شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	--
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٣
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٤
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٥-٢٦

KPMG Professional Services Company
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box 55078
Jeddah 21534
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة **لشركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")** المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل جوهري في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

© 2026 KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.
All rights reserved.

٢٠٢٦ © شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة **لشركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية والشركة التابعة لها** غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

محمد عبدالعزيز المدهون
رقم الترخيص ٥٥٤

جدة في ١ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧-١	٩٢٧,١٦٤,٩٣٧	٨٦٩,٨٤١,٣٠١
موجودات حق الاستخدام		١٨٩,٨٢٢,٤٥٥	١٩٦,٢٨٤,٨٩٦
الموجودات غير الملموسة		١٠,٢٧٤,٨٧٨	٥,٦٤٧,٧١٩
الموجودات غير المتداولة		١,١٢٧,٢٦٢,٢٧٠	١,٠٧١,٧٧٣,٩١٦
المخزون	٨-١	٩٨,٢٣٢,٥٦٦	٨٧,٤٤٧,٧٣٩
الذمم المدينة التجارية		٢٩,٤٥٠,٩٠١	٢٦,٧٢٢,٩٠٤
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		٢٤,٤٥١,٩٩٦	١٦,٥٠١,٧٠٠
النقد وما في حكمه		٥٤,٨٣٢,١٩٢	٧٢,٠٠٤,٢٩٣
الموجودات المتداولة		٢٠٦,٩٦٧,٦٥٥	٢٠٢,٦٧٦,٦٣٦
إجمالي الموجودات		١,٣٣٤,٢٢٩,٩٢٥	١,٢٧٤,٤٥٠,٥٥٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	٨١,٨٣٢,٠٠٠	٨١,٨٣٢,٠٠٠
المساهمات المقدمة من المساهمين		١٤,٣٠٩,٣٣٨	١٤,٣٠٩,٣٣٨
أسهم الخزينة	١٦-٢	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)
الأرباح المبقاة		٢٨٥,٦٩٥,٤٧٩	٢٦٦,٠٩٩,٢٢٣
إجمالي حقوق الملكية		٣٤٢,٥٥٧,٤٤٥	٣٢٢,٩٦١,١٨٩
المطلوبات			
القروض والسلف	١٠	٤٦٩,٥٢٩,٦٠٠	٥٠٠,٥١٢,٨٦٨
التزامات عقود الإيجار		٢٠٣,٥٩٠,٥٠٦	٢١٢,٨٨٠,٨٧٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين		١١,٥٧٩,٧٠١	١٠,١٦٧,٧٢٣
المطلوبات غير المتداولة		٦٨٤,٦٩٩,٨٠٧	٧٢٣,٥٦١,٤٦١
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٦١,٣٩٤,١٢٦	٤٥,٤٩٠,٨٥٩
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		٦٤,٦٨٣,٣٢٢	٦٦,٩٩٣,٧١٦
الجزء المتداول من القروض والسلف	١٠	١٤٦,٤٧٤,٧٥٠	٨٢,٨٦٣,٢٧٠
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار		١٥,٠٣٥,٨٠٣	١٤,٧٠٨,٠٩٤
الدفعات المقدمة من العملاء		١٤,٨٤٠,٢٢٧	١٣,٤٦٨,٦٢٤
الزكاة المستحقة	١٥	٤,٥٤٤,٤٤٥	٤,٤٠٣,٣٣٩
المطلوبات المتداولة		٣٠٦,٩٧٢,٦٧٣	٢٢٧,٩٢٧,٩٠٢
إجمالي المطلوبات		٩٩١,٦٧٢,٤٨٠	٩٥١,٤٨٩,٣٦٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٣٣٤,٢٢٩,٩٢٥	١,٢٧٤,٤٥٠,٥٥٢

الدكتور ابراهيم الراجحي
رئيس مجلس الادارة

ماجد مازن نوفل
الرئيس التنفيذي

شريف الفحام
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

	الإيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات من العقود مع العملاء	١٢	٣٢٨,٤٧٦,٤٥٣	٢٦١,٢١٠,٧٦٠	٩٠٦,٦٥٦,٤٩٩	٧٧٣,٦١٣,١٦١
تكلفة الإيرادات	١٣	(٢١٢,٠٩٥,٩٨٠)	(١٦٠,٧٧٤,٨٨٨)	(٥٧٨,٦٩٤,١٧٩)	(٤٨١,٣١٧,٩٦١)
مجمل الربح		١١٦,٣٨٠,٤٧٣	١٠٠,٤٣٥,٨٧٢	٣٢٧,٩٦٢,٣٢٠	٢٩٢,٢٩٥,٢٠٠
مصروفات البيع والتوزيع		(٢٨,٨٨٥,٢٧١)	(٢١,٩٤٠,٧٣٥)	(٧٢,٤٧٣,١٢٩)	(٥٧,٢٠٤,٤١٨)
المصروفات العمومية والإدارية		(١٥,١٣٢,٠٣٢)	(١٤,٣٢٥,١٩٠)	(٤٣,٦٤٥,٧١٠)	(٤٠,٦٨٦,٥٠١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية		(٢١٧,١٤١)	--	(٤٤٢,١٤١)	--
الإيرادات الأخرى		١٨,٩٩٧	٧٠,٥٢٦	٣٢٤,٥٩١	٢٠٣,٦٦٨
الربح التشغيلي		٧٢,١٦٥,٠٢٦	٦٤,٢٤٠,٤٧٣	٢١١,٧٢٥,٩٣١	١٩٤,٦٠٧,٩٤٩
التكاليف التمويلية	١٤	(٨,٨٤٣,١٥١)	(٦,٧٩٥,٢٥١)	(٢٦,٣٠٩,٥٩٩)	(٢١,٧٠٣,١٠٧)
الإيرادات التمويلية		١٥٥,٦٣٣	٢٤٣,٤٨٦	٥٥٥,٧٨٣	٢,٩٠٣,٤٢٨
الربح قبل الزكاة		٦٣,٤٧٧,٥٠٨	٥٧,٦٨٨,٧٠٨	١٨٥,٩٧٢,١١٥	١٧٥,٨٠٨,٢٧٠
مصروف الزكاة	١٥-١	(١,١٨٠,٠٠٠)	(١,٥٥٢,٣٦٨)	(٤,٣٤٨,٤٩٩)	(٤,٣٥٩,٠٤٠)
الربح للفترة		٦٢,٢٩٧,٥٠٨	٥٦,١٣٦,٣٤٠	١٨١,٦٢٣,٦١٦	١٧١,٤٤٩,٢٣٠
الدخل الشامل الآخر للفترة		--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٦٢,٢٩٧,٥٠٨	٥٦,١٣٦,٣٤٠	١٨١,٦٢٣,٦١٦	١٧١,٤٤٩,٢٣٠
ربحية السهم للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (ريال سعودي):					
الأساسية	١٨	٠,٧٧	٠,٦٩	٢,٢٤	٢,١٢
المخفضة	١٨	٠,٧٧	٠,٦٩	٢,٢٤	٢,١٢

الدكتور ابراهيم الراجحي
رئيس مجلس الادارة

ماجد مازن نوفل
الرئيس التنفيذي

شريف الفحام
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

	رأس المال	أسهم الخزينة	المساهمة المقدمة من مساهم	الأرباح المبقاة	الإجمالي
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٨١,٨٣٢,٠٠٠	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)	١٤,٣٠٩,٣٣٨	٢٦٦,٠٩٩,٢٢٣	٣٢٢,٩٦١,١٨٩
ربح الفترة	--	--	--	١٨١,٦٢٣,٦١٦	١٨١,٦٢٣,٦١٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١٨١,٦٢٣,٦١٦	١٨١,٦٢٣,٦١٦
توزيعات الأرباح (إيضاح ١١)	--	--	--	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٨١,٨٣٢,٠٠٠	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)	١٤,٣٠٩,٣٣٨	٢٨٥,٦٩٥,٤٧٩	٣٤٢,٥٥٧,٤٤٥
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٨١,٨٣٢,٠٠٠	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)	١٤,٣٠٩,٣٣٨	٢٠٥,٦٩٤,٣٨٦	٢٦٢,٥٥٦,٣٥٢
ربح الفترة	--	--	--	١٧١,٤٤٩,٢٣٠	١٧١,٤٤٩,٢٣٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١٧١,٤٤٩,٢٣٠	١٧١,٤٤٩,٢٣٠
توزيعات الأرباح (إيضاح ١١)	--	--	--	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٨١,٨٣٢,٠٠٠	(٣٩,٢٧٩,٣٧٢)	١٤,٣٠٩,٣٣٨	٢١٥,١١٦,٢٥٦	٢٧١,٩٧٨,٢٢٢

الدكتور ابراهيم الراجحي
رئيس مجلس الادارة

ماجد مازن نوفل
الرئيس التنفيذي

شريف الفحام
الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي، ما لم يُحدد خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعه)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة		١٨٥,٩٧٢,١١٥	١٧٥,٨٠٨,٢٧٠
التعديلات:			
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٢-٧	٤٥,٥٩٢,٨٤٧	٣٥,٨٢٧,٤٤٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٨,٣٦٧,٦٣٨	٨,٢٨٦,٠٢٠
إطفاء الموجودات غير الملموسة		٥٨٧,٢٥٨	٣٣٢,٥٠٣
التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار	١٤	٤,٣١٢,٤٠٧	٤,٤٩٠,٦٧٧
التكاليف التمويلية على قروض وسلف	١٤	٢١,٩٩٧,١٩٢	١٧,٢١٢,٤٣٠
الإيرادات التمويلية		(٥٥٥,٧٨٣)	(٢,٩٠٣,٤٢٨)
التعديل على صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	٢-٨	٤٤,٣٩١	٩٥٩,٥٤٢
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين		٢,٦٣١,٥٦٣	٢,٢٠٠,٥٧٧
(الربح) / الخسارة من استبعاد ممتلكات والات ومعدات	٢-٧	(٢٨٠,٢٥٠)	٤٤٨,٣٨٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية		٤٤٢,١٤١	--
		٢٦٩,١١١,٥١٩	٢٤٢,٦٦٢,٤١٤
التغيرات في راس المال العامل:			
المخزون		(١٠,٨٢٩,٢١٨)	(١٨,٢٩١,١٧٣)
الذمم المدينة التجارية		(٣,١٧٠,١٣٨)	(١٥,٨١٩,٨٢٤)
المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الاخرى		(٧,٩٥٠,٢٩٦)	١١,٨٥١,٢٠٤
الذمم الدائنة التجارية والاخرى		١٠,٢٠٣,٨٥٩	٧,٢٦٥,٣٧٣
المصروفات المستحقة والمطلوبات الاخرى		(٤,٦٧٢,٤٢٥)	(١٨,٨٨٤,٠٣٨)
الدفعات المقدمة من العملاء		١,٣٧١,٦٠٣	٣,١٥٥,٣٤٨
		٢٥٤,٠٦٤,٩٠٤	٢١١,٩٣٩,٣٠٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة		(١,٢١٩,٥٨٥)	(٦٣٣,٤٩٢)
التكلفة التمويلية المدفوعة على قروض وسلف		(١٩,٦٣٥,١٦١)	(١١,٩٥٧,٧٣٣)
التكلفة التمويلية المدفوعة على التزامات عقود إيجار		(٤,٣١٢,٤٠٧)	(٤,٤٩٠,٦٧٧)
الإيرادات التمويلية المستلمة		٥٥٥,٧٨٣	٢,٩٠٣,٤٢٨
الزكاة المدفوعة		(٤,٢٠٧,٣٩٣)	(٥,٤٠٥,٢٧٠)
صافي النقد من الانشطه التشغيلية		٢٢٥,٢٤٦,١٤١	١٩٢,٣٥٥,٥٦٠
التدفقات النقديه من الانشطه الاستثماريه			
الإضافات إلى ممتلكات والات ومعدات	٢-٧	(٩٧,٢٢٧,٦٠٢)	(١١٠,٠٣٩,٩٤٠)
الإضافات إلى موجودات غير ملموسة		(٥,٢١٤,٤١٧)	(١,٥٢٧,٢٧٨)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات والات ومعدات		٢٩٠,٧٧٧	٤٩,٥٦٦
صافي النقد المستخدم في الانشطة الاستثمارية		(١٠٢,١٥١,٢٤٢)	(١١١,٥١٧,٦٥٢)
التدفقات النقديه من الانشطه التمويلية			
المسدد من قروض وسلف	١٠	(٢٣٧,١٥٦,٥٨٨)	(١١٢,٩٦٣,٤٨٨)
المتحصلات من قروض وسلف	١٠	٢٦٩,٧٨٤,٨٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من راس المال لالتزامات عقود الإيجار		(١٠,٨٦٧,٨٥٢)	(١٠,٠٧٧,٣٣٤)
توزيعات الارباح المدفوعة	١١	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)
صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية		(١٤٠,٢٦٧,٠٠٠)	(٢٣٠,٠٦٨,١٨٢)
صافي النقص في النقد وما في حكمه خلال الفترة		(١٧,١٧٢,١٠١)	(١٤٩,٢٣٠,٢٧٤)
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير		٧٢,٠٠٤,٢٩٣	١٨٢,٩٠٣,٧٨٣
النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر		٥٤,٨٣٢,١٩٢	٣٣,٦٧٣,٥٠٩
المعاملات غير النقدية			
الإضافات إلى ممتلكات والات ومعدات		٥,٦٩٩,٤٠٨	--

الدكتور ابراهيم الراجحي	ماجد مازن نوفل	شريف الفحام
رئيس مجلس الادارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١. معلومات الشركة

تأسست شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية ("الشركة" أو "الشركة الأم")، وهي شركة مساهمة سعودية، وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٥٠٧٠٢٧٧ الصادر في ١٢ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١١ محرم ١٤٣٨هـ). في ٩ يناير ٢٠٢٢م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ) تم افتتاح فرع بالرقم الموحد ٧٠٢٧٣٣٠٦٠٩ والسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤٤٩١٢٢. قامت الشركة بتحويل مكتبها الرئيسي (رقم السجل التجاري ٥٨٥٥٠٧٠٢٧٧) إلى فرع للشركة وتحويل الفرع (رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٤٤٩١٢٢) ليكون المقر الرئيسي للشركة.

تأسست الشركة كجزء من برنامج تخصيص مطاحن الدقيق في المملكة، وتم الاستحواذ عليها بالكامل من قبل شركة مدى الغرير المحدودة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ). تم إدراج الشركة في شركة تداول السعودية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في بيع منتجات مختلفة من الدقيق والأعلاف والنخالة، والتي تحدد الهيئة العامة للأمن الغذائي من بينها أسعار بيع منتجات الدقيق التي تزن ٤٥ كجم والكميات بالجملة.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعومة مع الهيئة العامة للأمن الغذائي، حيث تقوم الهيئة العامة للأمن الغذائي باستيراد القمح إلى المملكة العربية السعودية بغرض إنتاج الدقيق المدعوم. ودخلت هذه الاتفاقية حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٧م (الموافق ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ). وتنص الاتفاقية على أن يتم احتساب سعر شراء القمح المدعوم وفقًا للقيمة النقدية للطن المتري للقمح المدعوم المحدد من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ ١٨٠ ريال سعودي للطن المتري منذ ٢٠١٧م. ولدى الشركة أيضًا خيار استيراد القمح مباشرة أو الحصول عليه من السوق المفتوحة.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ)، تم تمديد اتفاقية شراء القمح وستكون سارية المفعول حتى تاريخ انتهاء رخصة تشغيل المطاحن الخاصة بالشركة، بشرط التمديد التلقائي لمدة العقد ليتطابق مع مدة ترخيص الشركة. ويظل هذا الترخيص ساري المفعول لمدة خمسة وعشرين (٢٥) سنة ميلادية، تحتسب من تاريخ إتمام تحويل ملكية جميع الأسهم المرخصة إلى القطاع الخاص والذي تم الانتهاء منه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (الموافق ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ).

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

حي الخالدية
شارع محمد الطيب التونسي،
جدة ٢٣٤٢١ – ٦٢٢٨
المملكة العربية السعودية

تعتبر الشركة هي الطرف المسيطر النهائي على المجموعة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى الشركة استثمار في الشركة التابعة التالية:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط التجاري الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية (%)	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة تابعة ذات نشاط تشغيلي				
شركة حصاد العربية للتجارة	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة والتجزئة للدقيق	١٠٠	١٠٠

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة القوائم المالية المختصرة لشركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية ("الشركة" (أو) "الشركة الأم") والشركة التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). يشتمل نشاط المجموعة في إنتاج الدقيق في المملكة العربية السعودية وجميع الأنشطة المتعلقة بتوفير منتجات القمح والأعلاف الحيوانية والمنتجات ذات الصلة، بما في ذلك إبرام أي عقود أو إجراء أي ترتيبات ذات صلة.

١- معلومات عن الشركة (يتبع)

تعمل المجموعة من خلال ثلاثة فروع ومركز رئيسي، وهي كما يلي:

موقع الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري
المركز الرئيس	٩ يناير ٢٠٢٢م (الموافق ٦ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ).	٤٠٣٠٤٤٩١٢٢
خميس مشيط	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٥٨٥٥٠٧٠٧٠٧
الجموم	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٤٦٢٢٠٩٩٣٧٦
الجوف	٢٨ مارس ٢٠١٧م (الموافق ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ)	٣٤٠٠٠٢٠٠٧٧

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إلا أنه تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة. إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقا لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (إيضاح ١). تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما لا تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الأخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

وتقوم المجموعة بإعادة تقييم للتحقق من مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة. يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة. ويتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة والمتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية. يتم اعتبار التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة؛
- التوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم؛
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حيثما كان ذلك ملائماً، كما ستكون مطلوبة في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

٢-٤ عملة النشاط والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط والعرض للشركة والشركات التابعة لها. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة استخدام الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات ذات أهمية نسبية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

أقامت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. إن الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تتسق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، كما هو مذكور في إيضاح ٥-١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

٥-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٦م، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م أو بعد ذلك التاريخ، والتي ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	***البيان***	***تسري اعتبارا من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي***
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية - الإفصاحات (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧).	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٦م
مجلد ١١	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (يتبع)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المذكور أدناه. وتعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكنا، عند سريانها.

المعايير / التفسير	***البيان***	***تسري اعتبارا من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي***
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠	الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثيرات المترتبة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عند تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" من مجلس معايير المحاسبة الدولية وسيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وسيتم تطبيقه لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ اعتباراً من تاريخ نفاذه الإلزامي.

تقوم المجموعة بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. بناءً على التقييم الذي أُجري حتى الآن، من المتوقع أن يؤثر التطبيق الأولي للمعيار بشكل رئيسي على عرض المعلومات المالية والإفصاح عنها، بدلاً من التأثير على إثبات المعاملات والأرصدة الأساسية وقياسها. وبناءً عليه، فمن غير المتوقع أن يؤثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على صافي أرباح المجموعة، أو إجمالي حقوق الملكية، أو إجمالي التغير في النقد وما في حكمه.

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (يتبع)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد (يتبع)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تصنيف الإيرادات والمصروفات إلى فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة والعمليات المتوقفة، حسب الاقتضاء. كما يتطلب عرض مجاميع فرعية محددة، بما في ذلك "الربح أو الخسارة التشغيلية" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة".

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في إنتاج وبيع الدقيق والأعلاف والنخالة والمنتجات ذات الصلة، إلى جانب الأنشطة التجارية المرتبطة بذلك والتي تتم من خلال شركتها التابعة. حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطًا تجاريًا رئيسيًّا محددًا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

بناءً على التقييم الذي أُجري حتى الآن، تتوقع المجموعة أن يتأثر هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد الخاص بها بما يلي:

- من المتوقع أن يدرج الدخل المالي المكتسب من الودائع المصرفية والموجودات المالية المماثلة ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
- من المتوقع أن تُعرض تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض والسلف والتزامات عقود الإيجار ضمن فئة الأنشطة التمويلية.
- سيتم عرض عنصر الفائدة ضمن التزامات المنافع المحددة للموظفين في فئة الأنشطة التمويلية، بشكل منفصل عن تكاليف خدمات الموظفين التي تُصنَّف ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.
- تُصنَّف فروق أسعار الصرف ضمن الفئة ذاتها التي تندرج تحتها الإيرادات أو المصروفات الناشئة عن البند الأساسي. وبناءً عليه، يُتوقع تصنيف فروق أسعار الصرف الناشئة عن الذمم المدينة والذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، في حين سيتم تصنيف الفروق المتعلقة ببنود الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية بناءً على طبيعة البند الأساسي المرتبط بها.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ متطلبات إفصاح تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. تعد هذه المقاييس مجاميع جزئية للإيرادات والمصروفات، وتستخدم في الإبلاغات العامة -خارج نطاق القوائم المالية - بهدف عرض وجهة نظر الإدارة حول جانب من الأداء المالي للمجموعة ككل.

تقوم المجموعة بمراجعة المقاييس المالية المستخدمة في إبلاغاتها العامة المكتوبة، بما في ذلك عروض المستثمرين وقوائم الأرباح وتعليقات الإدارة، لتحديد ما إذا كانت أي من المقاييس تفي بتعريف المقاييس المالية الرئيسية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

عند تحديد مقياس أداء مؤهل تحدده الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عن هذا المقياس في إيضاح واحد في القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨.

لا يزال تقييم المجموعة لمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة قيد الإجراء، وسيتم الانتهاء منه قبل تاريخ التطبيق الأولي.

٥- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (يتبع)

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد (يتبع)

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يُدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات معززة تتعلق بتجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في القوائم المالية الأساسية، والمفصح عنها في الإيضاحات المرفقة.

تقوم المجموعة بمراجعة تصنيف وتسمية الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والأرصدة الأخرى، وذلك استناداً إلى خصائصها المشتركة والمتباينة. كما تقوم المجموعة حالياً بتقييم البنود المدرجة تحت مسمى «أخرى»، وستستخدم مسميات أكثر دقة ووضوحاً؛ وذلك لضمان عرض أو الإفصاح عن المعلومات الجوهرية على النحو الملائم، وللتأكد من أن الأوصاف المستخدمة تعكس بدقة طبيعة تلك البنود.

د) المصروفات حسب طبيعتها

تعرض المجموعة حالياً بعض النفقات التشغيلية حسب الوظيفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بها. يُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المنشأةَ التي تعرض مصروفات التشغيل حسب الوظيفة بأن تفصح، في إيضاح واحد، عن معلومات محددة تتعلق بما يلي:

- الاستهلاك
- الإطفاء
- منافع الموظفين
- خسائر الانخفاض في القيمة وعمليات ردها المتعلقة بالموجودات غير المالية؛ و
- تخفيض قيمة المخزون وعميات الرد..

تقوم المجموعة بتقييم توزيع هذه النفقات على بنود وظيفية محددة، وكذلك التغييرات المطلوبة لإعداد الإفصاحات اللازمة.

ه) التعديلات المترتبة على معيار المحاسبة الدولي ٧

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ التعديلات المترتبة على قائمة التدفقات النقدية في معيار المحاسبة الدولي ٧. بموجب هذه التعديلات، ستستخدم المجموعة الربح التشغيلي كنقطة انطلاق لعرض التدفقات النقدية التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة انطلاق؛ وعليه، فإن نقطة الانطلاق وبعض بنود التسوية ستتغير عند اعتماد المعيار.

كما تقوم المجموعة بتقييم المتطلبات المعدلة الخاصة بتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. بناءً على التقييم الذي أُجري حتى الآن:

- من المتوقع أن تصنف تكاليف التمويل المدفوعة على القروض والاقتراضات والتزامات عقود الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية.
- من المتوقع تصنيف الإيرادات المالية المستلمة ضمن أنشطة الاستثمار، و
- ستظل توزيعات الأرباح المدفوعة تصنف ضمن الأنشطة التمويلية.

ستؤثر هذه التغييرات على المبالغ المعروضة ضمن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية، لكنها لن تؤثر على إجمالي التغير في النقد وما في حكمه.

٦. المعلومات القطاعية

قررت المجموعة بأن الرئيس التنفيذي هو الشخص المعني باتخاذ القرارات التشغيلية وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٨ "القطاعات التشغيلية". تعمل المجموعة في ثلاثة مناطق في المملكة العربية السعودية، والتي تكون التقارير القطاعية المقرر عنها. يتم تحديد هذه المناطق كمعلومات قطاعية منفصلة لأن المجموعة أدارتها بشكل منفصل.

حددت الإدارة وحدات الأعمال هذه بناءً على مواقعها الجغرافية. فيما يلي ملخصاً يوضح عمليات كل تقرير قطاعي:

التقارير القطاعية	العمليات
خميس مشيط	إنتاج الدقيق والأعلاف
الجموم	إنتاج الدقيق والنخالة
الجوف	إنتاج الدقيق والنخالة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه على اساس منتظم في القوائم المالية.

أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على التكلفة ويتم استرداد أي تكاليف نقل وتوزيع من القطاعات بطريقة مماثلة للمعاملات مع الغير.

إن المعلومات المالية المحددة لوحدات الأعمال هذه موضحة أدناه. تم استبعاد المعاملات بين الشركات، إن وجدت، ضمن القطاعات المقرر عنها حسبما هو مناسب. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة المعروضة أدناه. تتعلق جميع المبالغ غير الموزعة بالمركز الرئيسي ولا يمكن توزيعها على القطاعات التشغيلية. ويستخدم ربح القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء، إذ ترى الإدارة أن هذا القياس يقدم المعلومات الأكثر صلة لتقييم نتائج القطاعات المعنية مقارنةً بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**خميس مشيط**	**الجموم**	**الجوف**	**إجمالي القطاعات**
إجمالي الإيرادات	٢١٣,٠٩٩,٦٤٠	٧٢,٥٢٦,١٦٦	٤٢,٨٥٠,٦٤٧	٣٢٨,٤٧٦,٤٥٣
تكلفة المخزون	(١٢٩,٠٩٤,٤٥٦)	(٢٣,٣٠٠,٢٧٢)	(١٣,٧٢٩,٩١٣)	(١٦٦,١٢٤,٦٤١)
مصروفات منافع الموظفين	(٦,٣٢٢,٤٦٥)	(٧,١٧٢,٦٤٥)	(٣,٤٠٨,٥٥٩)	(١٦,٩٠٣,٦٦٩)
الاستهلاك والإطفاء	(٥,٤٦٦,٣١٧)	(١٠,٢٨٣,٨٦٠)	(٢,٢٠٧,٧٤٨)	(١٧,٩٥٧,٩٢٥)
المصروفات الأخرى	(١٢,٧٩٠,١٨٩)	(١٢,٥٨٠,٢٣٦)	(٦,٩٢١,٩٠٩)	(٣٢,٢٩٢,٣٣٤)
التكاليف التمويلية	(٤٠٧,٥٤٨)	(٨٤٦,٧١٠)	(٢٠٣,٦٩١)	(١,٤٥٧,٩٤٩)
الإيرادات الأخرى	--	١٨,٩٩٧	--	١٨,٩٩٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية	(٢١٧,١٤١)	--	--	(٢١٧,١٤١)
ربح القطاع	٥٨,٨٠١,٥٢٤	١٨,٣٦١,٤٤٠	١٦,٣٧٨,٨٢٧	٩٣,٥٤١,٧٩١

٦- المعلومات القطاعية (يتبع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	خميس مشيط	الجموم	الجوف	إجمالي القطاعات
إجمالي الإيرادات	١٥٨,٧٤٥,٥٢٤	٦٧,٢٥٧,٥٩٢	٣٥,٢٠٧,٦٤٤	٢٦١,٢١٠,٧٦٠
تكلفة المخزون	(٩٤,٣٦٣,١٨٧)	(٢٢,١٨٨,٥٦٧)	(١٠,٢١٥,٣٦٦)	(١٢٦,٧٦٧,١٢٠)
مصروفات منافع الموظفين	(٦,٤١٦,٩٠٨)	(٥,٤٧٣,٨٢٠)	(٣,٤٧٣,٩٥٢)	(١٥,٣٦٤,٦٨٠)
الاستهلاك والإطفاء	(٥,١٦٠,٩٧١)	(٧,٥٣١,٧٣٧)	(٢,٠٧٦,٦٥٨)	(١٤,٧٦٩,٣٦٦)
المصروفات الأخرى	(٥,٧٠٩,٤٠٧)	(٨,٩٤١,٩٨٦)	(٨,٧٠٧,٧٥٤)	(٢٣,٣٥٩,١٤٧)
التكاليف التمويلية	(٤٢١,٩٤٤)	(٨٧١,٧٩٦)	(٢١٠,٨٨٧)	(١,٥٠٤,٦٢٧)
الإيرادات الأخرى	--	٥٩,٣٣٢	--	٥٩,٣٣٢
الإيرادات التمويلية	--	١٠٩,٩٦٧	--	١٠٩,٩٦٧
ربح القطاع	٤٦,٦٧٣,١٠٧	٢٢,٤١٨,٩٨٥	١٠,٥٢٣,٠٢٧	٧٩,٦١٥,١١٩

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**خميس مشيط**	**الجموم**	**الجوف**	**إجمالي القطاعات**
إجمالي الإيرادات	**٥٦٣,٨٧٣,٣٥٥**	**٢٢٤,٩٣٧,٦٨٦**	**١١٧,٨٤٥,٤٥٨**	**٩٠٦,٦٥٦,٤٩٩**
تكلفة المخزون	**(٣٣٤,٠٠٥,١٤٨)**	**(٧٣,٨٩٤,٨٨٣)**	**(٣٧,٨٥٨,٧٧٣)**	**(٤٤٥,٧٥٨,٨٠٤)**
مصروفات منافع الموظفين	**(١٨,٦٥٨,٣٤١)**	**(١٨,٤٥٨,٤٥٩)**	**(١٠,١٨٨,٢٥٨)**	**(٤٧,٣٠٥,٠٥٨)**
الاستهلاك والإطفاء	**(١٥,٨٧٢,٣٧٧)**	**(٣٠,٥٢٩,٦٧٠)**	**(٦,٥٤٥,٣٤٨)**	**(٥٢,٩٤٧,٣٩٥)**
المصروفات الأخرى	**(٣٣,٢٦٩,٠٣٨)**	**(٣٥,٩٧١,٩٣٤)**	**(١٩,١٩١,٨٠٠)**	**(٨٨,٤٣٢,٧٧٢)**
التكاليف التمويلية	**(١,٢٠١,٣٢٢)**	**(٢,٤٨٢,٥٤٤)**	**(٦٠٠,٤١٧)**	**(٤,٢٨٤,٢٨٣)**
الإيرادات الأخرى	**٢٨٦,٩٥٧**	**٣٧,٦٣٤**	**--**	**٣٢٤,٥٩١**
الخسائر الائتمانية المتوقعة من ذمم مدينة تجارية	**(٤٧٦,٩٤١)**	**٣٤,٨٠٠**	**--**	**(٤٤٢,١٤١)**
ربح القطاع	**١٦٠,٦٧٧,١٤٥**	**٦٣,٦٧٢,٦٣٠**	**٤٣,٤٦٠,٨٦٢**	**٢٦٧,٨١٠,٦٣٧**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	خميس مشيط	الجموم	الجوف	إجمالي القطاعات
إجمالي الإيرادات	٤٧٨,٦٧٤,٧٣٥	٢٠١,٨٦٣,٤٦٧	٩٣,٠٧٤,٩٥٩	٧٧٣,٦١٣,١٦١
تكلفة المخزون	(٢٧٥,٣٩٩,١٧٥)	(٦٣,٣٦٣,١٧٥)	(٢٩,٩٣٩,٩٣١)	(٣٦٨,٧٠٢,٢٨١)
مصروفات منافع الموظفين	(١٨,٧٩١,٦٦٥)	(١٥,٤٢٨,٢١٣)	(١٠,١٧٥,٣١١)	(٤٤,٣٩٥,١٨٩)
الاستهلاك والإطفاء	(١٥,٣٣١,٥٦٥)	(٢١,٨٣٠,٧٨١)	(٦,١١٨,٣٥٠)	(٤٣,٢٨٠,٦٩٦)
المصروفات الأخرى	(٣٠,٤٥٥,٩٨٦)	(٢٦,٦٤٧,٧٨٣)	(١٧,٢٢٤,٠٣٦)	(٧٤,٣٢٧,٨٠٥)
التكاليف التمويلية	(١,٢٤٣,٧٥٤)	(٢,٥٦٩,٧٧٩)	(٦٢١,٦٢٦)	(٤,٤٣٥,١٥٩)
الإيرادات الأخرى	--	٢٠٣,٦٦٨	--	٢٠٣,٦٦٨
الإيرادات التمويلية	--	١٢٥,٣٩٥	--	١٢٥,٣٩٥
ربح القطاع	١٣٧,٤٥٢,٥٩٠	٧٢,٣٥٢,٧٩٩	٢٨,٩٩٥,٧٠٥	٢٣٨,٨٠١,٠٩٤

٦- المعلومات القطاعية (يتبع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**خميس مشيط**	**الجموم**	**الجوف**	**إجمالي القطاعات**
إجمالي الموجودات	**٣٩١,٣٦٨,٣١٧**	**٧٨٣,٥٤٢,٠٤٣**	**١٢٦,٤٨٨,٢٦٨**	**١,٣٠١,٣٩٨,٦٢٨**
إجمالي المطلوبات	**١١٨,٣٢٩,٦٥٣**	**٢٠٥,١٥٦,٢٥٩**	**٤٥,٨٨٤,٤٤٦**	**٣٦٩,٣٧٠,٣٥٨**
الإفصاحات الأخرى:				
الممتلكات والآلات والمعدات مع موجودات حق الاستخدام	**٢٩٧,٨٤١,٦٠٧**	**٧١٠,٨٨٠,٧٤٦**	**١٠٤,٢٥٣,٠٥٥**	**١,١١٢,٩٧٥,٤٠٨**
المخزون	**٥٤,٧٧٣,٨٩٧**	**٢٧,٠٨٢,٥٧٩**	**١٦,٣٧٦,٠٩٠**	**٩٨,٢٣٢,٥٦٦**
الموجودات غير الملموسة	**٧٥٩,١٤٩**	**٣,٧١٠,٩٢٨**	**٣٠٦,٣١٦**	**٤,٧٧٦,٣٩٣**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	خميس مشيط	الجموم	الجوف	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٣٦٨,٣٥٢,٦٤٨	٦٧٥,٢٥٩,١٨١	١٢٦,٦٣٧,٢٠٥	١,١٧٠,٢٤٩,٠٣٤
إجمالي المطلوبات	١١٨,٦٤٠,٢٤٦	١٦٦,٢٦٠,٥٧٢	٤٥,٣١٦,٩٢٤	٣٣٠,٢١٧,٧٤٢
الإفصاحات الأخرى:				
الممتلكات والآلات والمعدات وموجودات حق الاستخدام	٣٠٤,٧٧٢,٧٣١	٦٤٩,٥٥٦,١٣٣	١٠٧,٥٠٧,٢٣٩	١,٠٦١,٨٣٦,١٠٣
المخزون	٤٤,٨٦٨,٩٢٥	٢٥,٦٦٨,٦٠٦	١٦,٩١٠,٢٠٨	٨٧,٤٤٧,٧٣٩
الموجودات غير الملموسة	٤٨٠,٩٠٤	١,٢٨٦,٢١٤	٣٢٥,٢٩٩	٢,٠٩٢,٤١٧

٦-١ تسويات معلومات تقارير القطاعات المقرر عنها مع المبالغ المدرجة في القوائم المالية

١) الربح قبل الضريبة

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
إجمالي الربح قبل الضريبة للقطاعات المفصح عنها	**٩٣,٥٤١,٧٩١**	٧٩,٦١٥,١١٩	**٢٦٧,٨١٠,٦٣٧**	٢٣٨,٨٠١,٠٩٤
المبالغ غير الموزعة				
مصروفات منافع الموظفين	**(١٢,٩٩٣,١٦٢)**	(١١,٧٧٨,٢٩٣)	**(٣٦,١٧٧,٣٨٥)**	(٣١,٢٤٣,٤٧٤)
الاستهلاك	**(٦٢١,٢٤١)**	(٤٠٦,٦٤٦)	**(١,٦٠٠,٣٤٨)**	(١,١٦٥,٢٦٧)
المصروفات الأخرى	**(٩,٢٢٠,٣١١)**	(٤,٥٩٥,٥٦١)	**(٢٢,٥٩١,٢٥٦)**	(١٦,٠٩٤,١٦٨)
التكاليف التمويلية	**(٧,٣٨٥,٢٠٢)**	(٥,٢٩٠,٦٢٤)	**(٢٢,٠٢٥,٣١٦)**	(١٧,٢٦٧,٩٤٨)
الإيرادات الأخرى	**--**	١١,١٩٤	**--**	--
الإيرادات التمويلية	**١٥٥,٦٣٣**	١٣٣,٥١٩	**٥٥٥,٧٨٣**	٢,٧٧٨,٠٣٣
	٦٣,٤٧٧,٥٠٨	٥٧,٦٨٨,٧٠٨	**١٨٥,٩٧٢,١١٥**	١٧٥,٨٠٨,٢٧٠

٦- المعلومات القطاعية (يتبع)

٦-١ تسويات معلومات تقارير القطاعات المقرر عنها مع المبالغ الواردة في القوائم المالية (يتبع)

٢) إجمالي الموجودات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
إجمالي موجودات القطاعات المفصح عنها	١,٣٠١,٣٩٨,٦٢٨	١,١٧٠,٢٤٩,٠٣٤
المبالغ غير الموزعة	٣٢,٨٣١,٢٩٧	١٠٤,٢٠١,٥١٨
	١,٣٣٤,٢٢٩,٩٢٥	١,٢٧٤,٤٥٠,٥٥٢

٣) إجمالي المطلوبات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
مجموع مطلوبات القطاعات المفصح عنها	٣٦٩,٣٧٠,٣٥٨	٣٣٠,٢١٧,٧٤٢
المبالغ غير الموزعة	٦٢٢,٣٠٢,١٢٢	٦٢١,٢٧١,٦٢١
	٩٩١,٦٧٢,٤٨٠	٩٥١,٤٨٩,٣٦٣

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

٧-١ تتكون الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المباني	٣٣٨,٢٢٣,٩٧٦	٣٥٣,٧٠٧,٥١٨
الآلات والمعدات	٤٤٧,١٣٥,٣٧٢	٤٥٧,٠٥٩,٥٨٨
الأثاث والتركيبات	٢,٣٤٢,٤١٣	٢,٤٤٧,٥٢١
السيارات	٨,٤٤٨,٢٩٥	٢,١٧٠,٨٧٨
قطع الغيار الاستراتيجية	٦,٦٦٢,٠٧٩	٧,٥٢٥,٥٨٠
الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	١٢٤,٣٥٢,٨٠٢	٤٦,٩٣٠,٢١٦
	٩٢٧,١٦٤,٩٣٧	٨٦٩,٨٤١,٣٠١

٧- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

٧-٢ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، كانت الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الاستهلاك	**٤٥,٥٩٢,٨٤٧**	٣٥,٨٢٧,٤٤٠
الإضافات	**٩٧,٢٢٧,٦٠٢**	١١٠,٠٣٩,٩٤٠
الربح / (الخسارة) من الاستبعاد	**(٢٨٠,٢٥٠)**	٤٤٨,٣٨٣
المتحصلات من الاستبعاد	**٢٩٠,٧٧٧**	٤٩,٥٦٦

٧-٣ المباني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي بإيجار سنوي ٣,٤٩٩,٢٩٠ ريال سعودي. مدة عقد الإيجار خمس وعشرون سنة ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م (الموافق ٣ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ) وقابلة للتجديد لمدة مماثلة. في سنة ٢٠٢٠م، تم تمديد عقد الإيجار لمدة أربع سنوات إضافية.

٧-٤ خلال الفترة الحالية، تشتمل الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكلفة الاقتراض المرسملة البالغة ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨,٧ مليون ريال سعودي)، والتي يتم احتسابها باستخدام معدل الفائدة السائد في السوق.

٧-٥ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل أساسي بإنشاء مصنع أعلاف جديد قيد الإنشاء في فرع الجموم.

٧-٦ تبلغ الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ هذه ١٠٨,٩ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٤٠ مليون ريال سعودي).

٧-٧ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الدفعات المقدمة لموردين بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠ مليون ريال سعودي).

٨. المخزون

٨-١ يتكون المخزون مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
قطع الغيار	**٥٣,١٩٠,٤٠٧**	٥٤,٧٠٨,٤٦٤
المواد الخام	**٢٨,١٢٥,٠٠٢**	١٨,٩٤٣,٨٧٩
البضاعة الجاهزة	**١٨,٦٧٠,٢٩٨**	١٩,٣٣٤,٨٥٧
مواد التعبئة والتغليف	**١١,٤٦٤,٠٠٣**	٧,٩٣١,٧٥٣
أخرى	**١,٥٨٣,٨٠٧**	١,٢٨٥,٣٤٦
	١١٣,٠٣٣,٥١٧	١٠٢,٢٠٤,٢٩٩
يخصم: التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	**(١٤,٨٠٠,٩٥١)**	(١٤,٧٥٦,٥٦٠)
	٩٨,٢٣٢,٥٦٦	٨٧,٤٤٧,٧٣٩

٨- المخزون (يتبع)

٨-٢ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بإثبات التعديلات لصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بمبلغ ٠,٠٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٠,٩٦ مليون ريال سعودي). يتم إدراج المبلغ في تكلفة الإيرادات.

٩. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٨١,٨٣٢,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨١,٨٣٢,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٨١,٨٣٢,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٨١,٨٣٢,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ ريال سعودي للسهم.

١٠. القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
القروض قصيرة الأجل	**١٠٤,٣٤٦,١٦٦**	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
القروض طويلة الأجل	**٥١١,٦٥٨,١٨٤**	٥٢٨,٣٧٦,١٣٨
	٦١٦,٠٠٤,٣٥٠	٥٨٣,٣٧٦,١٣٨
الجزء المتداول	**١٤٦,٤٧٤,٧٥٠**	٨٢,٨٦٣,٢٧٠
الجزء غير المتداول	**٤٦٩,٥٢٩,٦٠٠**	٥٠٠,٥١٢,٨٦٨
	٦١٦,٠٠٤,٣٥٠	٥٨٣,٣٧٦,١٣٨

فيما يلي بيان بالحركة في القروض والسلف:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
في بداية الفترة / السنة	**٥٨٣,٣٧٦,١٣٨**	٦٤٦,٩١٢,٢٨١
تم الحصول عليه خلال الفترة / السنة	**٢٦٩,٧٨٤,٨٠٠**	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٢٣٧,١٥٦,٥٨٨)**	(١١٨,٥٣٦,١٤٣)
في نهاية الفترة / السنة	**٦١٦,٠٠٤,٣٥٠**	٥٨٣,٣٧٦,١٣٨

في ٨ أكتوبر ٢٠٢٤م (الموافق ٥ ربيع الآخر ١٤٤٦هـ)، أبرمت الشركة اتفاقيات تمويل مرابحة مع البنك الأهلي السعودي بشروط أكثر ملاءمة. وبلغت التسهيلات المتاحة بموجب هذه الاتفاقيات ٧٥١ مليون ريال سعودي والتي تم استخدامها بالكامل من قبل الشركة. وتبلغ قيمة التسهيلات ٥١٨ مليون ريال سعودي و٢٣٣ مليون ريال سعودي مستحقة السداد على أقساط ربع سنوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٨م ومن ٨ يناير ٢٠٢٧م إلى ٨ يناير ٢٠٣٩م على التوالي.

علاوة على ذلك، فإن خطاب التسهيل المذكور أعلاه مع البنك الأهلي السعودي يتضمن أيضًا تسهيلات رأس مال عامل متجدد تبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي بمعدلات السوق السائدة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة بسحب وسداد مبلغ ٢٣٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٥ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٢٢٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء) على التوالي، برصيد ختامي بمبلغ ٧١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٥ مليون ريال سعودي). وتسري تسهيلات رأس المال العامل المتجدد هذه حتى ٨ يناير ٢٠٣٩م.

١٠. القروض والسلف (يتبع)

جميع تسهيلات القروض من البنك الأهلي السعودي مضمونة بتخصيص وثائق تأمين بمبلغ ٦٧٠ مليون ريال سعودي. تشتمل تسهيلات القروض هذه على بعض التعهدات بما في ذلك نسبة الدين إلى الخدمة وإجمالي المطلوبات إلى حقوق الملكية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن هناك أي حالات عدم التزام تم ملاحظتها بأي من هذه التعهدات.

في ١٦ أغسطس ٢٠٢٦م (الموافق ٣ ربيع الأول ١٤٤٨هـ)، حصلت الشركة على تسهيل ائتماني متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية من البنك السعودي الأول بمبلغ ٢٣٥ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع مصنع الأعلاف الجديد في الجموم وتلبية متطلبات رأس المال العامل لديها. يتكون التسهيل من تمويل للنفقات الرأسمالية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي لمدة ثماني سنوات، وتسهيل ائتماني متجدد بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي لمدة سنة واحدة. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة بسحب مبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي بموجب التسهيل الائتماني المتجدد، في حين ظل تسهيل تمويل النفقات الرأسمالية غير مستخدم.

إن التسهيلات من البنك السعودي الأول مضمونة بسندات لأمر بمبلغ ٢٣٥ مليون ريال سعودي. تشتمل هذه التسهيلات على بعض التعهدات، بما في ذلك نسبة الدين إلى الخدمة ونسبة إجمالي المطلوبات إلى صافي الموجودات الملموسة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن هناك أي حالات عدم التزام تم ملاحظتها بأي من هذه التعهدات.

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
خلال سنة واحدة	**١٨٠,٦٣٢,٤٨٥**	١١٠,٤٤٦,٠٩٢
١-٥ سنوات	**٢٥٠,٣٩٠,٥٢٣**	٢٧٤,٢٣١,٧١٤
أكثر من ٥ سنوات	**٣٦٦,١١٣,٠٢٨**	٤١٣,٣١٣,٠٧٥
	٧٩٧,١٣٦,٠٣٦	٧٩٧,٩٩٠,٨٨١

١١. توزيعات الأرباح الدائنة

١١-١ فيما يلي بيان بالحركة في توزيعات الأرباح الدائنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المعلن خلال الفترة / السنة	**١٦٢,٠٢٧,٣٦٠**	١٦٣,٦٦٤,٠٠٠
توزيعات الأرباح على أسهم الخزينة	**--**	(١,٦٣٦,٦٤٠)
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)**	(١٦٢,٠٢٧,٣٦٠)
في نهاية الفترة / السنة	**--**	--

١١-٢ في ٢٣ يوليو ٢٠٢٦م (الموافق ٩ صفر ١٤٤٨هـ)، وافق مجلس الإدارة، بموجب تفويض اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ٢٩ أبريل ٢٠٢٦م (الموافق ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ)، على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٦م بواقع ١ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٨١,٠١٣,٦٨٠ ريال سعودي. تم سداد الدفعة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦م.

١١- توزيعات الأرباح الدائنة (يتبع)

١١-٣ في ١ مارس ٢٠٢٦م (الموافق ١٢ رمضان ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس الإدارة، بموجب تفويض اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، على توزيع أرباح مرحلية للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٥م بواقع ١ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٨١,٠١٣,٦٨٠ ريال سعودي. تم سداد الدفعة بتاريخ ٦ أبريل ٢٠٢٦م.

١١-٤ في ٢٤ يوليو ٢٠٢٥م (الموافق ٢٩ محرم ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة الأم، بموجب تفويض اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ)، على توزيع أرباح مرحلية للنصف الأول من ٢٠٢٥م بواقع ١ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٨١,٠١٣,٦٨٠ ريال سعودي. تم سداد الدفعة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٥م.

١١-٥ في ٣ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٣ رمضان ١٤٤٦هـ)، قرر مجلس إدارة الشركة الأم توصية الجمعية العامة بتوزيع أرباح سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواقع ١ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٨١,٨٣٢,٠٠٠ ريال سعودي، والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م (الموافق ٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ). تم سداد الدفعة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥م.

١٢. الإيرادات من العقود مع العملاء

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
بيع البضاعة	**٣٢٨,٤٧٦,٤٥٣**	٢٦١,٢١٠,٧٦٠	**٩٠٦,٦٥٦,٤٩٩**	٧٧٣,٦١٣,١٦١

تحقق المجموعة الإيرادات بشكل رئيسي من بيع الدقيق والأعلاف والنخالة.

توزيع الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع العملاء كما هو موضح أدناه:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
نوع العميل				
الأفراد	**٢٤,٢٩٣,٥٢٣**	٢٠,٩٢٦,٢٦٣	**٦٩,٦٨٤,٣٢٩**	٦٠,٧٩٦,٨١٥
قطاع الشركات	**٣٠٤,١٨٢,٩٣٠**	٢٤٠,٢٨٤,٤٩٧	**٨٣٦,٩٧٢,١٧٠**	٧١٢,٨١٦,٣٤٦
	٣٢٨,٤٧٦,٤٥٣	٢٦١,٢١٠,٧٦٠	**٩٠٦,٦٥٦,٤٩٩**	٧٧٣,٦١٣,١٦١

توقيت إثبات الإيرادات
تقوم المجموعة بإثبات إيرادات بيع البضائع عند نقطة زمنية محددة، ويتم الوفاء بالتزام الأداء عند شحن البضائع من المستودعات.

١٢-١ خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بإعادة تقييم عرض بعض مصروفات الشحن والتوصيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقامت بإعادة تصنيف هذه المبالغ من الإيرادات من العقود مع العملاء إلى مصروفات البيع والتوزيع. وتم تعديل أرقام المقارنة وفقًا لذلك لتُظهِر إعادة التصنيف هذه.

١٣. تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المواد الخام المستهلكة	**١٦٦,١٢٤,٦٤١**	١٢٦,٧٦٧,١٢٠	**٤٤٥,٧٥٨,٨٠٤**	٣٦٨,٧٠٢,٢٨١
الرواتب والمنافع الأخرى	**١٣,٣٥٧,٨٦٣**	١٢,٩٣٣,٦٧٧	**٣٩,٢٠٧,١٠٩**	٣٧,١٨٩,٢٦٧
الاستهلاك	**١٦,١٨٥,٧٥٠**	١٣,٣٣٠,٢٨١	**٤٨,٤٩١,٢٤٢**	٣٩,٠٦٠,٢٠٠
المرافق العامة	**٧,٧١٧,٢٨٨**	٦,١٨٣,٧٩٧	**٢٠,٦٤٦,٧٣٩**	١٧,٢٣٧,٩٩٦
التأمين	**١,٩٩٦,٥٠٠**	١,٥٧٨,٨٤٦	**٥,٣٧٠,٥٦٥**	٤,٤٥٩,٢١٢
الصيانة	**٢,٧٦٤,٧٦٤**	٢,٠١٣,٦٧٩	**٨,٤٣١,٠٦١**	٧,٢٩٠,٩٨٠
المصروفات الأخرى	**٢,٠٤٢,٠٩١**	١,٤٦١,٧٧٦	**١٠,٠٧٩,٧٠٩**	٨,٥٤٤,٧٩٦
التعديل على صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	**٢٣٨,١٨١**	١,٢٥٥,٨١٧	**٤٤,٣٩١**	٩٥٩,٥٤٢
	٢١٠,٤٢٧,٠٧٨	١٦٥,٥٢٤,٩٩٣	**٥٧٨,٠٢٩,٦٢٠**	٤٨٣,٤٤٤,٢٧٤
مخزون البضاعة الجاهزة في بداية الفترة	**٢٠,٣٣٩,٢٠٠**	١٥,٤٠٧,٨٢٣	**١٩,٣٣٤,٨٥٧**	١٨,٠٣١,٦١٥
البضاعة الجاهزة المتاحة للبيع خلال الفترة	**٢٣٠,٧٦٦,٢٧٨**	١٨٠,٩٣٢,٨١٦	**٥٩٧,٣٦٤,٤٧٧**	٥٠١,٤٧٥,٨٨٩
مخزون البضاعة الجاهزة في نهاية الفترة	**(١٨,٦٧٠,٢٩٨)**	(٢٠,١٥٧,٩٢٨)	**(١٨,٦٧٠,٢٩٨)**	(٢٠,١٥٧,٩٢٨)
	٢١٢,٠٩٥,٩٨٠	١٦٠,٧٧٤,٨٨٨	**٥٧٨,٦٩٤,١٧٩**	٤٨١,٣١٧,٩٦١

١٤. التكاليف التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التكلفة التمويلية على التزامات عقود إيجار	**١,٤٦٥,٨٣٤**	١,٥٢١,٤٤٩	**٤,٣١٢,٤٠٧**	٤,٤٩٠,٦٧٧
التكلفة التمويلية على قروض طويلة الأجل	**٧,٣٧٧,٣١٧**	٥,٢٧٣,٨٠٢	**٢١,٩٩٧,١٩٢**	١٧,٢١٢,٤٣٠
	٨,٨٤٣,١٥١	٦,٧٩٥,٢٥١	**٢٦,٣٠٩,٥٩٩**	٢١,٧٠٣,١٠٧

١٥. الزكاة

١٥-١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة/ السنة

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
في بداية الفترة / السنة	**٤,٤٠٣,٣٣٩**	٥,١٣٠,٣٦٢
المحمل خلال الفترة / السنة	**٤,٣٤٨,٤٩٩**	٤,٦٧٨,٢٤٧
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٤,٢٠٧,٣٩٣)**	(٥,٤٠٥,٢٧٠)
في نهاية الفترة / السنة	**٤,٥٤٤,٤٤٥**	٤,٤٠٣,٣٣٩

١٥-٢ الموقف الزكوي

قدمت الشركة الأم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على شهادة زكاة غير مقيدة للسنة المذكورة والتي يسري مفعولها حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م. لم تصدر الهيئة الربوط الزكوية للسنة المذكورة حتى تاريخه.

١٦. برنامج خيار أسهم الموظفين

١٦-١ وافق مساهمو الشركة الأم من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣م (الموافق ٤ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ) على شراء أسهم الخزينة وبرنامج أسهم الموظفين بحد أقصى ٨١٨,٣٢٠ سهم وفوضوا مجلس الإدارة بتحديد شروط هذا البرنامج، بما في ذلك سعر التوزيع لكل سهم يتم عرضه على الموظفين إذا كان ذلك بمقابل.

في ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م و ٢٠ مايو ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على مكافأة الطرح العام الأولي وخطة الحوافز طويلة الأجل (المكافآت)، على التوالي. وكجزء من هذه الموافقة، تم تخصيص ما مجموعه ٣٤١,٣٣٨ سهمًا للموظفين. إن الشركة حاليًا بصدد الحصول على الموافقة التنظيمية من الهيئة العامة للأمن الغذائي لتنفيذ الخطة، والتي لا تزال قيد الانتظار كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١٦-٢ في ٤ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢٣ شعبان ١٤٤٥هـ)، قامت الشركة بدفع مبلغ ٣٢,٩٩٤,٦٨٤ ريال سعودي لإعادة شراء ٦٨٧,٣٨٩ سهماً بسعر الطرح العام الأولي البالغ ٤٨ ريال سعودي للسهم. علاوةً على ذلك، ساهم المساهمون قبل الطرح العام الأولي بعدد ١٣٠,٩٣١ سهماً بقيمة إجمالية تبلغ ٦,٢٨٤,٦٨٨ ريالاً سعودياً كمساهمات من المساهمين, بسعر الطرح العام الأولي البالغ ٤٨ ريالًا سعوديًا للسهم. وتم إظهار هذه الأسهم على أنها أسهم خزينة والاحتفاظ بها لغرض برامج أسهم الموظفين بالشركة.

١٧. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

١٧-١ الالتزامات المحتملة

أ) قدمت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ١,٥٧٦,٤٧٧ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الصوامع في خميس مشيط والجموم والجوف. تسري هذه الضمانات حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٧م.

ب) قدمت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٤٧٥,٩٧٩ ريال سعودي لصالح الهيئة العامة للأمن الغذائي لاستئجار الأراضي في خميس مشيط والجموم والجوف. تسري هذه الضمانات حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٧م.

١٧- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة (يتبع)

١٧-١ الالتزامات المحتملة (يتبع)

ج) قدمت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٤,٣٣٩,٥٠٠ ريال سعودي لتوريد الذرة الصفراء في خميس مشيط. يسري هذا الضمان حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٦م.

١٧-٢ الالتزامات

لدى المجموعة خطابات ائتمان خارجية قائمة بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٤٣ مليون ريال سعودي) لمشروعات جارية، بما في ذلك تحديثات المصنع وآلات طحن الدقيق وأنظمة تهوية الصوامع والتحسينات على مرافق الإنتاج.

١٨. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية على أساس الأرباح القابلة للتوزيع العائدة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، بعد تعديل تأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، إن وجدت.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
ربح الفترة	**٦٢,٢٩٧,٥٠٨**	٥٦,١٣٦,٣٤٠	**١٨١,٦٢٣,٦١٦**	١٧١,٤٤٩,٢٣٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٨١,٠١٣,٦٨٠**	٨١,٠١٣,٦٨٠	**٨١,٠١٣,٦٨٠**	٨١,٠١٣,٦٨٠
لربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٧٧**	٠,٦٩	**٢,٢٤**	٢,١٢
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض				

تم تعديل احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة ليُظهِر تأثير أسهم الخزينة (إيضاح ١٦-٢). بالإضافة إلى ذلك، لا توجد معاملات تقلل من ربحية السهم المخفضة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الذين لديهم تأثير جوهري وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والمنشآت التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو تتأثر بها بشكل جوهري. ويتم اعتماد شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الترتيبات التعاقدية المبرمة معهم.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

لأغراض متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤ "الافصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة"، فإن عبارة "موظفو الإدارة العليا" (أي الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها) تشير إلى مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمديرين التنفيذيين الآخرين للمجموعة.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين (يتبع)

تشمل مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين الرواتب والمنافع الأخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروفات خلال الفترة المالية المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	**٢,٨٣٢,٥٦٧**	٢,٠٦٨,٨٦٢	**٧,٠١٠,٧٠٨**	٦,٢٠٦,٥٨٦
منافع ما بعد انتهاء التوظيف والمنافع الطبية	**١,٥٥٧,٩١٢**	١,١٣٧,٨٧٤	**٣,٨٥٥,٨٩٠**	٣,٤١٣,٦٢٢
إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة الرئيسيين	**٤,٣٩٠,٤٧٩**	٣,٢٠٦,٧٣٦	**١٠,٨٦٦,٥٩٨**	٩,٦٢٠,٢٠٨

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من الخدمات المقدمة / المستلمة والمدفوعات التي يتم إجراؤها نيابة عن بعضهم البعض ويتم إجراؤها بشروط متفق عليها.

فيما يلي القيمة الإجمالية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة القائمة بما في ذلك تلك المتعلقة بموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي لهم عليها سيطرة أو تأثير جوهري:

الاسم	**العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**مبلغ المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
			٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
شركة الغرير للأغذية شركة ذات مسؤولية محدودة	مساهم ذو تأثير جوهري	مشتريات	--	٢٩٦,٥١٤
		مدفوعات تمت بالنيابة	**٧٥,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠
شركة مدى العالمية القابضة	مساهم ذو تأثير جوهري	مدفوعات تمت بالنيابة	**٧٥,٠٠٠**	٧٥,٠٠٠
شركة فرسان للسفر والسياحة	شركة تابعة لمساهم ذو تأثير جوهري	مصروفات تذاكر ومصروفات ذات صلة	**٤٨,٢٦٠**	٣٣٩,٠٣٩
شركة الغرير المتقدمة التجارية	شركة تابعة لمساهم ذو تأثير جوهري	مشتريات	**٣٨,٧١١,٤٣٠**	--
شركة مجموعة الراجحي القابضة	الشركة الأم لمساهم ذو تأثير جوهري	إيجار	**٦٩٠,٦٢٤**	٦٤٨,٤٠٠

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

المستحق لأطراف ذات علاقة - المدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	الأرصدة الختامية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
شركة مجموعة الراجحي القابضة	**٧,٦٩٧**	٧,٦٩٧
شركة الغرير المتقدمة التجارية	**١,١٩٧,٠٦٢**	--
شركة فرسان للسفر والسياحة	**١٠,١٧١**	--
	١,٢١٤,٩٣٠	٧,٦٩٧

المستحق للأطراف ذات العلاقة – وتشمل المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

	الرصيد الختامي	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
شركة الغرير للأغذية المحدودة	**١٧,٠٦٧**	٩٢,٠٦٧
	١٧,٠٦٧	٩٢,٠٦٧

تُسدد المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة عند الطلب وهي غير مضمونة وغير محملة بفائدة.

٢٠. الأدوات المالية - القيم العادلة

الموجودات المالية

فيما يلي معلومات حول الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:		
الأرصدة لدى البنوك	**٥٤,٦٠٠,١٦٨**	٧١,٨٠٤,٢٩٣
الذمم المدينة التجارية	**٢٩,٤٥٠,٩٠١**	٢٦,٧٢٢,٩٠٤
الذمم المدينة الأخرى	**١٨٨,١٠١**	--
	٨٤,٢٣٩,١٧٠	٩٨,٥٢٧,١٩٧

٢٠. الأدوات المالية – القيم العادلة (يتبع)

المطلوبات المالية

فيما يلي معلومات حول المطلوبات المالية التي تحتفظ بها المجموعة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:		
القروض والسلف	٦١٦,٠٠٤,٣٥٠	٥٨٣,٣٧٦,١٣٨
التزامات عقود الإيجار	٢١٨,٦٢٦,٣٠٩	٢٢٧,٥٨٨,٩٦٤
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٦١,٣٩٤,١٢٦	٤٥,٤٩٠,٨٥٩
المصروفات التمويلية المستحقة	٧,٦١٦,٧٢٨	٧,٩٣٨,٣٤٩
الذمم الدائنة الأخرى	٣,٧١٢,٤٥٧	٣,٣٢٣,٧٦٢
المستحق لأطراف ذات علاقة ضمن المصروفات المستحقة	١٧,٠٦٧	٩٢,٠٦٧
	٩٠٧,٣٧١,٠٣٧	٨٦٧,٨١٠,١٣٩

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند وحال استحقاقها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ صافي المطلوبات المتداولة للمجموعة ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٥ مليون ريال سعودي). ونظرًا لمركز صافي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، فقد تم تقييم مخاطر العجز في السيولة بعناية. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر السيولة لديها لتكون قادرة على تلبية متطلبات التدفق النقدي التشغيلي وتمويل النفقات الرأسمالية وديون الخدمات المستحقة. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد قدر الإمكان من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة المجموعة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل ما أو سداده لتحويل التزام ما في معاملة متكافئة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى. تتكون مطلوباتها المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والسلف والالتزامات بموجب عقد الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. قامت الإدارة بتقدير أن القيمة العادلة للأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والسلف والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير نظرا لقصر آجال استحقاق هذه الأدوات باستثناء القروض والسلف التي تحمل معدلات متغيرة بناءً على شروط السوق.

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَفُ بقيمتها العادلة أو يُفصَح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ أو

المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلاً للملاحظة.

٢٠. الأدوات المالية – القيم العادلة (يتبع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات النظام المتدرج عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لا يوجد أي أدوات مالية مثبتة بالقيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة في ٢٠٢٦م و ٢٠٢٥م. لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في فترة المقارنة.

٢١. الأحداث الهامة - التطورات الجيوسياسية والأمنية

شهدت منطقة الشرق الأوسط تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة، مما أدى إلى زيادة حالة عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وبالرغم من ذلك، فإن هذه التطورات لا ينتج عنها أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وستستمر الإدارة بمراقبة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الضرورة.

٢٢. الأحداث اللاحقة

لم يقع أي أمر أو حدث حتى تاريخ موافقة مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من شأنه أن يؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والإفصاحات ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٦م (١١ جمادى الاولى ١٤٤٨هـ)

الدكتور ابراهيم الراجحي رئيس مجلس الإدارة	ماجد مازن نوفل الرئيس التنفيذي	شريف الفحام الرئيس التنفيذي للمالية