات حق الاستخدام تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار مصروفات تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٩,٦٠٥,٠٥٦	١٠,٢٣٥,٢٠٧	
٩١٨,٧٢٨	٨٦٧,٩٤٠	
٤,١٩٩,٣١٧	٢,٨٩٢,٨٠١	

٤ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مراجعة ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي	ملابس جاهزة مستهلكات
٢١,٦١٠,٥٧٦	٢١,٨٠٥,٢٠٠	
٢,٥٦٩,٩٧٢	١,٣٨٥,٥٢٨	
٢٤,١٨٠,٥٤٨	٢٣,١٩٠,٧٢٨	
(١,٢٧٤,١٦٤)	(١,٣٠٢,٧٠٠)	
٢٢,٩٠٦,٣٨٤	٢١,٨٨٨,٠٢٨	ناقصًا: مخصص مخزون بطيء الحركة (انظر الإيضاح أدناه)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مراجعة ريال سعودي	الرصيد الافتتاحي محمل / (عكس قيد) مخصص للفترة / للسنة الرصيد الختامي
١,٢٧٤,١٦٤	٤,٨٦٩,٥٤١	
٢٨,٥٣٦	(٣,٥٨٥,٢٦٩)	
١,٣٠٢,٧٠٠	١,٢٧٤,١٦٤	

يُحدد التغير في رصيد مخصص المخزون على أساس المحفظة، حيث يمثل أثر الفترة الحالية الفرق بين الرصيد الختامي والرصيد الافتتاحي، والذي يُسجل كمصروف استهلاك ضمن تكلفة الإيرادات. في الفترة السابقة، كان عكس قيد المخصص ناتجًا عن بيع مخزون الفترة السابقة التي سبق تجنب مخصص له، بالإضافة إلى تغير رصيد المخزون القديم.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٥ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٩٧,١٤٩	٤,٨٢٠,٨٣٣	ذمم مدينة تجارية
٢٣٥,٢٦٦	٤٤,١٣٤	مُستحق من جهات ذات علاقة
(١٥٦,٥٦٩)	(١٩٦,٩٢٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٦٧٥,٨٤٦	٤,٦٦٨,٠٣٨	
٢,٦٣١,٤٦٤	٣,٦٤١,٢٥٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٣٥٧,٠٣٢	٢,٤٦٩,٩٢٧	تأمين نقدي
١٠٤,٦٤٤	٣٨٤,٧٢٨	ذمم مدينة أخرى (انظر الإيضاح ١-٥)
٩,٧٦٨,٩٨٦	١١,١٦٣,٩٤٨	

١-٥ تشمل الذمم المدينة الأخرى الأرصدة المستحقة من مقدمي خدمات التوصيل والقروض المقدمة للموظفين ويتوقع تحصيلها في غضون سنة واحدة من تاريخ التقرير.

٢-٥ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٩٢٩	١٣٣,١١٩	الرصيد الافتتاحي
(٤٠,٣٦٠)	٦٣,٨١٠	(عكس قيد) / محمل للفترة / للسنة
١٥٦,٥٦٩	١٩٦,٩٢٩	الرصيد الختامي

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة المتعلقة بالجهات ذات العلاقة لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على فئات التأخر عن السداد. تم تطوير مصفوفة المخصصات بالأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر عن السداد بناءً على توجهات التحصيل السابقة لعملاء المجموعة والتصنيف الائتماني للجهات ذات العلاقة من قبل وكالات تصنيف ائتمان ذات سمعة جيدة والخسارة الناجمة عن التعثر عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسائر لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على السداد.

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - غير مراجعة	إجمالي القيمة الدفترية	الذمم المدينة التجارية	خسارة مخصص
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخسارة (%)	ريال سعودي
٣,٦١٢,٢٢٠	٢,٦٩%	٩٧,٠٢٧	متداولة
٩٨٤,٩٢٩	٦,٠٥%	٥٩,٥٤٢	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
-	-	-	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٤,٥٩٧,١٤٩		١٥٦,٥٦٩	

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٥ - الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

الذمم المدينة التجارية		إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م - مراجعة
خسارة مخصص ريال سعودي	معدل الخسارة (%)		
٩٧,٢٠٦	٢,٦٤٪	٣,٦٨٧,٤١٨	متداولة
٦٧,٣٩٣	٧,٠٢٪	٩٦٠,٣٢٨	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
٣٢,٣٣٠	١٨,٦٨٪	١٧٣,٠٨٧	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
١٩٦,٩٢٩		٤,٨٢٠,٨٣٣	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة ٠,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٠٤ مليون ريال سعودي) وتندرج جميع هذه الأرصدة ضمن فئة "غير مستحقة السداد بعد" من فئات الأرصدة القديمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: نفس الشيء).

٦ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	نقد لدى البنوك نقد في الصندوق
٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي	٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	
٣,٢٠٧,٤٥٦	٦,٣٨٧,٨٣٧	
٦٨٢,٧٦٨	٧٨٢,١٥٩	
٣,٨٩٠,٢٢٤	٧,١٦٩,٩٩٦	

كما في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الخاصة بالمجموعة الأرصدة البنكية فيما إذا كانت تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات بنكية مرموقة وذات تصنيف ائتماني 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.

٧ - الاستثمارات قصيرة الأجل

في ١٤ مايو ٢٠٢٦م، استثمرت المجموعة ٧ مليون ريال سعودي في صندوق استثماري مفتوح. صُنِف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بناءً على تقييم نموذج العمل. حُدِثَت القيمة العادلة باستخدام سعر السوق المُعلن في تاريخ التقرير، والذي يُعتبر القيمة العادلة من المستوى الأول وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٣) "قياس القيمة العادلة". خلال الفترة، حققت المجموعة ربحاً غير محقق من تغير القيمة العادلة للاستثمار قصير الأجل بقيمة ٤٣,٣٩٥ ريال سعودي، وقد أدرج هذا الربح ضمن "إيرادات التشغيل الأخرى".

٨ - رأس المال والاحتياطي النظامي

١-٨ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٢ مليون ريال سعودي من ١,٢ مليون سهم مصرح به ومُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢-٨ تماشياً مع متطلبات نظام الشركات الجديد والنظام الأساسي للشركة الأم، في ٣ رجب ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥م)، وافق مساهمو الشركة على تحويل الاحتياطي النظامي للشركة الأم البالغ ١,٩٧٢,٤٦٤ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٩ - الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مراجعة ريال سعودي	
٧,٠٧٩,٧٤٤	٨,٧٩٤,١٩٩	ذمم دائنة تجارية
٢,٢٥١,٣٦٠	٢,٥٤٢,٨٩٢	مصرفات مستحقة الدفع
٢٢٦,٦٢٢	٢٤٦,٠٨١	إيجار مستحق الدفع
٥٦٢,٠٥٧	١,٠١١,٥٨٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع، صافي
١,١٠١,٥٦٩	١,٢٢٨,٢٤٠	أخرى (انظر الإيضاح أدناه)
١١,٢٢١,٣٥٢	١٣,٨٢٢,٩٩٥	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى على أرصدة مستحقة الدفع للموردين لخدمات الإعلان وخدمات النقل والمنافع العامة والرسوم الحكومية ويتوقع دفعها خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، يُعتبر أن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة.

١٠ - القروض قصيرة الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، جددت المجموعة تسهيل لقرض قصير الأجل من بنوك تجارية محلية بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي. هذا التسهيل مقرر بالريال السعودي ويحمل تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة. إن التسهيل مضمون بضمان شخصي من قبل المساهم الرئيسي. يكون استحقاق الاقتراض أقل من ستة أشهر من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

خلال الفترة، استخدمت المجموعة مبلغ ٩ مليون ريال سعودي من تسهيلات الائتمان وسددت مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي بما في ذلك تكلفة التمويل البالغة ٠,٤٣ مليون ريال سعودي.

يبلغ إجمالي تسهيلات الائتمان غير المستخدمة المتاحة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ما قيمته ١٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٩,٤ مليون ريال سعودي).

١١ - مخصص الزكاة

قامت الشركة الأم والشركة التابعة المملوكة لها بالكامل بتقديم الإقرارات الزكوية الفردية لكل منهما حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ولكن قدمت المجموعة إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على أساس موحد وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٧م.

(عكس قيد الزكاة) / الزكاة المحملة للفترة تتكون من:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م غير مراجعة ريال سعودي	
١٤٨,٩٦٢	٢٠٠,٠٠٠	مخصص محمل للفترة
-	(٥٨٤,٩٦٣)	تعديل متعلق بفترة سابقة
١٤٨,٩٦٢	(٣٨٤,٩٦٣)	مصرف الزكاة / (عكس قيد) للفترة

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١١ - مخصص الزكاة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للفترة:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	
غير مراجعة	مراجعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٤٣٣	٦٨٣,٠٩٣	الرصيد الافتتاحي
١٤٨,٩٦٢	١٤٣,٤٣٣	محمل للفترة / للسنة
-	(٤٦٦,٨٧٢)	تعديل متعلق بفترة / سنة سابقة
(١٥١,٧٧٠)	(٢١٦,٢٢١)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٤٠,٦٢٥	١٤٣,٤٣٣	الرصيد الختامي

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين، والشركة الأم النهائية، والشركات التابعة، والشركات المنتسبة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس المجموعة)، والشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة، والمديرين، وكبار موظفي الإدارة في الشركة الأم. تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الشركة الأم والشركات التابعة لها التي تعتبر جهات ذات علاقة، عند التوحيد، ولم يتم الإفصاح عنها أدناه. وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت بين المجموعة والجهات المنتسبة. تتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل الإدارة مع الجهات المعنية.

(أ) خلال هذه الفترة، دخلت المجموعة في معاملات مع الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	الفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
		٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
		غير مراجعة	غير مراجعة
		ريال سعودي	ريال سعودي
السيد إياد عبد الله مشاط	مبيعات إلى جهة ذات علاقة	٦٩,٣٩٥	-
شركة فاد (غوانغزو)	سداد مصروفات متكبدة من قبل الجهة ذات العلاقة نيابة عن المجموعة	١,٧٦٤,٠٩٢	١,٦٥٧,٥٤٣
للاستشارات الإدارية المحدودة (فاد الصين)			

(ب) يتكون المستحق من الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما يلي:

اسم الجهات ذات العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي	
السيد إياد عبد الله مشاط	٦٩,٣٩٥	-
شركة فاد (غوانغزو) للاستشارات الإدارية المحدودة (فاد الصين)	١٦٥,٨٧١	٤٤,١٣٤
	٢٣٥,٢٦٦	٤٤,١٣٤

الأرصدة أعلاه غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة ولا يوجد جدول سداد ثابت. تقوم الإدارة بتقدير مخصص للرصيد المستحق من الجهات ذات العلاقة في تاريخ التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا توجد أي أرصدة مستحقة القبض من جهات ذات علاقة في تاريخ التقرير تجاوزت موعد السداد، مع الأخذ بعين الاعتبار للخبرة التاريخية للتعثر ومستقبل المجالات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة. تعتبر الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة لم تنخفض قيمتها. ولم يطرأ أي تغيير على طرق التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال فترة التقرير الحالية في تقييم المخصصات للأرصدة المستحقة من جهات ذات علاقة.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

يشمل "كبار موظفي الإدارة" المدراء وموظفي الإدارة العليا الآخرين. تتكون تعويضاتهم مما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب	٢,٥٣٤,٥٠٠	٢,٢٤٢,٠٠٠	
مكافآت ومنافع أخرى	٣٢٦,٠٦٦	١١٣,٩١٠	
مخصص التزامات منافع الموظفين	٢٢٠,٠٧٢	١٨٦,٨٣٣	
	٣,٠٨٠,٦٣٨	٢,٥٤٢,٧٤٣	

١٣ - المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية والتي تشمل علامتين تجاريتين تحت اسم "فيفيد فليبر لندن" و "فيمي ٩". من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد بشأنها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام فحص نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

يقوم مجلس إدارة المجموعة بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة ويتخذ قرارات استراتيجية. تم تحديد مجلس الإدارة على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

إن نتائج القطاعات التي يتم رفع تقارير بشأنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة تشتمل على البنود التي تتعلق مباشرة بالقطاع بالإضافة إلى تلك البنود التي يمكن توزيعها على أساس معقول. تتركز الأنشطة التجارية للمجموعة في المملكة العربية السعودية وجميع الموجودات التشغيلية غير الحالية للمجموعة تقع في المملكة العربية السعودية.

يصف الملخص التالي العمليات والأداء وتخصيص الموارد لكل قطاع يتم رفع تقارير بشأنه:

فيفيد فليبر لندن	فيمي ٩	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات من عملاء خارجيين	١٢,٢٤١,٩٧٨	٩٠,٨٣٠,٤٦٩
تكلفة مبيعات	(٣,٠١٥,٩٧٨)	(٢٩,٤١٠,٤٨٧)
إجمالي الربح	٩,٢٢٦,٠٠٠	٦١,٤١٩,٩٨٢
استهلاك وإطفاء	٢,٤٤٣,٥٦٧	١٢,١٧٠,٩٥٠
تكاليف تمويل	٢٤٣,٢٦١	١,٣٠٢,٤٨٨
الربح قبل الزكاة	٢,٣٨٧,٦٨٠	١٢,٣٩٤,٠٨١
مصروف زكاة	-	(١٤٨,٩٦٢)
الربح للفترة	٢,٩٥٠,٤٤٠	١٢,٢٤٥,١١٩

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)			
المجموع	في ٩	في ٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٨١٨,٩١١	٨٦,٨٥٧,٦٤٢	١٠,٩٦١,٢٦٩	إيرادات من عملاء خارجيين
(٣٣,٤٦٣,٠١٧)	(٣٠,٦٩٣,٧٦٨)	(٢,٧٦٩,٢٤٩)	تكلفة مبيعات
٦٤,٣٥٥,٨٩٤	٥٦,١٦٣,٨٧٤	٨,١٩٢,٠٢٠	إجمالي الربح
١٢,١٠٩,٨٢٨	٩,٨٥٦,١١٩	٢,٢٥٣,٧٠٩	استهلاك وإطفاء
١,٥١٢,٢٥٦	٧٨٥,٩١٦	٧٢٦,٣٤٠	تكاليف تمويل
١٢,٤٢٧,٧٨٣	٩,١٦٠,٤٣٢	٣,٢٦٧,٣٥١	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٣٨٤,٩٦٣	٤٨٤,٩٦٣	(١٠٠,٠٠٠)	مصروف زكاة
١٢,٨١٢,٧٤٦	٩,٦٤٥,٣٩٥	٣,١٦٧,٣٥١	(خسارة) / ربح الفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)			
المجموع	في ٩	في ٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٦٩,٨٩٩	٤,٠٨٦,٢٦٥	٢,٣٨٣,٦٣٤	ممتلكات ومعدات
٤٦٧,١٢٧	-	٤٦٧,١٢٧	موجودات غير ملموسة
٢٦,٣٤١,١٨٠	٢٠,٣٤٨,٤٠٩	٥,٩٩٢,٧٧١	موجودات حق الاستخدام
٤٥,٨٢٧,٠١٠	٢٢,٧٣٩,١٨٦	٢٣,٠٨٧,٨٢٤	موجودات متداولة
٧٩,١٠٥,٢١٦	٤٧,١٧٣,٨٦٠	٣١,٩٣١,٣٥٦	مجموع الموجودات
١٠,٩٤٦,٩٩٢	٨,٢٢٠,١٦٠	٢,٧٢٦,٨٣٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٨٥٠,٠٣٣	٤,٧٢٣,٥٩٠	٢,١٢٦,٤٤٣	التزامات منافع الموظفين
٣٤,٢١٤,١٧٢	١٢,٣٠٨,٠٦٣	٢١,٩٠٦,١٠٩	مطلوبات متداولة
٥٢,٠١١,١٩٧	٢٥,٢٥١,٨١٣	٢٦,٧٥٩,٣٨٤	مجموع المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)			
المجموع	في ٩	في ٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٧٦,١٤٨	٤,٧٥٧,١٢٤	٩١٩,٠٢٤	ممتلكات ومعدات
٦٥٢,١٨٥	-	٦٥٢,١٨٥	موجودات غير ملموسة
٢٧,٤١٠,٩١٠	٢٢,١٩٥,٦٨٢	٥,٢١٥,٢٢٨	موجودات حق الاستخدام
٣٧,٩٦٠,٥٥٦	١٩,٨١٨,٦٠٤	١٨,١٤١,٩٥٢	موجودات متداولة
٧١,٦٩٩,٧٩٩	٤٦,٧٧١,٤١٠	٢٤,٩٢٨,٣٨٩	مجموع الموجودات
١٠,٧٥٧,٣٤٨	٦,١٧٧,٤٥١	٤,٥٧٩,٨٩٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦,٥٦٨,٠٢٩	٤,٨٢٢,١٤٢	١,٧٤٥,٨٨٧	التزامات منافع الموظفين
٣٣,٥٢٧,٧٣٥	١٦,١٦٩,٥٦٠	١٧,٣٥٨,١٧٥	مطلوبات متداولة
٥٠,٨٥٣,١١٢	٢٧,١٦٩,١٥٣	٢٣,٦٨٣,٩٥٩	مجموع المطلوبات

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي
--	--

المعلومات الجغرافية
الإيرادات من مبيعات محلية
المملكة العربية السعودية

٩٢,٠٠٨,٠٧٥	٨٦,٩٢٨,٩٥١
٢,٥٥٠,٣٨٨	١,٤٥٧,٤٨٩
٢,١٦٩,٠٦٢	٢,٠١٢,٦٦٤
١,٠٩١,٣٨٦	٤٣١,٣٦٥
٩٧,٨١٨,٩١١	٩٠,٨٣٠,٤٦٩

الإيرادات من مبيعات التصدير
مملكة البحرين
مصر
قطر
المجموع

١٤ - الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي
٨٠,٨٨٦,٣٩١	٧٥,٨٦٤,٧٩٩
٩,٩٧٢,١٠١	٩,٣٦٨,٤٠٣
٦,٩٦٠,٤١٩	٥,٥٩٧,٢٦٧
٩٧,٨١٨,٩١١	٩٠,٨٣٠,٤٦٩

البيع بالتجزئة (منافذ البيع)
البيع بالتجزئة (التجارة الإلكترونية)
البيع بالجملة

١٥ - تكلفة المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م غير مراجعة ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م غير مراجعة ريال سعودي
٣٧,٠٤٠,٠٣٠	٢٩,٣٨١,٩٥١
(٣,٥٧٧,٠١٣)	٢٨,٥٣٦
٣٣,٤٦٣,٠١٧	٢٩,٤١٠,٤٨٧

تكلفة مواد

مخصص / (عكس قيد مخصص) للمخزون بطيء الحركة ٤

تشمل تكلفة المواد سعر شراء الملابس والبضائع الأخرى المباعة ورسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٦ - مصروفات البيع والتوزيع

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م		
غير مراجعة	غير مراجعة		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
١٣,٣١٩,٧٤٦	١١,٠٤٢,٣٧٥		رواتب ومنافع أخرى
٩,٨٥٩,٩٧٦	٩,٣٢٨,٥٥٠	٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٢٣٩,٥٧٧	٤,٥٢٩,١٧٠		دعاية وإعلان وتسويق
٢,٧٨١,٤٧٣	٣,٩٩٣,٧٦٧	٣	مصروفات إيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل
١,٦٢٠,٥٩١	١,٦٧٦,٤٧٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٠٥٠,١٣٨	٩٩٣,١٤١		رسوم بنكية
٤٤٦,٥٥٢	٤١٨,٥٩٢		منافع عامة
٣٢٣,١٤٤	٤١٠,١٧٩		صيانة
٢٣٤,١٢٣	٦٥,٥٥٢		سفر
١٣١,٢٩٦	٥٥٤,٧٢٦		مصروفات متعلقة بالحكومة
١١٨,٤٣٤	١١٨,٤٣٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
١١١,٦٧٧	٣٥١,٣٠٨		مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات
٦٧٣	٥٩٨,٠٩١		شطب متعلق بممتلكات ومعدات
٧٣٥,٠٦٥	٧٣٤,٩٥٨		أخرى
٣٣,٩٧٢,٤٦٥	٣٤,٨١٥,٣٢٠		

١٧ - المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م		
غير مراجعة	غير مراجعة		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٩,٧٦٦,٧٠٢	١٠,٦٧٨,٨٤١		رواتب ومنافع أخرى
٩٧٥,٥٨١	٩٨٤,٦٢١		أتعاب قانونية ومهنية
٣٧٥,٢٣١	٢٧٦,٥٠٦	٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٣٢,٢٩٦	٦٥٧,١٩٧		مصروفات متعلقة بتقنية المعلومات
٣٢٠,٣٤٥	٤٢٩,٩٠١		سفر
٢٥٣,٨٥٠	١٥٠,٢٨٧		منافع عامة
١٢٩,٤٢١	٦٥٩,٥٨١		استهلاك ممتلكات ومعدات
١١١,٣٢٨	٢٠٥,٥٥٠	٣	مصروفات إيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل
٧٧,٠٥٢	٤٠,٠٨٨		تكاليف صيانة
٦٦,٦٢٤	٥٠,٢٨٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٩,٩١٢	٣٢٦,٠٨٤		مصروفات متعلقة بالحكومة
٢٥,٨٥٤	٣٨,٢٥٦		رسوم بنكية
-	٩٣,١٥٥		اتصالات
١,٥١٤,٤٨٢	١,٢٤٩,٩٢٦		أخرى
١٣,٩٧٨,٦٧٨	١٥,٨٤٠,٢٧٥		

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة العاديين، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية. نظرًا لأن الشركة ليس لديها أي أسهم مخفضة محتملة، فإن ربحية / (خسارة) السهم المخفض هي نفسها ربحية / (خسارة) السهم الأساسي.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
١٢,٢٤٥,١١٩	١٢,٨١٢,٧٤٦
الربح للفترة	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمستخدم في حساب ربحية	
السهم الأساسي والمخفض	١,٢٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسي والمخفض	١٠,٦٨
	١٠,٢٠

١٩ - توزيعات الأرباح

خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وافق مساهمو المجموعة على توزيع أرباح بقيمة ٥,٩ مليون ريال سعودي في ١٦ يونيو ٢٠٢٦م (الموافق ١ محرم ١٤٤٨هـ) ودفعوها (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٥,٩ مليون ريال سعودي في ١٨ مايو ٢٠٢٥م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)).

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام والتي يمكن الوصول إليها.

تم تحليل معلومات القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة أدناه:

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة يمكن للمنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس،
- المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق التقييم التي تستند جميع المدخلات الهامة فيها إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها، و
- المستوى ٣: طرق التقييم التي لا تستند أي مدخلات مهمة فيها إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تشمل الموجودات المالية للمجموعة استثمارات قصيرة الأجل مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تتكون الموجودات المالية للمجموعة من ذمم مدينة تجارية ومستحق من جهة ذات علاقة ونقد وما في حكمه وذمم مدينة أخرى، والتي تم تسجيلها بالتكلفة المطفأة والتي تقارب قيمتها الدفترية من قيمتها العادلة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تشمل المطلوبات المالية للمجموعة ذمم دائنة تجارية وقروض قصيرة الأجل ومطلوبات الأخرى. لم يكن هناك أي مطلوبات مالية تقاس بالقيمة العادلة.

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

=

٢١ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة، والتي تشمل بصورة رئيسية على مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هذه لا تتضمن كافة معلومات إدارة المخاطر المالية والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، لذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ولم يطرأ أي تغيير على سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

٢٢ - التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط تصاعداً في التوترات الجيوسياسية. واطلبت الحكومة والهيئات التنظيمية من خلال بياناتها العامة الصادرة في التأكيد على مرونة الاقتصاد واستمرار العمليات التجارية في القطاعات الرئيسية، بدعم من أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر القائمة.

قامت المجموعة بتقييم الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار أنشطة الأعمال الأساسية، فإنه ليس من العملي تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير المعدلة على الفترات المستقبلية بشكل موثوق.

كما قامت الإدارة بالنظر في تأثير هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وخلصت إلى أن أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية لا يزال مناسباً.

٢٣ - فروع المجموعة

تم إدراج نتائج وموجودات ومطلوبات الفروع التالية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

الرقم التسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	ريد سي مول	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٢	العرب مول	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٣	النخيل مول	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٤	آليات المدينة	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٥	مكة مول	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٦	النخيل مول	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٧	الرياض بارك	٤٠٣٠١٩٣٩١٥	١٤٤٨/١١/١٩ هـ
٨	عزيز مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٩	السلام مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٠	الباسمين مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١١	العرب مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٢	ريد سي مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٣	الاندلس مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٤	ذا فيلج موج	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٥	يو ووك مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٦	كادي مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٧	النخيل بلازا	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٨	الجادية	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
١٩	الراشد مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٠	آليات المدينة	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ

شركة فاد العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٢٣ - فروع المجموعة (تتمة)

الرقم التسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
٢١	النور مول - المدينة	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٢	تبوك بارك	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٣	الأحساء مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٤	العثيم مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٥	ذا بارك مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٦	جوري مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٧	عبيكان مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٨	أبراج البين	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٢٩	مكة مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٠	الرصيفة	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣١	الخبر مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٢	فلامنجو مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٣	الظهران مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٤	الراشد مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٥	الحياة مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٦	العثيم مول - الربوة	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٧	بارك أفنيو	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٨	الرياض بارك	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٣٩	بانوراما	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٠	الرياض جاليري	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤١	ذا فيو	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٢	النخيل مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٣	غرناطة مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٤	مارينا	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٥	النخيل مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٦	مارينا مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٧	دارين مول	٤٠٣٠١٦٩٦٤١	١٤٤٨/٠٨/٢٦ هـ
٤٨	دانا موال	٤٧٠٠٠١٢١٤٢	١٤٤٨/٠١/٢٩ هـ

٢٤ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة واعتماد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م (الموافق ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ).