

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية
(سابقًا: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ٢٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

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)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية – الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مساهمي شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقللة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٨ صفر ١٤٤٦ هـ

(١٢ أغسطس ٢٠٢٤)

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	٨٧٧,٩٦٦,٩٤٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٢٥٦,١٢٦,٣٠٥	٥	موجودات حق الاستخدام
٦٤,٩٧٤,٨٨٧	٦٤,٢٠٤,٧١٤	٦	موجودات غير ملموسة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٧	شهرة
٢,٠٣٨,٣٤٩,٠١٣	٢,٠٢٠,٧٣٢,٣٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨,٨١١,٦٤٢	١٠٧,٩٤٠,٧٤٨	٨	بضاعة
١٥,٠٨٥,٠٣٩	١٦,٢٨٤,٨٩٠	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٣٢٦,٦٠٠	٤,٨٢٠,٧٣٤	١٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٦,٣٤٠,٤١٨	٢٠,٨١٠,٢٦٩		مدينون
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	ودائع قصيرة الأجل
١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	١٢٣,٠٣٧,٥٨٨	١١	نقدية وشبه نقدية
٢٥٣,٣٦١,٢٢٢	٣٧٢,٨٩٤,٢٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٣٩٣,٦٢٦,٥٦١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٢	رأس المال
٥٠,٨٤٩,١٣٧	٥٠,٨٤٩,١٣٧		احتياطي نظامي
٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	٣١٤,٣٥٢,٠٢٩		أرباح مبقاة
-	١٦٧,٠٠٠		احتياطي اكتواري
٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣	٨٧٨,٥١٨,٢٢٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	٢٥٦,٧١٨,٨٣٧	٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار
١,٠٤٩,١٤٦,٥٠١	١,٠٤٩,٥١٨,١٦٢	١٣	قروض طويلة الأجل
٣,٢٩٧,١٦٤	٣,٨١٢,٦٧٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٣٢٢,٩٨٣,١٢٢	١,٣١٠,٠٤٩,٦٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٩,٩٢٥,٩٠٠	٥٨,٩٤٣,٢٧٥		دائنون
١٩,٦٣٠,٧٨٢	٢٦,٦٧٤,٩٢٠	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢,٠٣٥,٥٨٧	٣٢,٠٢٣,٣٤٤	١٣	فائدة مستحقة الدفع على قروض
١٥,٤٠٣,٢٢٩	٣٠,٨٠٦,٤٥٨	٥	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٦,١٤٣,٠٧٨	٢٢,٢١٩,٢٩٠		دفعات مقدمة من عملاء
-	٢٦٩,٢٧٨	١٠	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٥,١٢٢,٠٩٤	٦,٦٢٢,٠٩٤	١٥	مخصص الزكاة
١٤٥,٧٦٠,٦٧٠	٢٠٥,٠٥٨,٦٥٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	١,٥١٥,١٠٨,٣٣٥		إجمالي المطلوبات
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٢,٣٩٣,٦٢٦,٥٦١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(غير مراجع)	(غير مراجع)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢٥,٦٤٥,٤٢٧	٢٣٩,٩٢٠,٠٢٥	١٦	إيرادات
(١١٧,٢٥٣,٥٠٢)	(١٢٧,٦٢٨,٩٨١)	١٧	تكاليف مباشرة
١٠٨,٣٩١,٩٢٥	١١٢,٢٩١,٠٤٤		اجمالي الربح
			المصاريف
(٨,٨٨٦,٠٤٦)	(١٣,٧٩٣,٨٦٥)	١٨	بيع وتوزيع
(١٧,٠٩٧,٣٩٨)	(٢٠,٧٨٠,٨٤٦)	١٩	عمومية وإدارية
(٢٥,٩٨٣,٤٤٤)	(٣٤,٥٧٤,٧١١)		إجمالي المصاريف
٨٢,٤٠٨,٤٨١	٧٧,٧١٦,٣٣٣		الربح التشغيلي
(٣١,١٣٢,٤٦٥)	(٢١,٩٤٢,٠٢٧)	٢٠	تكاليف تمويل
-	٥٧١,٣٥٠		إيرادات تمويل
١,١١٠,٣٠٤	٥٣٩,١٢٧		إيرادات أخرى
٥٢,٣٨٦,٣٢٠	٥٦,٨٨٤,٧٨٣		الربح قبل الزكاة
(٩٦٠,٠٧٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٥	الزكاة
٥١,٤٢٦,٢٤٤	٥٥,٣٨٤,٧٨٣		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
-	١٦٧,٠٠٠		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٥١,٤٢٦,٢٤٤	٥٥,٥٥١,٧٨٣		مكسب إعادة قياس التزامات منافع محددة لموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
١,٠٠	١,٠٨	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	الاندماج ريال سعودي	احتياطي عجز نتيجة أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي اكتواري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	-	٢٥٨,٩٦٧,٢٤٦	-	٨٢٢,٩٦٦,٤٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع)					
-	-	-	٥٥,٣٨٤,٧٨٣	-	٥٥,٣٨٤,٧٨٣
-	-	-	-	١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠
-	-	-	٥٥,٣٨٤,٧٨٣	١٦٧,٠٠٠	٥٥,٥٥١,٧٨٣
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	-	٣١٤,٣٥٢,٠٢٩	١٦٧,٠٠٠	٨٧٨,٥١٨,٢٢٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع)					
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤)	٧٣٠,٣٢٦,٥٠٧	-	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠
-	-	١٦,٥٣٧,٤٧٨	(١٦,٥٣٧,٤٧٨)	-	-
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩	-	٦١٨,٩٥٤,٨٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجع)					
(معدل، إيضاح ٢٥)					
-	-	-	٥١,٤٢٦,٢٤٤	-	٥١,٤٢٦,٢٤٤
-	-	-	-	-	-
-	-	-	٥١,٤٢٦,٢٤٤	-	٥١,٤٢٦,٢٤٤
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥٠,٨٤٩,١٣٧	(٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦)	٧٦٥,٢١٥,٢٧٣	-	٦٧٠,٣٨١,٠٦٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجع)					

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

**شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	إيضاح
٥٢,٣٨٦,٣٢٠	٥٦,٨٨٤,٧٨٣	الأنشطة التشغيلية الربح قبل الزكاة
١٥,٤٣٤,١٨٧	١٦,١٠٣,٣٥٤	التعديلات لتسوية الربح قبل ضريبة الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية: استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٤٩,٨٨٦	٢,٨١٤,٤٨٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٧٠,١٧٣	٧٧٠,١٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٩٦,٣٨٢	١,٥٨٢,٦٠٩	٢٠ تكلفة فائدة على التزامات عقود إيجار
٣٠,٠٤٠,١٢٨	١٩,٩٨٧,٧٥٧	٢٠ تكلفة فائدة قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
٢٩٥,٩٥٥	٣٧١,٦٦١	إطفاء تكاليف معاملة لقروض طويلة الأجل
-	(٥٧١,٣٥٠)	إيرادات تمويل
-	٤٦٠,٥٤٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨٢٤,٢٥٧	٦٨٢,٥١٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٠٣,٩٩٧,٢٨٨	٩٩,٠٨٦,٥٢٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: بضاعة
(٧,٠٩٢,٦٥٢)	(٩,٥٨٩,٦٥١)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٣,٠٩٦,٦٠٧)	(٦٢٨,٥٠١)	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
-	٥٠٥,٨٦٦	مدينون
(٤,٣١٧,٩٩٧)	(١٤,٤٦٩,٨٥١)	دائنون
٤٨٢,٩٨٤	٩,٠١٧,٣٧٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٦٩٠,٦٨٠	٧,٠٤٤,١٣٨	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٤٢٤,٠٩١	٦,٠٧٦,٢١٢	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٢٥٦,٠٨٣	٢٦٩,٢٧٨	صافي النقدية من العمليات
١٠٥,٣٤٣,٨٧٠	٩٧,٣١١,٣٩٣	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١٢,٢١٥)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٥,٣٣١,٦٥٥	٩٧,٣١١,٣٩٣	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,١٣٨,٨٢٤)	(٢,٠٧١,٣٢٨)	استثمار في ودائع قصيرة الأجل
-	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥,١٣٨,٨٢٤)	(١٠٢,٠٧١,٣٢٨)	الأنشطة التمويلية سداد جزء رئيسي من التزامات عقود إيجار
(١٤,٦٠٦,٨٤٧)	-	تكاليف تمويل مدفوعة لقروض والتزامات عقود إيجار
(٧٩٦,٣٨٢)	-	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	-	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨٤,٧٨٩,٦٠٢	(٤,٧٥٩,٩٣٥)	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٥٧٣,٨٥٠,٨٠١	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣	
٦٥٨,٦٤٠,٤٠٣	١٢٣,٠٣٧,٥٨٨	
٢٥,٨٣٥,٧٣٣	-	المعاملات غير النقدية إعادة تصنيف قطع الغيار الرأسمالية من المخزونات إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١ - معلومات حول الشركة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً، شركة المطاحن الثانية) ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٥٤٦٤ بتاريخ ١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦).

يقع المكتب المسجل للشركة في المبنى رقم ٥٢٥٢، شارع جبل أبو زوالة، حي المناخ، ص.ب. ٦٨٦٨، الرياض ١٤٣١٣، المملكة العربية السعودية.

تشمل الأنشطة المرخصة للشركة تعبئة وطحن القمح، وتعبئة وطحن الجريش والسميد والبرغل، وصناعة الأعلاف المركزة للحيوانات، وصناعة أعلاف الماشية، والبيع بالجملة لمنتجات المخازن، وتجارة الأغذية الخاصة والصحية، والنقل البري للبضائع، والتخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة، وأنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

تم تأسيس الشركة من قبل صندوق الاستثمارات العامة ("المالك السابق") بناءً على قرار مجلس الوزراء رقم (٣٥) بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠١٥) القاضي بالموافقة على اتخاذ ما يلزم لتأسيس أربع شركات مساهمة لمطاحن الدقيق وفق التوزيع الجغرافي المقترح. على أن يتولى صندوق الاستثمارات العامة بالتنسيق مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) القيام بذلك وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٦٢ بتاريخ ٤ شوال ١٤٣٥ هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٤).

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠) صدر قرار مجلس الوزراء القاضي بنقل ملكية الشركة إلى المركز الوطني للتخصيص وأن يقوم المركز الوطني للتخصيص بالمهام المسندة إلى صندوق الاستثمارات العامة بقرار مجلس الوزراء رقم (١١٨) في صفر ١٤٤٠ هـ.

بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١) قامت الشركة ببيع أسهمها بالكامل والبالغة ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي إلى شركة أمن الغذاء القابضة ("الشركة الأم") مقابل سعر الشراء المحدد في اتفاقية بيع وشراء الأسهم بنفس التاريخ.

أبرمت الشركة اتفاقية شراء قمح مدعوم مع الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: المؤسسة العامة للحبوب) حيث أن الهيئة تستورد القمح إلى المملكة العربية السعودية لأغراض إنتاج الدقيق المدعوم. تسري هذه الاتفاقية بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧) وتنتهي عندما يقوم المالك السابق ببيع حصته في الشركة. تنص الاتفاقية على أن سعر شراء القمح المدعوم يتم احتسابه وفقاً للقيمة النقدية للطن المتري الواحد من القمح المدعوم والمحددة حالياً من قبل حكومة المملكة العربية السعودية بمبلغ مائة وثمانون (١٨٠) ريالاً سعودياً للطن المتري الواحد. بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠) تم تجديد اتفاقية تنظيم عملية بيع وشراء القمح المدعوم وغير المدعوم من الهيئة العامة للأمن الغذائي، وتسري هذه الاتفاقية حتى تاريخ انتهاء ترخيص المشتري الرئيسي ("الشركة").

بتاريخ ٨ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢)، أبرمت الشركة اتفاقية اندماج ("الاندماج") والتي بموجبها اتفقت الشركة والشركة الأم على اتخاذ الخطوات اللازمة لتنفيذ عملية الاندماج بين الشركتين وفقاً للأنظمة المعمول بها والمواد من ١٩١ إلى ١٩٣ من نظام الشركات. لاحقاً، في ٦ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢)، وبموجب موافقة وزارة التجارة ("الوزارة")، لم تعد الشركة الأم قائمة، وتم تحويل جميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم إلى الشركة.

لقد استوفت الشركة والشركة الأم الموافقات التنظيمية المطلوبة وشروط الاندماج المتفق عليها بين الشركتين في اتفاقية الاندماج. تم استكمال الإجراءات النظامية وإلغاء السجل التجاري للشركة الأم وشطبه لغرض الاندماج بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢).

**شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

تعمل الشركة من خلال مركزها الرئيسي في الرياض وثلاثة أفرع في العديد من مدن المملكة العربية السعودية الموضحة على النحو التالي:

اسم الفرع	التاريخ	رقم السجل التجاري
المركز الرئيسي (الرياض)	١٠ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٦)	١٠١٠٤٦٥٤٦٤
الرياض	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	١٠١٠٤٦٩٣٧٥
جازان	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	٥٩٠٠٠٣٦٠٨٣
حائل	٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٧)	٣٣٥٠٠٤٤٥٩٩

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. أعدت الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأنه لا توجد هناك أية حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً حول هذا الافتراض. وأبدوا حكماً مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لم تتأثر هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بشكل كبير بموسمية النتائج. قد لا تكون النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والمعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: القيام بالإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشترط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح قواعد التحول أن المنشأة غير ملزمة بتقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وبالتالي، لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢ - أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية والمعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار
قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع -المستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
بتاريخ يناير ٢٠٢٠ وأكثر من ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط لاشتراط الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٣-٢ التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير إن التقديرات والأحكام المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣ - المعلومات القطاعية

تتم عمليات الشركة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية في ثلاثة فروع: الرياض، وحائل، وجازان. لغرض إعداد التقارير الإدارية، يتم تحديد وحدات الأعمال هذه كقطاعات يتم إعداد التقارير عنها. لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد التقارير عنها المذكورة أعلاه.

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي والذي يقوم بمراقبة نتائج العمليات لوحدة الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة في القوائم المالية الأولية الموجزة. كما يتم التعامل مع الزكاة على مستوى المركز الرئيسي ولا يتم تخصيصها إلى القطاعات التشغيلية. جميع القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها لها نوع مماثل من المنتجات. لم تكن هناك تحويلات بين القطاعات خلال الفترة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لهذه الفروع:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع)

إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	
٢٣٩,٩٢٠,٠٢٥	-	٤٨,٤٥٤,٥٠٥	٤٣,٤٤٥,٧٠٧	١٤٨,٠١٩,٨١٣	إيرادات
(٨٥,١٣٨,٧٤٦)	-	(٢١,٩٨١,٠٥٣)	(١٢,٨٤٥,٤١١)	(٥٠,٣١٢,٢٨٢)	مواد مستهلكة
(٢٤,٠٠٤,٧٢٩)	(٨,٣٥١,٦٢٩)	(٤,٦٣٢,٦٩٥)	(٤,١٢٤,٨٩٥)	(٦,٨٩٥,٥١٠)	تكاليف موظفين
(١٩,٦٨٨,٠٠٩)	(٩٢٢,٣٤٥)	(٣,٦٦٥,٧٥٥)	(٦,١١٧,٩٢٢)	(٨,٩٨١,٩٨٧)	استهلاك وإطفاء
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مصاريف ومكافآت وبدلات
(٢١,٩٤٢,٠٢٧)	(٢٠,٣٥٩,٤١٩)	(٤٨٣,٧٢٥)	(٥٥٦,٨١٩)	(٥٤٢,٠٦٤)	مجلس الإدارة واللجان
٥٧١,٣٥٠	٥٧١,٣٥٠	-	-	-	تكاليف تمويل
(٣٢,٤٧٢,٢٠٨)	(٥,٣٢٦,٠٩٦)	(٧,٨٤٣,٣٣٥)	(٧,٤٩١,٥٣٩)	(١١,٨١١,٢٣٨)	إيرادات تمويل
٥٣٩,١٢٧	-	١٣٩,٥٤٦	٨,٣٦٨	٣٩١,٢١٣	مصاريف أخرى
٥٦,٨٨٤,٧٨٣	(٣٥,٢٨٨,١٣٩)	٩,٩٨٧,٤٨٨	١٢,٣١٧,٤٨٩	٦٩,٨٦٧,٩٤٥	إيرادات أخرى
					ربح (خسارة) القطاع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجع)

إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	
٢٢٥,٦٤٥,٤٢٧	-	٣٠,٢٩٤,٤٩٥	٤٠,٧٨٧,١٢٣	١٥٤,٥٦٣,٨٠٩	إيرادات
(٧٨,٩٠٠,٨٥١)	-	(١٣,١٣١,٣٥٩)	(١٣,٠٠١,٤٥٥)	(٥٢,٧٦٨,٠٣٧)	مواد مستهلكة
(٢٢,١٥٥,٢٦٥)	(٦,٦٠٩,٩٠٨)	(٤,٤٢٣,١٤١)	(٤,٠٢٨,٣١٢)	(٧,٠٩٣,٩٠٤)	تكاليف موظفين
(١٩,٦٥٤,٢٤٦)	(٨٧٨,٧٠٣)	(٣,٠٥٩,٥٩٨)	(٥,٤٢٣,٨٥٥)	(١٠,٢٩٢,٠٩٠)	استهلاك وإطفاء
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	مصاريف ومكافآت وبدلات
(٣١,١٣٢,٤٦٥)	(٣٠,٣٣٦,٠٨٣)	(٢٥٠,٩٨٧)	(٢٧٩,٠٢٨)	(٢٦٦,٣٦٧)	مجلس الإدارة واللجان
(٢٢,٠٧٦,٥٨٤)	(٩,٣٢٩,٢٦٥)	(٣,٣٨٨,٧٥٢)	(٣,٥٠٢,٠٠٦)	(٥,٨٥٦,٥٦١)	تكاليف تمويل
١,١١٠,٣٠٤	١,٢٥١	٣٧١,٤٣١	١٣١,٢٣٦	٦٠٦,٣٨٦	مصاريف أخرى
٥٢,٣٨٦,٣٢٠	(٤٧,٦٠٢,٧٠٨)	٦,٤١٢,٠٨٩	١٤,٦٨٣,٧٠٣	٧٨,٨٩٣,٢٣٦	إيرادات أخرى
					(خسارة) ربح القطاع

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع)

إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	
٢,٣٩٣,٦٢٦,٥٦١	١,٠٥٦,٧٦٤,٩٧٥	٢٨٣,٤٢٣,٩٨٧	٤٦٧,٤٣٦,٥٦٤	٥٨٦,٠٠١,٠٣٥	إجمالي الموجودات
١,٥١٥,١٠٨,٣٣٥	١,١١٨,٦٦٧,٣٥٧	١١٦,٦٨٨,٣٥٨	١١٨,٠٨٩,٣٠٥	١٦١,٦٦٣,٣١٥	إجمالي المطلوبات
					إفصاحات أخرى:
٨٧٧,٩٦٦,٩٤٠	٧,٩٤٩,٦٥١	١٦٩,٢١٠,٥٣٤	٣٣٧,٠٧٨,٥٩٦	٣٦٣,٧٢٨,١٥٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٧١,٣٢٨	٥٢,٤٥٩	٥٠٤,١٢٤	٣٦١,٧٩٤	١,١٥٢,٩٥١	مصاريف رأسمالية
٢٥٦,١٢٦,٣٠٥	-	٧٧,٧١٦,٣٤٠	٩٠,٧٧٦,٦٤٠	٨٧,٦٣٣,٣٢٥	موجودات حق الاستخدام
١٠٧,٩٤٠,٧٤٨	٧٣,٧١٥	٢٧,٣٣٠,٥٨٨	٢٣,٦٥٦,٨٨٣	٥٦,٨٧٩,٥٦٢	بضاعة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	-	-	-	شهرة

**شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع)

إجمالي القطاعات ريال سعودي	المركز الرئيسي ريال سعودي	حائل ريال سعودي	جازان ريال سعودي	الرياض ريال سعودي	
٢,٢٩١,٧١٠,٢٣٥	٩٥٤,٥٢٢,٦٧٥	٢٩٨,٤٤٣,٧٩٤	٤٧٨,٦٤٠,٠٤٢	٥٦٠,١٠٣,٧٢٤	إجمالي الموجودات
١,٤٦٨,٧٤٣,٧٩٢	١,١٠٥,٢٣١,٩٦٠	١٠٨,٥٧٥,٦٩٠	١١٨,٤٥٩,٧٥٨	١٣٦,٤٧٦,٣٨٤	إجمالي المطلوبات
إفصاحات أخرى:					
٨٩١,٩٩٨,٩٦٦	١,٦٣٠,٩١٣	١٧١,٣٩٩,٧٤٢	٣٣٩,٩٦٢,٣١٢	٣٧٩,٠٠٥,٩٩٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٧١٩,٥٨٨	٩٧٢,٩٢٥	٤,٨٢١,٠٦٤	٧,٩١٧,٧٠٧	٦,٠٠٧,٨٩٢	مصاريف رأسمالية
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	-	٧٨,٥٧٠,٣٦٥	٩١,٧٨٢,٦٠٧	٨٨,٥٨٧,٨١٥	موجودات حق الاستخدام
٩٨,٨١١,٦٤٢	٧٣,٢٢١	٢٥,١٤٠,٨٦٧	٢٣,٩٧٠,٥٥٦	٤٩,٦٢٦,٩٩٨	بضاعة
٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	٨٢٢,٤٣٤,٣٧٣	-	-	-	شهرة

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مخصص الاستهلاك المحمل للفترة (غير مراجع) ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	إضافات خلال الفترة ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	
٢٨٩,٥٤٧,٩٨٣	(٥,٠٦٢,٠٨٦)	-	٢٩٤,٤٩٥,٤٠٧	مباني
٥٤٤,٦٤١,٨٨١	(٩,٥٥٥,٦٩٩)	٢٨٦,١٠٤	٥٥٣,١٢١,٧٢٢	آلات ومكائن
٢٤,٨٤٧,٧٠٢	(٤٨١,٦١١)	(٢٨٦,١٠٤)	٢٥,١٧٥,٦٥٤	قطع غيار رأسمالية
٦,٤٧٠,٣٠٠	(٢٣٨,٥٣٥)	-	٦,٢٣١,٧٦٥	أثاث وتركيبات
١,٠٠١,٥٨٠	(١١٧,٤١٦)	-	٨٨٤,١٦٤	معدات حاسب آلي
٤,٨٨٥,٩٤٨	(٦٤٨,٠٠٧)	-	٥,٥٣٣,٩٥٥	سيارات
٦,٥٧١,٥٤٦	-	٢٤٠,٠٠٠	٦,٨١١,٥٤٦	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**
٨٧٧,٩٦٦,٩٤٠	(١٦,١٠٣,٣٥٤)	-	٨٦١,٨٦٣,٥٨٦	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مخصص الاستهلاك المحمل للفترة (مراجع) ريال سعودي	تحويلات ريال سعودي	محوّلة من البضاعة*** ريال سعودي	إضافات خلال الفترة ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	
٢٩٤,٤٩٥,٤٠٧	(١٣,٣٩٥,١٦٣)	٢٠,٩٩٦,٤١٥	-	٢٨١,٠٩٦,٦٥٩	مباني
٥٥٣,١٢١,٧٢٢	(٣٧,٢٥٣,٨٥٧)	١٥,٩١٥,٢٨٨	-	٥٣١,٧٩٧,١٥٣	آلات ومكائن
٢٥,١٧٥,٦٥٤	(١,٥٠٩,٥٩٨)	-	٢٥,٨٣٥,٧٣٣	٢٥,٦٦٥,٨٥٤	قطع غيار رأسمالية
٦,٢٣١,٧٦٥	(٨٩٣,٥٤٠)	٣٤٤,٢٧٥	-	٦,٦٨٢,٤٩٠	أثاث وتركيبات
١,٠٧٠,٣٧١	(٤٠٧,٥٤٩)	-	-	٦٢٩,٨٢٢	معدات حاسب آلي
٥,٥٣٣,٩٥٥	(٢,٥١٧,٤٠٦)	-	-	٣,٠١٦,٥٤٩	سيارات
٦,٨١١,٥٤٦	-	(٣٧,٢٥٥,٩٧٨)	-	٦,٤٧٥,٥٦٨	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٨٦١,٨٦٣,٥٨٦	(٥٥,٩٧٧,١١٣)	-	٢٥,٨٣٥,٧٣٣	٨٣١,٧٢١,١٩٦	الإجمالي

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقًا: شركة المطاحن الثانية) (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن المباني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) بإيجار سنوي قدره ٣,٠١٧,٤٥٦ ريال سعودي (والذي يزيد بنسبة ٥٪ بعد كل ٣ سنوات). تبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤). يتجدد الإيجار تلقائيًا بشرط تجديد رخصة الطحن للشركة.

**الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تبلغ ٦,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٣٣ مليون ريال سعودي) تتكون بشكل رئيسي من المشاريع التالية:

- مشروع استكمال أعمال السلامة في حائل
- إنشاء مستودع قطع الغيار في جازان.
- إنشاء مواقف للرافعات الشوكية ومحطة الشحن في جازان.

تاريخ الانتهاء المتوقع في نهاية عام ٢٠٢٤ وتبلغ الالتزامات الرأسمالية ذات الصلة ٤,٩ مليون ريال سعودي.

***خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قدرت الإدارة أن بعض قطع الغيار الرأسمالية بتكلفة ٢٨,٠٤٧,١١٨ ريال سعودي ومخصص المخزونات بطينة الحركة بقيمة ٢,٢١١,٣٨٥ ريال سعودي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة، وبالتالي فهي تفي بمعايير الرسمة تحت بند الممتلكات والمنشآت والمعدات. ونتيجة لذلك، أعادت الإدارة تصنيف مبلغ ٢٥,٨٤ مليون ريال سعودي من المخزون إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات.

تم توزيع مصروف الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجع)	(مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٥٥,٢٠٩	٥٥,٤٧٨,٩٦٩	تكاليف مباشرة للفترة / للسنة
٩٠٢,١٢٦	٢٠٧,٠٣٧	عمومية وإدارية للفترة / للسنة
١٤٦,٠١٩	٢٩١,١٠٧	بيع وتوزيع للفترة / للسنة
١٦,١٠٣,٣٥٤	٥٥,٩٧٧,١١٣	إجمالي المحمل للفترة / للسنة

٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار مع الهيئة العامة للغذاء والدواء (سابقًا: المؤسسة العامة للحبوب) لاستئجار صوامع لغرض تخزين القمح والدقيق والأعلاف. تبلغ مدة عقد الإيجار ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها في ديسمبر ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤)، وهي قابلة للتجديد تلقائيًا لفترة ماثلة بموجب تجديد رخصة المطاحن للشركة. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المستأجرة لأغراض إطفاء موجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة.

دخلت الشركة في عقود إيجار أراضي لوحدات الأعمال. تبلغ مدة عقد الإيجار الأولية ٢٥ سنة ميلادية تبدأ من ٣ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٧)، والتي تم تعديلها سنة ٢٠٢١ لتطابق مدة رخصة مطاحن الدقيق (أي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤). وعقود الإيجار هذه لا يتم بموجبها تحويل ملكية الموجودات إلى المؤجر في نهاية العقد. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام هي ٢٥ سنة تبدأ من ديسمبر ٢٠٢١ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤.

يحفظ المؤجر بالملكية النظامية لموجودات حق الاستخدام. ويحظر على الشركة بشكل عام التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٥ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في موجودات حق الاستخدام:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة الاستهلاك المحمل للفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩	
(٢,٨١٤,٤٨٢)	(١٣,٧٩٩,٥٤٢)	
٢٥٦,١٢٦,٣٠٥	٢٥٨,٩٤٠,٧٨٧	

فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة زيادة الفائدة للفترة / السنة مدفوعات خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧	
١,٥٨٢,٦٠٩	٣,١٨٥,٥٢٨	
-	(١٥,٤٠٣,٢٢٩)	
٢٨٧,٥٢٥,٢٩٥	٢٨٥,٩٤٢,٦٨٦	
٣٠,٨٠٦,٤٥٨	١٥,٤٠٣,٢٢٩	منقسمة إلى:
٢٥٦,٧١٨,٨٣٧	٢٧٠,٥٣٩,٤٥٧	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	تكاليف مباشرة للفترة / السنة عمومية وإدارية للفترة / السنة بيع وتوزيع للفترة / السنة إجمالي المحمل للفترة / السنة
١,١٢٥,٧٩١	١٣,٧٩٩,٥٤٢	
١,٤٠٧,٢٤٢	-	
٢٨١,٤٤٩	-	
٢,٨١٤,٤٨٢	١٣,٧٩٩,٥٤٢	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦ - الموجودات غير الملموسة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجع)	(مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٩٧٤,٨٨٧	٦٨,٢٦٩,٧٦٨	في بداية الفترة / السنة
-	(٢١٤,١٨٨)	مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة
(٧٧٠,١٧٣)	(٣,٠٨٠,٦٩٣)	مخصص إطفاء محمل للفترة/ للسنة
٦٤,٢٠٤,٧١٤	٦٤,٩٧٤,٨٨٧	في نهاية الفترة/ السنة

تم توزيع الإطفاء على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجع)	(مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٣,٣٦٣	٦٥٣,٤٥٢	عمومية وإدارية للفترة / السنة
٦٠٦,٨١٠	٢,٤٢٧,٢٤١	بيع وتوزيع للفترة / السنة
٧٧٠,١٧٣	٣,٠٨٠,٦٩٣	إجمالي المحمل للفترة / السنة

٧ - الشهرة

بموجب برنامج التخصيص من قبل الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً: مؤسسة الحبوب العربية السعودية)، أبرمت الشركة الأم السابقة اتفاقية مع المركز الوطني للتخصيص بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ للاستحواذ على حصة ١٠٠٪ في الشركة.

دفعت الشركة الأم السابقة عوضاً بقيمة ٢,١٥ مليار ريال سعودي للاستحواذ على الشركة بقيمة دفترية لصافي الموجودات بمبلغ ١,١٤٠,٥٥ مليون ريال سعودي. في سنة ٢٠٢٢، أكملت الشركة الأم السابقة تخصيص سعر الشراء لصافي الموجودات خلال فترة القياس التي قامت الشركة الأم السابقة بها بتحديد وقياس الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد وقياسها في تاريخ الاستحواذ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال.

يتم تقييم الشهرة لتحديد انخفاض القيمة على مستوى الشركة. قامت الشركة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتراوح المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية من ١,٩٣٨,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢,٢٧٩,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٧٨٢ مليون ريال سعودي) ويتم تحديده بناءً على حساب القيمة قيد الاستعمال باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتراوح معدل الخصم بعد الزكاة المطبق على توقعات التدفق النقدي بين ١١,٥٪ إلى ١٢,٥٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة قيد الاستعمال الموجودات أعلى من صافي قيمة موجودات الشركة، مما يشير إلى عدم انخفاض قيمة الشهرة. في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قيمت الإدارة أنه لا يوجد تغيير كبير في الافتراض المستخدم لتقييم انخفاض القيمة مقارنة ب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأن القيمة المستخدمة الموجودات لا تتغير جوهرياً اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٨ - البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,١٥٠,٤٢١	٧٣,٧١٣,٢٨٦	قطع غيار
٢٩,١٢٨,٧٥٠	٣١,٣١٤,٣٩٨	مواد خام
٨,١٨٠,٤٨٨	١٥,٠٠٥,٧٠١	بضائع تامة الصنع*
١,٣٤٤,١٥٥	١,٣٦٠,٠٨٠	أخرى
(١٢,٩٩٢,١٧٢)	(١٣,٤٥٢,٧١٧)	ناقصاً: مخصص بضائع بطينة الحركة
٩٨,٨١١,٦٤٢	١٠٧,٩٤٠,٧٤٨	

* تتضمن تكلفة البضائع تامة الصنع تكاليف مباشرة وتكاليف غير مباشرة، ويتم توزيع التكاليف غير المباشرة على أساس الكميات المنتجة.

٩ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠٠,٧٣٥	٥,٨٦٥,٥٣٣	دفعات مقدمة للموردين
٣,٧٠٠,٤٠٠	٥,٣٥٩,٥١٥	تكاليف الطرح العام الأولي***
٢,١٨٧,٩٧٦	٢,١٨٧,٩٧٦	تأمين مقابل خطابات ضمان
٢,٣٣٩,٣٦٦	١,١٧٠,٣٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٢٦٠,٤٤١	٨٤٦,٣٤٦	تأمين مقابل خطابات اعتماد مستندية
-	٥٧١,٣٥٠	فائدة مستحقة الدفع على ودائع قصيرة الأجل
١٩٦,١٢١	٢٨٣,٨٥٠	مدينون آخرون
١٥,٠٨٥,٠٣٩	١٦,٢٨٤,٨٩٠	

*** يمثل هذا البند المبالغ المدفوعة لمختلف الاستشاريين للمساعدة في الطرح العام الأولي للشركة. سيتم إعادة تحميل المبالغ للجهات ذات العلاقة بمجرد اكتمال الطرح العام الأولي.

١٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. تعتمد شروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل إدارة للشركة والمساهمون.

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري	مساهم
شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية	مساهم
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)	مساهم
شركة الوطنية للدواجن	ذو علاقة بعضو في مجلس الإدارة

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي للمعاملات التي تم إبرامها الجهات ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٣، بالإضافة إلى الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(غير مراجع)	(غير مراجع)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١,٧٤٦,١٩٢	إيرادات	شركة الوطنية للدواجن
٥,٠١٤,٤٦٠	٥,١٩٦,٤٨٨	إيرادات	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

الأرصدة القائمة مع الجهات ذات العلاقة موضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(مراجع)	(غير مراجع)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٥٢٠,٦٠٣	٣,٥٢٠,٦٠٣	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	
١,٨٠٥,٩٩٧	١,٣٠٠,١٣١	شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري	
٥,٣٢٦,٦٠٠	٤,٨٢٠,٧٣٤	الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)	
-	٢٦٩,٢٧٨	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة	
		شركة الوطنية للدواجن	

تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة
تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة على الرواتب والمكافآت الأخرى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه المبالغ التي تم إثباتها كمصاريف خلال فترة التقرير والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
(غير مراجع)	(غير مراجع)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,١٤٤,٢٨٠	٣,٦٢٤,٩٨٦	المعاملات مع كبار موظفي الإدارة	
٤٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	تعويضات كبار موظفي الإدارة في الشركة (*)	
٣,٥٩٤,٢٨٠	٤,٥٢٤,٩٨٦	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان	
		إجمالي التعويضات لكبار موظفي الإدارة	
٢,٩٢٢,٥٩٧	٣,٠٨٥,١٠٤	(*) تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة	
٩٥,١٢١	٧٨,١٠٣	منافع موظفين قصيرة الأجل	
		منافع موظفين طويلة الأجل	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١١- النقدية وشبه النقدية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجع)	(مراجع)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٣,٠٣٧,٥٨٨	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣
١٢٣,٠٣٧,٥٨٨	١٢٧,٧٩٧,٥٢٣

نقدية لدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل

تودع الودائع قصيرة الأجل في أحد البنوك التجارية لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحصل على فائدة بسعر فائدة عائم على أساس معدل الفائدة الفعلي البالغ ٦,١٠٪.

١٢- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥١,٣١٥,٠٠٦ سهم) مملوكة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الملكية
(غير مراجع)	(مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٧,٢٣٢,٥٤٠	٢٥٧,٢٣٢,٥٤٠	٥٠,١٣٪
١٧٩,٦٠٢,٥٢٠	١٧٩,٦٠٢,٥٢٠	٣٥,٠٠٪
٧٦,٣١٥,٠٠٠	٧٦,٣١٥,٠٠٠	١٤,٨٧٪
٥١٣,١٥٠,٠٦٠	٥١٣,١٥٠,٠٦٠	١٠٠٪

شركة أبناء عبد العزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
شركة سليمان عبد العزيز الراجحي العالمية
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادك)

١٣- القروض

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١، وقعت الشركة الأم السابقة اتفاقية تسهيل مرابحة مع أحد البنوك المحلية للاستحواذ على أسهم الشركة على النحو التالي:

- يسدد مبلغ ١,٥٠٠ مليون ريال سعودي قرض مرابحة طويل الأجل بفترة استحقاق ١٨ سنة من تاريخ اتفاقية القرض مع فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً مستحقة السداد بواقع ٣٢ قسط نصف سنوي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٩، وبمعدل عائد على أساس سايبور وهامش ربح البنك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بسداد دفعة مبكرة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي، والذي لم يكن مجزولاً وفقاً لجدول السداد. ويرجى الرجوع أيضاً إلى الحاشية ٢٦.

- يخصص مبلغ ٢٧٣ مليون ريال سعودي مقابل تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل لمدة اثني عشر شهراً. تم سداد القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣- القروض (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع)

تاريخ الاستحقاق	قرض قصير الأجل		قرض طويل الأجل	
	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ١	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٣٩	-
مبلغ القرض الأساسي مستحق الدفع	-	-	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
فائدة على قرض مستحق الدفع	-	-	٣٢,٠٢٣,٣٤٤	-
تكاليف تمويل غير مطفأة	-	-	(٢٢,٩٨١,٨٣٨)	-
الإجمالي	-	-	١,١٠٩,٠٤١,٥٠٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع)

تاريخ الاستحقاق	قرض قصير الأجل		قرض طويل الأجل	
	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ١	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢	تسهيّل قرض نقدي مرحلي ٢
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٣٩	-
مبلغ القرض الأساسي مستحق الدفع	-	-	١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
فائدة على قرض مستحق الدفع	-	-	١٢,٠٣٥,٥٨٧	-
تكاليف تمويل غير مطفأة	-	-	(٢٣,٣٥٣,٤٩٩)	-
الإجمالي	-	-	١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨	-

تم عرض المبالغ المذكورة أعلاه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع)
ريال سعودي	ريال سعودي
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل (غير متداولة)	١,٠٤٩,٥١٨,١٦٢
فائدة مستحقة الدفع على قروض	٣٢,٠٢٣,٣٤٤
	١,٠٨٨,٦٨٢,٠٨٨

خلال الفترة الحالية، تم إطفاء تكلفة معاملة بقيمة ٣٧١,٦٦١ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣: ٢٩٥,٩٥٥ ريال سعودي) وتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة. يبلغ معدل الفائدة الفعلي على القرض ٦,٩٧٪ خلال الفترة.

تشتمل تسهيلات القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل على عدة ضمانات، بما في ذلك السندات لأمر، و رهن حساب الشركة البنكي بما في ذلك حساب استلام توزيعات الأرباح، و رهن أسهم الشركة التي يحتفظ بها المساهمون بما في ذلك التنازل عن توزيعات الأرباح والتنازل عن أي قرض من المساهمين إلى الشركة، والتنازل عن / رهن على حقوق الشركة بموجب اتفاقية التعويضات والمطالبات، و رهن حسابات المشروع للشركة و رهن متحصلات تأمين الشركة. بعد الاندماج مع الشركة الأم السابقة، تم التنازل عن القروض باسم الشركة.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقًا: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٤- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	
١٦,٣٤٨,٢١٤	١٣,٢٨٧,٤٣٦	تكاليف موظفين مستحقة الدفع
٤,٥٦٦,٢٣٩	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣,١٥٠,٠٠٠	٣,٣٢٤,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
١,٦٩٥,٤٤٩	٢,٩٩٩,٥٧٧	مرتجعات مستحقة الدفع
٩٠٠,٠٠٠	-	تكاليف تسويق مستحقة الدفع
١٥,٠١٨	١٩,٥١٩	مبالغ أخرى مستحقة الدفع
٢٦,٦٧٤,٩٢٠	١٩,٦٣٠,٧٨٢	

١٥- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة على أساس وعائنها الزكوي الذي يتم احتسابه وفقًا للأنظمة الزكوية المطبقة في المملكة العربية السعودية.

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجع) ريال سعودي	
٥,١٢٢,٠٩٤	١١,٥١٥,١٥٢	في بداية الفترة / السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٥,١٦٩,١٢٧	مخصص محمل للفترة / للسنة
-	(١١٥٦٢١٨٥)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٦,٦٢٢,٠٩٤	٥,١٢٢,٠٩٤	في نهاية الفترة / السنة

الربوط الزكوية وضريبة الدخل

خضعت الشركة للزكاة وضريبة الدخل اعتبارًا من ١ ديسمبر ٢٠٢١ حيث كان رأسمالها سابقًا من الأموال العامة وفقًا لقرار هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). قدمت الشركة إقرارها الزكوي وضريبة الدخل للفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولل سنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إلا أنه لم يتم إصدار الربط من قبل الهيئة بعد.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٠,٥٥٦,٧١١	١٣٧,٩٧٢,١٤٢	دقيق
٧٠,٣٤٦,٠٨٤	٥٦,٤٨٨,٢٣١	نخالة
٤٠,٩١٨,٦١٩	٣٢,٢٣٦,٦٣٠	أعلاف
(١١٩,١٣٨٩)	(١,٠٥١,٥٧٦)	الحسومات
٢٣٩,٩٢٠,٠٢٥	٢٢٥,٦٤٥,٤٢٧	

تقوم الشركة ببيع البضائع الخاصة بها على أساس أوامر البيع من العملاء، وأغلبها مضمونة باستلام قيمة البضائع مقدماً. يتم إثبات بيع البضائع من قبل الشركة على أساس نقطة من الزمن. يتم استيفاء واجب الأداء في وقت إرسال البضائع من المستودع.

تفاصيل الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٠,١٠٥,٤٨٣	٢٠٦,١٠١,١٤٣	نوع القطاع
١٩,٧٩٤,٥٠٢	١٩,٤٩٥,٥٦٤	قطاع الشركات
٢٠,٠٤٠	٤٨,٧٢٠	قطاع الأفراد
٢٣٩,٩٢٠,٠٢٥	٢٢٥,٦٤٥,٤٢٧	قطاع الحكومي

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٧- التكاليف المباشرة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٩٩٢,٧٥٥	٩١,٩٦٣,٩٥٩	مواد خام مستهلكة
١٤,٨٢٢,١٤٣	١٥,٠٥٥,٢٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٦٩,٩٦٣	٨,٣٧٨,٠٢٣	تكاليف موظفين
٦,٠٨٢,٩٤٩	٥,٤٧٠,٥٨٢	وقود و طاقة
١,٥٢٢,٣٩٦	٥,٥٨٠,٤٢٠	صيانة
٩٢,٢١٩	١,٨٤٨,٤٨٩	نقل
١,١٩٣,٢٨٢	١,١٨٩,٤١٦	مكافآت
٣,٤٤٩,٨٨٦	١,١٢٥,٧٩١	استهلاك موجودات حق استخدام
٤٤٨,٤٣٢	٥٥٧,٨٤٢	تأمين
-	٤٦٠,٥٤٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٨٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	عقود إيجار قصيرة الأجل
١,٩٨٣,٨٨١	٢,٦٩٦,٤١٨	مصاريف أخرى
٩,١٦٣,١١٤	٨,١٨٠,٤٨٨	بضائع تامة الصنع في بداية الفترة
(١٠,٢٥٥,٠١٨)	(١٥,٠٠٥,٧٠١)	بضائع تامة الصنع في نهاية الفترة
١١٧,٢٥٣,٥٠٢	١٢٧,٦٢٨,٩٨١	

١٨- مصاريف البيع والتوزيع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٠,٨٠٠	٤,٨١٣,٨٢٠	مصاريف شحن ونقل
١,٧١٣,٧٣٧	٣,٢٨٨,٩٧١	تكاليف موظفين
٥,٠١٨,١٢٥	٢,٠٩٢,٩٠٠	تكاليف تسويق
-	١,٦٩٥,٤٤٩	خصومات على عقود العملاء
٦٠٦,٨١٠	٦٠٦,٨١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧١,٤٤٤	٥٨٧,٨٨٩	مكافآت
-	٢٨١,٤٤٩	استهلاك موجودات حق استخدام
٩٦,٣٠٦	١٤٦,٠١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٤,٩٣٥	١١٧,٠٠٠	تأمين
٦٦,١٢٣	٩٨,٠٣٦	صيانة وإصلاح
٥٣,٠٥٥	٤٢,٤١٢	وقود و طاقة
١٣,٧١٦	١٣,٧١٦	عقود إيجار قصيرة الأجل
٢٣٠,٩٩٥	٩,٣٩٤	مصاريف أخرى
٨,٨٨٦,٠٤٦	١٣,٧٩٣,٨٦٥	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٦٧,٦٩٨	٨,٨٩٢,٧٣٣	رواتب ومنافع أخرى
٢٣٩,١٤١	١,٦٦٧,٦٩٧	مكافآت
-	١,٨٩٢,٥٥٠	رسوم بنكية
-	١,٤٠٧,٢٤٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١٥,٧٣٨	٩٠٢,١٢٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مصاريف ومكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان
١,٨٨٤,٩١٤	٨٩٩,٠١٧	أتعاب مهنية واستشارية
٤٠٨,٠٨٨	٨٠٦,٧٥٣	صيانة
٣٧٢,٥٨٨	٥١٧,٧٩٩	تأمين
٢٥٦,٧٥٦	٤٠٤,٩٠٩	اتصالات
٥٩٢,٩٩٢	٣٦٢,٠٨٦	لوازم تكنولوجيا
١٦٣,٨١٦	١٨٠,٢٤٠	وقود وطاقة
١٦٣,٣٦٣	١٦٣,٣٦٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٨٢,٣٠٤	١,٧٨٤,٣٣١	مصاريف أخرى
١٧,٠٩٧,٣٩٨	٢٠,٧٨٠,٨٤٦	

٢٠- تكاليف التمويل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٤٠,١٢٨	١٩,٩٨٧,٧٥٧	فائدة تكلفة على قروض
٧٩٦,٣٨٢	١,٥٨٢,٦٠٩	تكلفة فائدة على التزامات عقود إيجار
٢٩٥,٩٥٥	٣٧١,٦٦١	إطفاء تكاليف معاملة لقروض طويلة الأجل
٣١,١٣٢,٤٦٥	٢١,٩٤٢,٠٢٧	

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢١- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
(غير مراجع)	(غير مراجع)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٤٢٦,٢٤٤	٥٥,٥٥١,٧٨٣	الربح للفترة
٥١,٣١٥,٠٠٦	٥١,٣١٥,٠٠٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساس والمخفض
١,٠٠	١,٠٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض

لم تكن هناك أية معاملات أخرى تتعلق بأسهم عادية أو أسهم عادية محتملة ما بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، كان لدى الشركة التزامات محتملة نشأت خلال دورة أعمالها العادية وتتعلق بخطابات اعتماد مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٣,٠٣٤,٣٢٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٨٥٠,٥٠٩ ريال سعودي).

٢٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

لم تتغير استراتيجيات إدارة رأس المال والمخاطر المالية للشركة بشكل كبير منذ نهاية السنة الماضية. يتم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة.

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من نقدية وشبه نقدية وذمم مدينة ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة وذمم مدينة أخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة والتزامات عقود إيجار وقروض طويلة الأجل.

وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة بتاريخ التقرير تقارب قيمتها الدفترية.

شركة المطاحن العربية للمنتجات الغذائية (سابقاً: شركة المطاحن الثانية)
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٥- تعديل القوائم المالية للسنة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتعديل مبالغ وأرصدة معينة مدرجة في القوائم المالية لفترات سابقة لتعكس المعالجة المحاسبية والتصنيف الملائمين. تم تلخيص تفاصيل كل تعديل أدناه:

التعديل - ١

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اكتشفت إدارة الشركة أنها لم تقيم قيمة التزامات عقود الإيجار بعد الحصول على رخصة طحن الدقيق في ٢٠٢١. وقد قامت الإدارة بإعادة التقييم خلال السنة، ونتيجة لذلك، تم تخفيض قيمة موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار. تم تصحيح الخطأ عن طريق تعديل كل من بنود القوائم المالية المتأثرة للرصيد الافتتاحي للفترة السابقة.

التعديل - ٢

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اكتشفت إدارة الشركة أنه في فترات سابقة كان العمر الإنتاجي للمباني التي تم بناؤها على الأراضي المستأجرة في الفترات السابقة تعتمد بشكل خاطئ على العمر الاقتصادي للمباني بدلاً من مدة الإيجار. ونتيجة لذلك، كانت القيمة الدفترية للمباني مبالغ فيها وكان الاستهلاك المتراكم مذكور بقيمة أقل.

تم تصحيح الأخطاء أعلاه عن طريق تعديل كل من بنود القوائم المالية المتأثرة في الفترات السابقة. تلخص الجداول التالية الأثر على القوائم المالية للشركة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المصرح عنه سابقاً (ريال سعودي)	التعديل (ريال سعودي)	معدل (ريال سعودي)
قائمة المركز المالي		
موجودات حق الاستخدام	١٦٥,٦٢٣,٩٠٢	٢٧٢,٧٤٠,٣٢٩
التزامات عقود إيجار	١٩١,٠٤٣,٩٦٠	٢٩٨,١٦٠,٣٨٧
أرباح مبقاة	٧٣٠,٣٢٦,٥٠٧	٧١٣,٧٨٩,٠٢٩
احتياطي عجز نتيجة الاندماج	٦٧٥,٣٧٠,٨٨٤	٦٥٨,٨٣٣,٤٠٦

٢٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٤)، قامت الشركة بسداد دفعة طوعية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي مقابل قروض طويلة الأجل، بالإضافة إلى السداد وفقاً لجدول السداد.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة أخرى هامة منذ فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي الأولي الموجز للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٧- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ يوليو ٢٠٢٤).