

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير
فحص المراجع المستقل لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات	صفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	٢
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة	٧ - ١٤

تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية المختصرة

إلى المساهمين

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية المختصرة لكل من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُتَّخذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبالتالي، فإننا لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير مُعدة، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع حسابات آخر، الذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الأولية المختصرة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل نفس المراجع والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٩ مارس ٢٠٢٦م.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



أحمد فهد الجمعة

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٢١



الدمام، بتاريخ: ١٤ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

الموافق: ٢٧ أغسطس ٢٠٢٦م

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) (معدلة إيضاح ١٣)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٢٢,٧٢٥,١٣٦	٢٢,٢٤٦,٨٧٩	٣	موجودات غير متداولة
٦,٧٠١,٦١٩	٦,٨٩٨,٤٤٨		ممتلكات، مصنع ومعدات
٥٤٣,٨٨٤	٥١٢,٥٤٨		موجودات حق استخدام
١,٧٥٤,٤٠٠	١,٥١٢,٧٧٠	٤	موجودات غير ملموسة
٥٠,٥٠٠	-		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٧٧٥,٥٣٩	٣١,١٧٠,٦٤٥		مدفوعات مقدماً وذهب مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,١٣٨,٧١١	٣,٢٣٦,١٠٠	٤	موجودات متداولة
١٢,٤٢٠,٦٧٣	١١,٣٨٤,٤٢٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٢١,١٠٥	١٢,٨٩٩,٧٧١	٥	مخزون
٣,٠٩٢,٨٩٠	٣,٥٥٥,٢٦١		ذمم مدينة تجارية
٦,٩٣٢,٣٢٩	٦,٥١٧,٤٧٩		مدفوعات مقدماً وذهب مدينة أخرى
٣٣,١٠٥,٧٠٨	٣٧,٥٩٣,٠٣٧		نقد وما في حكمه
٦٤,٨٨١,٢٤٧	٦٨,٧٦٣,٦٨٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٤,١٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٢٣٠,٠٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠		حقوق الملكية
١٤,٨٠٤,٩٢٦	١٤,٣٨٩,٨٣٥		رأس المال
٣٣,١٣٤,٩٢٦	٣٢,٧١٩,٨٣٥		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
١,٠٤٤,٦٠٨	١,٠٦٤,١٩٤		إجمالي حقوق الملكية
٦,٨٩٨,٠١٠	٧,٣٣١,٣٩١		مطلوبات غير متداولة
٦,٧٤٥,٢٣٧	٥,٥٥٧,٧٣٧	٦	التزام تفكيك
٥,١٠٩,٦٩٨	٥,١٨٨,٢٨٢		التزامات منافع موظفين
١٩,٧٩٧,٥٥٣	١٩,١٤١,٦٠٤		قرض لأجل
			التزامات عقود إيجار
١,٧٤٢,٩٦٦	٤,٥٤٦,٨٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	٣٦,٩٦٥	٧	مطلوبات متداولة
٤,٦٣٣,٦٦٨	٦,٧٧٤,٦١٨		ذمم دائنة تجارية
٢,٣٧٥,٠٠٠	٢,٣٧٥,٠٠٠	٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٨١,٠٢٢	١,٩٢٥,٧٥٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٥١٦,١١٢	١,٢٤٣,٠٧١	٩	قرض لأجل - جزء متداول
١١,٩٤٨,٧٦٨	١٦,٩٠٢,٢٤٣		التزامات عقود إيجار - جزء متداول
٣١,٧٤٦,٣٢١	٣٦,٠٤٣,٨٤٧		زكاة مستحقة
٦٤,٨٨١,٢٤٧	٦٨,٧٦٣,٦٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

المدير المالي
جيمس كوستا

الرئيس التنفيذي
محمد الرسام

رئيس مجلس الإدارة
خالد حسن القحطاني



شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
(معدلة إيضاح ١٣)		إيضاحات	
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٣١,٦٥٨,٨٠.٨	٣٣,٣٦٥,٣٧١	٨	الإيرادات
(١٧,٥٨٢,٧٤٤)	(١٧,٧٤٦,٨٥٠)		تكلفة الإيرادات
١٤,٠٧٦,٠٦٤	١٥,٦١٨,٥٢١		إجمالي الربح
(٩,٧٤٨,٥٧٥)	(٩,٩٧٠,٤٠٢)		مصروفات بيع وتسويق
(٣,٦٤٣,٠٣٧)	(٣,٨٨٣,٢٠٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٤,٧٧٩)	(١٧٢,٥٧٠)	٥	مخصص خسائر أثمانية متوقعة
٦٢٩,٦٧٣	١,٥٩٢,٣٤٤		ربح من العمليات
(٦١٦,٥٣٠)	(٥٣٩,٠٦٥)		تكلفة تمويل
٤٢٤,٠٠٠	(١,١٦٨,٣٧٠)		(مصروف) / (دخل) آخر، صافي
٤٣٧,١٤٣	(١١٥,٠٩١)		(خسارة) / ربح قبل الزكاة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	٩	زكاة
١٣٧,١٤٣	(٤١٥,٠٩١)		صافي (خسارة) / ربح للفترة
-	-		دخل شامل آخر
١٣٧,١٤٣	(٤١٥,٠٩١)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
-	-		(خسارة) / ربحية السهم
٠,١٠	(٠,٢٩)	١٠	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


المدير المالي

جيمس كوستا


الرئيس التنفيذي

محمد الرسام


رئيس مجلس الإدارة

خالد حسن القحطاني



شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي قيمة عادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٧,٢٣٩,٠١٠	١٥,٣٨٨,٧١٤	٥٩٥,٧٤١	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ - كما تم تسجيلها سابقاً
-	٥٩٥,٧٤١	(٥٩٥,٧٤١)	-	-	تسويات فترة سابقة (إيضاح ١٣)
-	١٥,٩٨٤,٤٥٥	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ - معدلة (إيضاح ١٣)
٥,٥٢٥,٠٩٠	١٣٧,١٤٣	-	-	١٤,١٠٠,٠٠٠	صافي ربح للفترة - معدلة (إيضاح ١٣)
-	-	-	-	-	دخل شامل آخر - معدلة (إيضاح ١٣)
٥,٥٢٥,٠٩٠	١٣٧,١٤٣	-	-	-	إجمالي دخل شامل للفترة - معدلة (إيضاح ١٣)
٦٢,٧٦٤,١٠٠	١٦,١٢١,٥٩٨	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٤٦,٦٤٣,١٥٥	١٤,٠٥٠,٥٢٦	٧٥٤,٤٠٠	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ - كما تم تسجيلها سابقاً
-	٧٥٤,٤٠٠	(٧٥٤,٤٠٠)	-	-	تسويات فترة سابقة (إيضاح ١٣)
-	١٤,٨٠٤,٩٢٦	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ - معدلة (إيضاح ١٣)
١٣,٢٢٥,٠٤١	(٤١٥,٠٩١)	-	-	-	صافي خسارة للفترة
-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
١٣,٢٢٥,٠٤١	(٤١٥,٠٩١)	-	-	-	إجمالي خسارة شاملة للفترة
٥٩,٨٦٨,١٩٦	١٤,٣٨٩,٨٣٥	-	٤,٢٣٠,٠٠٠	١٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

المدير المالي
جيمس كوستا

الرئيس التنفيذي
محمد الرسام

رئيس مجلس الإدارة
خالد جمن الفحطاني



شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
(معدلة إيضاح ١٣)	(غير مدققة)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٣٧,١٤٣	(١١٥,٠٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح قبل الزكاة
		تسويات لـ:
١,٦٨٢,٦٤٥	١,٧٤٤,١٧٢	٣ استهلاك ممتلكات، مصنع ومعدات
٨,٩٧٥	٥٦,١٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٢٤,٣٥٦	٩٣١,٠٩٩	استهلاك موجودات حق استخدام
٥٤,٧٧٩	١٧٢,٥٧٠	٥ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤,٧٧٩	١٤٤,٢٤١	٤ تغير في قيمة عادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٦٨,٩١٤)	ربح استبعاد ممتلكات، مصنع ومعدات
٣٨٥,٩٨٦	٤٤٩,١٦٠	مخصص منافع موظفين
٦١٦,٥٣٠	٥٣٩,٠٦٥	تكلفة تمويل
٣,٥٦١,٠١٣	٣,٥٥٢,٤٢٦	
		تغييرات في:
٣٣٩,٧١٦	١,٠٣٦,٢٤٧	مخزون
(٣,٦٤٧,٢٠٦)	(٥,٥٥١,٢٣٦)	ذمم مدينة تجارية
(٤٧,٦٢٩)	(٤١١,٨٧١)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٦٩,٨٦٦	٢,٨٠٣,٨٦٧	ذمم دائنة تجارية
١,٦١٦,٠٤١	٢,١٤٠,٩٥٠	مستحقات ومطلوبات أخرى
(٦١٢,٩٢٤)	٣٦,٩٦٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٧٨,٨٧٧	٣,٦٠٧,٣٤٨	نقد ناتج من العمليات
(٦٠,٨٥٢)	(١٥,٧٧٩)	منافع موظفين مدفوعة
(٦٦٤,٨٨١)	(٥٧٣,٠٤١)	زكاة مدفوعة
(٥٩٧,٦٥٤)	(٥١٩,٤٧٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
٤٥٥,٤٩٠	٢,٤٩٩,٠٤٩	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٥٨,٠١٢)	(١,٢٦٥,٩١٥)	٣ شراء ممتلكات، مصنع ومعدات
(١٥٩,٦٨٥)	(٢٤,٧٨٨)	شراء موجودات غير ملموسة
-	٣٦٨,٩١٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات، مصنع ومعدات
(١,٦١٧,٥٩٨)	(٩٢١,٧٨٩)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١,١٨٧,٥٠٠)	سداد قرض لأجل
(٥٠٧,٧٥٣)	(٨٠٤,٦١٠)	سداد التزامات عقود إيجار
(٥٠٧,٧٥٣)	(١,٩٩٢,١١٠)	صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٦٦٩,٨٦١)	(٤١٤,٨٥٠)	صافي تغير في النقد وما في حكمه
١٠,١٦٧,٨٩٨	٦,٩٣٢,٣٢٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨,٤٩٨,٠٣٧	٦,٥١٧,٤٧٩	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٤٢٩,٢٥٨	١,١٢٧,٩٢٨	معاملات غير نقدية:
		إضافات إلى موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

٤٢٩,٢٥٨

١,١٢٧,٩٢٨

إضافات إلى موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

المدير المالي
جيمس كوستا

الرئيس التنفيذي
محمد الرسام

رئيس مجلس الإدارة
خالد حسن القحطاني



شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

١- المعلومات العامة والهيكل التنظيمي للشركة

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ("الشركة") مسجلة سابقاً كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٣٣٥٢٠، والرقم الموحد ١٦٤٨٢١٦٧٠٠١٦٤٨٢١٦، بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٨هـ الموافق ٢٤ مارس ١٩٩٨م. في ١١ محرم ١٤٤٢هـ، الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠م، قرر مساهمو الشركة تحويلها إلى شركة مساهمة مقفلة. تم الحصول على القرار الوزاري (رقم ٥) الذي أعلن عن تحويل الشركة في ٢٩ محرم ١٤٤٢هـ، الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م.

في ٢٥ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٢م)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لطرح ٢٨٢,٠٠٠ سهم، تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة، في السوق الموازية. في ١٣ ذي القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٢م)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على إدراج أسهمها للتداول في السوق الموازية. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٩٥، الدمام/المدينة الصناعية ٣١٩٥٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج الآيس كريم وتسويق منتجات الشركة.

يتكون رأس مال الشركة من ١,٤١٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٤١٠,٠٠٠ سهم) بمبلغ ١٠ ريال لكل سهم. لدى الشركة الفروع التالية، المسجلة بموجب أرقام سجلات تجارية منفصلة. تم تضمين النتائج المالية لهذه الفروع في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

موقع الفرع	رقم السجل التجاري
الدمام	٢٠٥٠١٠٠٥٢٧
الرياض	١٠١٠٢٤٦٤٠٨
جدة	٤٠٣٠٥١٦٥٠٧
الأحساء	٢٢٥٠٠٦٢٨٣١
عرعر	٣٤٥٠٠١٥٢٥٩
النعيرية	٢٠٥٦١٠٣٩٢٤
النعيرية	٢٠٥٦١٠٢٦٧٢
بريدة	١١٣١٣٠٧٤١٨
الدمام	٢٠٥٠١٨٢٧١٣

٢- أساس الإعداد وأساس القياس

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً 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 المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولذلك يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء:

- التزامات منافع الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.
- إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة، و
- التزامات التفكيك التي تم قياسها بالقيمة الحالية.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفس تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

٢- أساس الإعداد وأساس القياس (تتمة)

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي (ر.س.)، والذي هو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (ر.س.) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية وطريقة الاحتساب المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٦-٢ معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات

هناك معايير جديدة صادرة وعدد من التعديلات على المعايير والتي تعتبر سارية التطبيق من ١ يناير ٢٠٢٦ م وما بعده وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي من هذه التعديلات.

١٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، وسيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية". ولم تقم الشركة بتطبيق هذا المعيار المحاسبي بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، ومع ذلك، يسمح بالتطبيق المبكر. وعند اعتماده، ستطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ بأثر رجعي.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات جديدة لعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ومتطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ومبادئ محسنة لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية والملاحظات. لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ قواعد الاعتراف والقياس للبنود في القوائم المالية، وبالتالي لن يتأثر صافي ربح السنة، وربحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية. قامت الشركة بإجراء تقييم أولي للتأثيرات المتوقعة للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية، وترد نتائجه أدناه. لا يزال التقييم جارياً، والتأثيرات المتوقعة الموضحة أدناه هي أولية وقد تتغير مع انتهاء الشركة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

تشمل التغييرات الرئيسية متطلبات تصنيف جميع الدخل والمصروفات ضمن إحدى الفئات التالية: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، الزكاة والضريبة، والعمليات المتوقعة. يعتمد تصنيف الدخل والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة. وقد قررت الشركة أنه ليس لديها نشاط تجاري رئيسي يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة حدوث التغييرات التالية في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- ستقوم الشركة بالاعتراف بإجمالي فرعي آخر بعد الربح التشغيلي، يسمى "الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة".
- الفوائد على القروض لأجل، منافع نهاية خدمة الموظفين، التزامات التفكيك والتزامات عقود الإيجار معروضة بالفعل ضمن تكلفة التمويل، وسيستمر الإفصاح عنها ضمن تكلفة التمويل في فئة التمويل.
- سيتم عرض عوائد استثمارات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إلى جانب دخل توزيعات الأرباح ضمن فئة الاستثمار.
- الرسوم البنكية والرسوم الأخرى غير المرتبطة بجمع التمويل سيتم إعادة تصنيفها وعرضها ضمن فئة التشغيل.

٦-٢ معايير المحاسبة الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

١٦-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" (تتمة)

ب- مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة لتجميع وتفصيل المعلومات بناءً على الخصائص المتشابهة والمختلفة، مما يؤدي إلى عرض أكثر تنظيماً وفائدة للمعلومات المالية. وبناءً على التقييم الأولي للشركة:

قد يتغير عرض بعض البنود والتجميعات والإجماليات الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة لتقديم ملخص أكثر فائدة وتنظيماً للأداء المالي ودعم الإفصاحات المحسنة في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم التصنيف والعرض المناسبين لهذه البنود وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وكجزء من هذا التقييم، سيتم مراجعة البنود التي يتم عرضها حالياً تحت بند "أخرى" واستبدالها، عند الحاجة، بعناوين أكثر وصفية تعكس بوضوح طبيعة البنود الأساسية. كما تقوم الشركة بتقييم أثر متطلبات الإفصاح الموسعة المرتبطة بالتجميع والتفصيل التي أدخلها المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

نسبةً إلى قيام الشركة بعرض المصروفات التشغيلية حسب الوظيفة (مثل تكلفة الإيرادات، مصروفات البيع والتسويق، المصروفات العمومية والإدارية، تكلفة التمويل)، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ يتطلب من الشركة تقديم إفصاح إلزامي جديد عن مصروفات محددة حسب طبيعتها، مثل الاستهلاك، الإطفاء، منافع الموظفين، خسائر الهبوط، شطب المخزون، وتوزيعها على البنود الوظيفية ذات الصلة.

ج- مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، وهي إجماليات فرعية للدخل والمصروفات تستخدمها الإدارة في الاتصالات العامة خارج نطاق القوائم المالية لشرح وجهة نظرها بشأن الأداء المالي للشركة. وبالنسبة لكل مقياس من مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، يتطلب المعيار الإفصاح عن التسوية مع الإجمالي الفرعي الأكثر قابلية للمقارنة بشكل مباشر والمحدد بموجب المعايير المحاسبية الدولية، إلى جانب الآثار المرتبطة بالزكاة. ويجب عرض هذه الإفصاحات في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية.

تقوم الشركة حالياً بتقييم مقاييس الأداء المالي التي يتم الإفصاح عنها في تقاريرها العامة، كما تعمل على وضع إطار عمل لتحديد المقاييس التي تستوفي تعريف مقياس الأداء المحدد من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨. وسأخذ هذا التقييم في الاعتبار الاتصالات العامة الصادرة فيما يتعلق بفترة التقرير ذات الصلة بعد تاريخ التطبيق المبدي للمعيار.

تتوقع الشركة تقديم الإفصاحات المطلوبة عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة لأول مرة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م. كما سيتم تضمين هذه الإفصاحات في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة لفترات التقارير الأولية خلال تلك السنة المالية، حينما تكون مطبقة.

د- التعديلات المترتبة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ - "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من الشركة استخدام الإجمالي الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثاً كنقطة انطلاق لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. تستخدم الشركة حالياً "ربح/خسارة للسنة قبل الزكاة" كنقطة انطلاق للتسوية الخاصة بالأنشطة التشغيلية. وستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في التسوية نتيجة لهذا التعديل.

كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد. وبناءً على ذلك، سيتم إعادة تصنيف تكاليف التمويل المدفوعة، التي يتم تصنيفها حالياً ضمن الأنشطة التشغيلية، إلى الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية.

سوف يستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها أنشطة تمويلية.

٣- الممتلكات، المصنع والمعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، قامت الشركة بشراء ممتلكات، مصنع ومعدات بتكلفة ١,٢٧ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٤٦ مليون (ر.س.))، بما في ذلك الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٠,٣٩ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٣٨ مليون (ر.س.)) والموجودات المستبعدة بتكلفة ٢,٩٤ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: لا شيء). الاستهلاك المحمل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ١,٧٤ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١,٦٨ مليون (ر.س.)). تتضمن الممتلكات، المصنع والمعدات موجودات تم استهلاكها بالكامل بقيمة إجمالية بمبلغ ٩٢,٣٥ مليون (٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م: ٩٢,٨ مليون (ر.س.)). تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي إنشاء مخزن تبريد في الرياض. وتتوقع الإدارة أن تكتمل أعمال البناء بنهاية عام ٢٠٢٦ م.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ))

٤- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(معدلة إيضاح ١٣)	(غير مدققة)	
١,٧٥٤,٤٠٠	١,٥١٢,٧٧٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة (إيضاح ١-٤)
٣,١٣٨,٧١١	٣,٢٣٦,١٠٠	- متداولة (إيضاح ٢-٤)
٤,٨٩٣,١١١	٤,٧٤٨,٨٧٠	

حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤,٥٥٤,٨٥٦	٤,٨٩٣,١١١	في ١ يناير، معدلة (إيضاح ١٣)
٣٣٨,٢٥٥	(١٤٤,٢٤١)	تغير في قيمة عادلة - معدلة (إيضاح ١٣)
٤,٨٩٣,١١١	٤,٧٤٨,٨٧٠	في نهاية الفترة / السنة - معدلة (إيضاح ١٣)

١-٤ يمثل الاستثمار الذي قامت به الشركة في صندوق استثمار خاص تديره شركة ام اي اف اي سي كابيتال في المملكة العربية السعودية، ويكون تاريخ الاسترداد في أكتوبر ٢٠٢٧ م.

٢-٤ يمثل الاستثمار الذي قامت به الشركة في صندوق استثمار خاص تديره شركة يقين كابيتال.

٥- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨,٩٥٣,٢٨٢	١٤,٥٠٤,٥١٨	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١-٩)
(١,٤٣٢,١٧٧)	(١,٦٠٤,٧٤٧)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
٧,٥٢١,١٠٥	١٢,٨٩٩,٧٧١	

حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨٦١,٣٥٨	١,٤٣٢,١٧٧	في ١ يناير
٥٧٠,٨١٩	١٧٢,٥٧٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٤٣٢,١٧٧	١,٦٠٤,٧٤٧	في نهاية الفترة / السنة

٦- قرض لأجل

حصلت الشركة على تسهيل ائتماني إسلامي بحد أقصى إجمالي بمبلغ ٢١,٣٥ مليون ﷲ من أحد البنوك المحلية لتمويل خططها التوسعية لإنشاء مراكز توزيع في الرياض واستيراد المواد الخام. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تم استخدام مبلغ ٧,٩٣ مليون ﷲ من التسهيل الائتماني الإسلامي. هذا التسهيل مضمون بشكل أساسي بسند إذني وضمن كفالة، ومستحق السداد في عام ٢٠٢٩ م. تتضمن التسهيلات شروطاً تقتضي، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة من قبل الشركة في نهاية كل عام.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

٧- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وكبار موظفي الإدارة، المنشآت المسيطر عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لتأثير كبير من قبل هذه الأطراف والمنشآت التي لها إدارة مشتركة.

تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

مبالغ المعاملات لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة المعاملة	العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
(غير مدققة)	(غير مدققة)			
٦٣,٢٣١	٧٠,١٠٦	مشتريات	شركة شقيقة	وكالة القحطاني الدولية للشحن البحري
٤٩,٠٨١	-	فائدة على قرض	شركة شقيقة	شركة ركاز العقارية
-	١,٤٣٧	مشتريات	شركة شقيقة	شركة هاكا للصناعات (هاكا موتورز)

١٠-٧ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الأرصدة كما في		وكالة القحطاني الدولية للشحن البحري شركة هاكا للصناعات (هاكا موتورز)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٥,٥٢٨	-	
١,٤٣٧	-	
٣٦,٩٦٥	-	

وكالة القحطاني الدولية للشحن البحري
شركة هاكا للصناعات (هاكا موتورز)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. الأرصدة المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م غير مضمونة ويتم تسويتها نقدًا. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات فيما يتعلق بأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

٢٠٧ مكافآت كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة مجلس الإدارة (التنفيذي وغير التنفيذي) وأعضاء الإدارة العليا للشركة. المكافآت المدفوعة أو المستحقة الدفع لكبار موظفي الإدارة مقابل خدماتهم موضحة أدناه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		مكافآت مجلس الإدارة ولجان مجلس الإدارة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٥٢,٩٩٨	٦٣٤,٩٩٨	منافع توظيف قصيرة الأجل
٨٧٧,٠٤٢	١,٠٧٧,٧٧٧	منافع ما بعد التوظيف
٥٣,٥١٩	٥٧,٦٣١	
١,٥٨٣,٥٥٩	١,٧٧٠,٤٠٦	

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ))

٨- الإيرادات ومعلومات القطاعات

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد، ترتبط بشكل أساسي بصناعة وبيع منتجات الأيس كريم في المملكة العربية السعودية والأسواق العالمية. يتم تحقيق الإيرادات من بيع منتجات الأيس كريم، ويتم الاعتراف بها في اللحظة التي تنتقل فيها السيطرة على المنتجات إلى العميل، وعادةً ما يكون ذلك عند التسليم.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٨,٢٠٥,٤٨٤	٢٩,٨٢٤,٤٦٣	طبيعة العملاء
٣,٤٥٣,٣٢٤	٣,٥٤٠,٩٠٨	عملاء متاجر التجزئة
٣١,٦٥٨,٨٠٨	٣٣,٣٦٥,٣٧١	عملاء الشركات
		إجمالي الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٦,٧٥٦,٣٧١	١٦,٢١٢,٧٤٣	الأسواق الجغرافية
٨,٠٦٦,٣٠٩	٩,٣١٧,٦٧٨	المنطقة الشرقية
٢,٦٠٦,٦٦٨	٢,٨٣٨,٣٣٠	المنطقة الوسطى
٢,١٥٢,١٥٥	٢,٣١٩,٥٥٢	المنطقة الشمالية
١,٩٢٠,١٤٥	٢,٢٣٩,٦٤٨	المنطقة الجنوبية
١٥٧,١٦٠	٤٣٧,٤٢٠	المنطقة الغربية
٣١,٦٥٨,٨٠٨	٣٣,٣٦٥,٣٧١	الصادرات
		إجمالي الإيرادات

٩- زكاة

حالة الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٥ م وحصلت على الشهادات المطلوبة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، استلمت الشركة ربط زكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عام ٢٠٢٤ م، مما نتج عنه التزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧,٣٦٠ ريال، وقد تم سداده بالكامل.

١٠- (خسارة) / ربحية السهم

يتم حساب مبلغ (خسارة) / ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي (خسارة) / ربح ورأس المال المستخدم في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
معدلة (إيضاح ١٣)	(غير مدققة)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٣٧,١٤٣	(٤١٥,٠٩١)	صافي (خسارة) / ربح عائد إلى مساهمي الشركة
١,٤١٠,٠٠٠	١,٤١٠,٠٠٠	عدد الأسهم المتداولة
٠,١٠	(٠,٢٩)	(خسارة) / ربح السهم بالريال السعودي (ﷲ) - الأساسية والمخفضة

لم تكن هناك أي عوامل تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

١١- المطلوبات المحتملة والالتزامات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تكن لدى الشركة أي التزامات رأسمالية هامة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٦,٠ مليون ر.س.) ولا أي التزامات محتملة مرتبطة بالشركة.

١٢- التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل على المملكة العربية السعودية، حيث أن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة للصراع، سيستمر تقييم التأثير المحتمل على المدى الطويل على أعمال الشركة في تواريخ التقارير المستقبلية.

١٣- أرقام المقارنة

خلال الفترة الحالية، اكتشفت الشركة خطأً على النحو الموضح أدناه، وقد تم تصحيحه وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨- السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وأدى تصحيح هذا الخطأ إلى إجراء تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، و ١ يناير ٢٠٢٥ م.

في السنوات السابقة، صنفت الشركة استثماراتها في صندوق ام اي اف اي سي لفرص حقوق الملكية الخاصة رقم ٦ كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ومع ذلك، بعد تقييم طبيعة الاستثمار ومدى امتثاله لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"، تم تحديد أن هذه الاستثمارات لا تستوفي معايير التصنيف كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتعديل تصنيف الاستثمار ليعرضه كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتعديل ربح إعادة التقييم الذي تم الاعتراف به سابقاً والمسجل ضمن الدخل الشامل الآخر ليعرضه ضمن الربح أو الخسارة. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتصحيح الخطأ بأثر رجعي وأعاد عرض المعلومات المقارنة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ليس لإعادة التصنيف المذكورة أي تأثير على إجمالي القيمة الدفترية للاستثمارات، إجمالي الموجودات وإجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ١ يناير ٢٠٢٥ م، وإجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

تلخص الجداول التالية أثر هذه التعديلات على القوائم المالية الأولية المختصرة للمركز المالي والتغيرات في حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ١ يناير ٢٠٢٥ م، بالإضافة إلى القوائم المالية الأولية المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م:

بنود قائمة المركز المالي الأولية المختصرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	كما تم تسجيلها سابقاً	تسويات	معدلة
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير متداولة	١,٧٥٤,٤٠٠	(١,٧٥٤,٤٠٠)	
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير متداولة	-	١,٧٥٤,٤٠٠	١,٧٥٤,٤٠٠
احتياطي قيمة عادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - غير متداولة	٧٥٤,٤٠٠	(٧٥٤,٤٠٠)	
أرباح مبقاة	١٤,٠٥٠,٥٢٦	٧٥٤,٤٠٠	١٤,٨٠٤,٩٢٦

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.))

١٣- أرقام المقارنة (تتمة)

بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	كما تم تسجيلها سابقاً	تسويات	معدلة
دخل آخر	٢٦٥,٣٤٣	١٥٨,٦٥٧	٤٢٤,٠٠٠
ربح قبل الزكاة	٢٧٨,٤٨٦	١٥٨,٦٥٧	٤٣٧,١٤٣
صافي (خسارة) / ربح للفترة	(٢١,٥١٤)	١٥٨,٦٥٧	١٣٧,١٤٣
تغير في قيمة عادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥٨,٦٥٧	(١٥٨,٦٥٧)	-
(خسارة) / ربحية السهم بالريال السعودي (ر.س.) - أساسية ومخفضة - تقريبي	(٠,٠٢)	٠,١١	٠,١٠

بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة

كما في ١ يناير ٢٠٢٥	كما تم تسجيلها سابقاً	تسويات	معدلة
احتياطي قيمة عادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٩٥,٧٤١	(٥٩٥,٧٤١)	-
أرباح مبقاة	١٥,٣٨٨,٧١٤	٥٩٥,٧٤١	١٥,٩٨٤,٤٥٥
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	كما تم تسجيلها سابقاً	تسويات	معدلة
احتياطي قيمة عادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧٥٤,٣٩٨	(٧٥٤,٣٩٨)	-
أرباح مبقاة	١٥,٣٦٧,٢٠٠	٧٥٤,٣٩٨	١٦,١٢١,٥٩٨

بنود قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	كما تم تسجيلها سابقاً	تسويات	معدلة
ربح قبل الزكاة	٢٧٨,٤٨٦	١٥٨,٦٥٧	٤٣٧,١٤٣
تغير في قيمة عادلة لاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٩٠,٧٤٤)	(١٥٨,٦٥٧)	(٢٤٩,٤٠١)

١٤- أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تحدث أي أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تستلزم إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٥- الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦ م.