

شركة ناف للعلف للصناعة
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المُراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المحتويات	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة	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 - ١٧



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة ناف للعلف للصناعة
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ناف للعلف للصناعة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبد الله الحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)



الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ

الموافق: ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م



شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٩٢٧,٢٥٣	٢١,٩٠٦,٠٥٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٩,٢٩٦	٤٥٠,١٢٢		موجودات غير ملموسة
١,٠١١,٢٥١	٩٨١,٨٩٩		موجودات حق استخدام
١٣٠,٥٠٠	١٤٩,٧٠٠		استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤,٣٥٨,٣٠٠	٢٣,٤٨٧,٧٧٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣,٠٥٢,٥٤٤	٣,٨٤٠,٤٦٨	٥	مخزون
١٩,٨٣٨,٨٦٨	٢٣,٧١٢,٩٥٩	٦	ذمم مدينة تجارية
١,٣٨٨,٠٨٥	٧,٤١٧,٣٤٧		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٣١٧,٠٠٨	٦,٠٥٨,٤٠٥		النقد وما في حكمه
٣٢,٥٩٦,٥٠٥	٤١,٠٢٩,١٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦,٩٥٤,٨٠٥	٦٤,٥١٦,٩٥٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١-ب	رأس المال
٥,٣٣٣,٠٤٦	١٠,٣٠٩,٩٧٠		أرباح مبقاة
(٥٣,٤١٩)	(٤٢,٠٣٣)		احتياطي القيمة العادلة
٢٥,٢٧٩,٦٢٧	٣٠,٢٦٧,٩٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٠٤٦,٢٤٢	٩,٥٧٩,٣٧٣	٧	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٥٥,٠٧٦	٧١٦,١٧٢	٨	منح حكومية - الجزء غير المتداول
٣٠٠,٠١٣	٣٠٢,٨٠٩		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٤٩,٦٨٣	٣٥٤,٥٥٦		مطلوبات منافع الموظفين
٦,٦٥١,٠١٤	١٠,٩٥٢,٩١٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٨٧,٤٥٠	١,٤٦٥,٧٩٥	٧	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣٩,٩١٣	٣٤١,٨١٥	٨	منح حكومية - الجزء المتداول
٢٣,٣٠٩	١٥,٢٤٠		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٩,٢١٦,٣٥١	١٨,٨٤٣,٥٣٩		ذمم دائنة تجارية
١,١٥٥,٦٣٠	١,٥٥٧,٤٤٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٤٠٣,٢٩٠	٨٩٢,٢٨٢	١-٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩٨,٢٢١	١٨٠,٠٠٠	١٠	مخصص الزكاة
٢٥,٠٢٤,١٦٤	٢٣,٢٩٦,١١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣١,٦٧٥,١٧٨	٣٤,٢٤٩,٠٢١		إجمالي المطلوبات
٥٦,٩٥٤,٨٠٥	٦٤,٥١٦,٩٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

فايز اذعار طلحة

الرئيس التنفيذي

باسل فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي

حسام سلامة أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



٢٠٢٦/٨/١٢

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

معدلة (إيضاح ١٧)

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمول الربح

مصاريف بيعية وتسويقية

مصاريف عمومية وإدارية

المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة

ربح الفترة من العمليات الرئيسية

تكاليف تمويلية، بالصافي

إيرادات أخرى

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

مصرف الزكاة

صافي ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة

الربح / (الخسارة) من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(الخسارة) / الربح عن إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم

نسب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

فايز اذعار طلحج الحربي

الرئيس التنفيذي

باسل فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي

حسام سلامة أحمد

شركة ناف للعلف للصناعة
ناف NAF
١١٣٢٠١٠٦٠٣
Naf Company for Feed Industry
٢٠٢٦ / ٨ / ١٠

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ هي جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال
٢٥,٢٧٩,٦٢٧	٥,٣٣٣,٠٤٦	(٥٣,٤١٩)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٢٣,٦٧١	٥,٠٢٣,٦٧١	-	-
(٣٥,٣٦١)	(٤٦,٧٤٧)	١١,٣٨٦	-
٤,٩٨٨,٣١٠	٤,٩٧٦,٩٢٤	١١,٣٨٦	-
٣٠,٢٦٧,٩٣٧	١٠,٣٠٩,٩٧٠	(٤٢,٠٣٣)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٨٧١,٠١٧	٢,٨٦٩,٢٢٤	١,٧٩٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٦٥,٥٣٦)	(٥٦٥,٥٣٦)	-	-
٢٢,٣٠٥,٤٨١	٢,٣٠٣,٦٨٨	١,٧٩٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٧٨,٩٧٨	١,٦٧٨,٩٧٨	-	-
(٤٠,٥٦١)	١٤,٢٦٤	(٥٤,٨٢٥)	-
١,٦٣٨,٤١٧	١,٦٩٣,٢٤٢	(٥٤,٨٢٥)	-
٢٣,٩٤٣,٨٩٨	٣,٩٩٦,٩٣٠	(٥٣,٠٣٢)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مُراجع)

صافي ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مُراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مُراجع) - كما سبق إصداره

تعديلات سنوات سابقة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مُراجع) - مُعدل

صافي ربح الفترة - مُعدل (إيضاح ١٧)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجع)

رئيس مجلس الإدارة
فايز أذعار طلح الحربي

الرئيس التنفيذي
باسل فايز أذعار الحربي

رئيس القطاع المالي
حسام سلامة أحمد



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوليو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) معدلة (إيضاح ١٧)	يوليو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٨٠٩,٥٧٣	٥,٢٠٣,٦٧١		الأنشطة التشغيلية
٨٢٨,٠٥٨	١,٢٢٧,٨٨٢	٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
-	٣٣,٧٦١		تعديلات لتسوية صافي الربح الفترة قبل الزكاة:
٥,٥٦٧	٢٩,٣٥٢		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٣,٠٠٣	٢٢٢,١٠٤	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٤٩,٧٦٨	٥	استهلاك موجودات حق استخدام
٤٧,٤٦١	٦٩,٨٧٣		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨١,٩٤١	٩٣,٤٥٩		مخصص مخزون راكد وبطء الحركة
٣,٠٥٥,٦٠٣	٦,٩٢٩,٨٧٠		تكاليف تمويلية، صافي
			المكون من مطلوبات منافع الموظفين
(١,٨٨٤,٣٣٥)	(٨٣٧,٦٩٢)		التغير في:
(٣٨٢,٣٩٧)	(٤,٠٩٦,١٩٥)		مخزون
(٥٩٩,٤٠٧)	(٦,٠١٩,٧٢٦)		ذمم مدينة تجارية
٦٠٧,١٧٩	-		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٤,٩٠٠)	(٣٧٢,٨١٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٧٩٣	٤٠١,٨١٠		ذمم دائنة تجارية
٥٠٥,٩٠٠	(٢,٥١١,٠٠٨)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٠٧,٤٣٦	(٦,٥٠٥,٧٥٣)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١,٢٢٠)	(٤١,٦٢٧)		المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٤١,٤٣٥)	(١٤٠,٢٦٨)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(٣٣٧,٠٣٦)	(١٩٨,٢٢١)	١٠	الزكاة المسددة
٦٠٧,٧٤٥	(٦,٨٨٥,٨٦٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٥٨,٩٤١)	(٢٢١,٨٣٢)		الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٦٠٩		المسدد لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩٤,٥٨٧)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٢,٣٦٢)	(٧,٨١٤)		المسدد لإقتناء موجودات غير ملموسة
(١,٦٠١,٣٠٣)	(٤١٨,٦٢٤)		المسدد لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٣٢٠,٠٠٠	٧	الأنشطة التمويلية
(٢٦٠,٩٢٠)	(٢٦٨,٨٣٧)		المحصل من القروض
(٧,٩١٣)	(٥,٢٧٣)		المسدد من القروض
(٢٦٨,٨٣٣)	٥,٠٤٥,٨٩٠		المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٢٦٢,٣٩١)	(٢,٢٥٨,٦٠٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,٢٢٧,٥٢٣	٨,٣١٧,٠٠٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١١,٩٦٥,١٣٢	٦,٠٥٨,٤٠٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	١,٠٣٩,٦٨٧	٨	معاملات غير نقدية
-	٩,٥٣٦		منحة حكومية مرتبطة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٤,٨٢٥	(١١,٣٨٦)		استبعاد ممتلكات ومعدات مقابل مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٤,٢٦٤)	٤٦,٧٤٧		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
			الخسارة / (الربح) من إعادة قياس منافع الموظفين

رئيس مجلس الإدارة
فايز اذعار طالح الحربي

الرئيس التنفيذي
فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي
حسام سلامة أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



٢٠٢٦ / ١٨ / ١٠

١ - الشركة والأنشطة

أ. تم تسجيل شركة ناف للعلف للصناعة ("مساهمة") بموجب السجل التجاري رقم ١١٣٢٠١٠٦٠٣ والرقم الموحد للمنشأة ٣٠١٣٥٦٣٤٠٣ بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢٢م). ويقع المقر الرئيسي للشركة في ٣٣٧٣٣ الربيع بن ربيعة عوف - حي سوق الماشية الجديد، الرس - الرمز البريدي ٥٨٨٥٦، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأعلاف المركزة للحيوانات - صناعة أعلاف الماشية - صناعة المنتجات النباتية الثانوية كغذاء للحيوان - إعداد وطحن وكبس أعلاف الحيوانات - إنتاج أحجار الملح الخاصة بأغذية الحيوانات - صنع الإضافات العلفية غير الدوائية - صناعة أعلاف الدواجن - صناعة أعلاف الطيور - صناعة المنتجات الثانوية لمسالخ الدواجن كغذاء للحيوان - صناعة أعلاف الحيوانات الأليفة - صناعة بدائل الحليب لرضاعة صغار الحيوانات.

ب. رأس المال والكيان النظامي

بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على زيادة رأس المال من ١٣ مليون ر" إلى ٢٠ مليون ر" على أن يتم تغطية تلك الزيادة من تحويل من رصيد الأرباح المبقة وفقاً للقوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، حيث تم منح عدد ٧ أسهم مجانية لكل مساهم يمتلك ١٣ سهم وأن يكون تاريخ أحقية منح تلك الأسهم لمساهمي الشركة المالكين للأسهم في تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية المقيد في سجل مساهمي الشركة.

بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤م) وبناءً على توصية مجلس الإدارة على تحويل الشركة من شركة مساهمة مغلقة إلى شركة مساهمة عامة (شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية) عن طريق إدراج كامل أسهم الشركة البالغة ٢ مليون سهم عادي في السوق الموازية "نمو" والموافقة على طرح عدد ٤٠٠ ألف سهماً عادياً بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ر" للسهم الواحد تمثل ٢٠٪ من رأس مال الشركة وذلك من خلال طرحها للاكتتاب العام في السوق الموازية على المستثمرين المؤهلين "نمو" مشروطه بموافقة هيئة السوق المالية "الهيئة" وشركة تداول السعودية "تداول" وأي موافقات أخرى مطلوبة.

بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م) صدر قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥م) المتضمن الموافقة على طلب شركة ناف للعلف للصناعة تسجيل أسهمها وطرح ٤٠٠ ألف سهماً تمثل ٢٠٪ من أسهمها في السوق الموازية "نمو".

بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٥م) تم استكمال الإجراءات النظامية لإدراج الشركة في السوق الموازية - نمو برمز تداول ٩٦٤٤ وبالرمز الدولي SA١٦B١٦٤MM١١، حيث طرحت الشركة حسب بيانات الاكتتاب ٤٠٠ ألف سهم والتي تمثل ٢٠٪ من إجمالي أسهمها، وذلك حسب إعلان تداول، وإعلان مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٥م) عن إضافة الأوراق المالية المكتتب بها في شركة ناف للعلف للصناعة إلى حسابات المركز للمساهمين المستحقين.

بتاريخ ٩ محرم ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٦م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ر" للسهم الواحد إلى ١ ر" للسهم الواحد، ونتيجة لذلك ارتفع عدد الأسهم من ٢ مليون سهم إلى ٢٠ مليون سهم، وقد أصبح قرار تجزئة الأسهم نافذاً للمساهمين المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع الأوراق المالية في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ انعقاد الجمعية العامة غير العادية، وعليه يبلغ رأس مال الشركة ٢٠ مليون ر" مكون من ٢٠ مليون سهم بقيمة ١ ر" للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٠ مليون ر" مكون من ٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ر" للسهم الواحد).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، لذا فإن القوائم المالية الأولية الموجزة يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، ومع ذلك، قد لا تكون نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة بأكملها.

٢- أسس الإعداد (تنمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي "ر.س" الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبلغ المسجل للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل منتظم وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣- السياسات المحاسبية المهمة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى السياسات المحاسبية والمعايير والتفسيرات المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة دون تغيير عن تلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء ما يتعلق بالمعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت سارية أو التي تم الإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات الجهات التنظيمية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمُعَدلة السارية خلال الفترة

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية أصبحت سارية خلال الفترة الحالية، إلا أنها إما لا تنطبق على الشركة أو أن تطبيقها ليس له أثر جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة، باستثناء ما يتعلق بالعرض والإفصاح، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) - عدم قابلية العملات للتبادل

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد الحالات التي تكون فيها العملة قابلة للتبادل، وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتبادل.

تعديلات المعيارين الدوليين للتقرير المالي رقم (٧) ورقم (٩) - تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، وبشكل خاص إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي في تاريخ التسوية، مع السماح بخيار محاسبي - في حالات محددة - لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية بشأن تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص بيئية أو اجتماعية أو متعلقة بالحوكمة (ESG) أو خصائص مشابهة.
- توضيح المقصود بخصائص عدم حق الرجوع (Non-recourse Features) وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تنمة)

تعديلات المعايير الدوليين للتقرير المالي رقم (٧) ورقم (٩) - بشأن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تنطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص".
- تعديل متطلبات تعيين البند المغطى في علاقات التحوط للتدفقات النقدية.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي

تتضمن التحسينات السنوية التعديلات التالية:

١. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): محاسبة التحوط من قبل المنشأة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.
٢. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧): الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف.
٣. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧): الإفصاح عن الفروقات المؤجلة بين القيمة العادلة وسعر المعاملة.
٤. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧): الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان.
٥. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): إلغاء المستأجر الاعتراف بمطلوبات عقود الإيجار.
٦. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): سعر المعاملة.
٧. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠): تحديد الوكيل الفعلي.
٨. معيار المحاسبة الدولي رقم (٧): طريقة التكلفة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية

المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية صادرة ولكنها غير سارية بعد، حيث يبدأ تطبيقها للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، إلا أنها بدأت في تقييم الآثار المتوقعة للتطبيق الأولي للمعيار وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية، والتي أوجبت على الشركات المدرجة الإفصاح عن التقييم المبدي للآثار المتوقعة اعتباراً من القوائم المالية الأولية للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٦م.

وبناءً على التقييم الأولي الذي أجرته الإدارة، لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيق المعيار تأثير على صافي الربح أو إجمالي حقوق الملكية أو التدفقات النقدية، إلا أنه من المتوقع أن يترتب عليه بعض التغييرات في أسلوب عرض البنود والإفصاحات بالقوائم المالية، والتي لا تزال الشركة في طور تقييمها.

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات رئيسية تشمل الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة (إن وجدت).

واستناداً إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة استمرار عرض إيراداتها ومصروفاتها التشغيلية الرئيسية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، بينما سيتم عرض تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض البنكية، والتزامات عقود الإيجار وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ضمن فئة الأنشطة التمويلية، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

كما تتوقع الشركة أن يتطلب تطبيق المعيار عرض مجاميع فرعية جديدة، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة"، بما يعزز قابلية القوائم المالية للمقارنة ويوفر معلومات أكثر ملاءمة لمستخدميها.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تنمة)

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة وغير السارية (تنمة)

ب. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تستخدمها الإدارة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، متى كانت تمثل مجاميع فرعية للإيرادات أو المصروفات تعكس رؤية الإدارة للأداء المالي للشركة.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم ما إذا كانت تستخدم أي مقاييس أداء تدرج ضمن هذا التعريف، وكذلك تحديد متطلبات الإفصاح المرتبطة بها عند التطبيق الأول للمعيار، ولا تتوقع الإدارة في هذه المرحلة وجود أثر جوهري على القياس المحاسبي، وإنما يقتصر الأثر المتوقع على الإفصاحات الإضافية.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يعزز المعيار متطلبات تجميع البنود والإفصاح عنها داخل القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها، بما يحقق عرضاً أكثر وضوحاً وملاءمة للمعلومات المالية.

وتقوم الشركة حالياً بمراجعة طريقة عرض بعض البنود وتصنيفها، بما في ذلك البنود المعروضة تحت مسمى "أخرى"، للتأكد من توافقها مع متطلبات المعيار، ولا تتوقع أن ينتج عن ذلك أي تغيير في القياس المحاسبي، وإنما يقتصر الأثر المتوقع على تحسين العرض والإفصاح.

د. التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على بعض المعايير الدولية الأخرى، ومن أهمها معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتعلق بطريقة عرض بعض التدفقات النقدية المرتبطة بالتمويل، بالإضافة إلى استخدام الربح التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات، ولا تتوقع أن يترتب عليها أي تأثير على إجمالي التدفقات النقدية أو المركز المالي للشركة، وإنما يقتصر الأثر المتوقع على إعادة تصنيف بعض البنود وتحسين أسلوب العرض والإفصاح.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

الحركة التي تمت على الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	التكلفة
٢٣,٧٧٧,٠٢٨	٢٩,٠٦١,٣٢٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٢٨٤,٢٩٨	٢٢١,٨٣٢	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	(٥٣,٩٦٦)	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٢٩,٠٦١,٣٢٦	٢٩,٢٢٩,١٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٢٠٧,٢٧١	٦,١٣٤,٠٧٣	الاستهلاك المتراكم
١,٩٢٦,٨٠٢	١,٢٢٧,٨٨٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٣٨,٨٢١)	المحمل للفترة / للسنة
٦,١٣٤,٠٧٣	٧,٣٢٣,١٣٤	إستبعادات خلال الفترة / السنة
٢٢,٩٢٧,٢٥٣	٢١,٩٠٦,٠٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٢,٦٩٤,٥٦٠	١,٩٩٥,٧٢٣	مواد خام
٥٨٠,٤٢٠	٣٨٨,٤٩٨	قطع الغيار
١٩٣,٦٩٧	٣٨٠,٦٨٤	انتاج تام
٣٨٦,٣٤٥	٢٩٦,٤٩٣	مواد التعبئة والتغليف
٥٣,٩٣٤	٩,٨٦٦	وقود وزيت
(٦٨,٤٨٨)	(١٨,٧٢٠)	يخصم: مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
٣,٨٤٠,٤٦٨	٣,٠٥٢,٥٤٤	

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
١٨,٧٢٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٩,٧٦٨	١٨,٧٢٠	المكون خلال الفترة / السنة
٦٨,٤٨٨	١٨,٧٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦- ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٢٥,١٤١,٢١٤	٢١,٠٤٥,٠١٩	ذمم مدينة تجارية
(١,٤٢٨,٢٥٥)	(١,٢٠٦,١٥١)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣,٧١٢,٩٥٩	١٩,٨٣٨,٨٦٨	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
١,٢٠٦,١٥١	٩٩١,٧٠٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٢٢,١٠٤	٢١٤,٤٤٧	المكون خلال الفترة / السنة
١,٤٢٨,٢٥٥	١,٢٠٦,١٥١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	
مخصص الانخفاض في الائتمانية المتوقعة	مخصص الانخفاض في القيمة الإجمالي	
٩٢,٥٨٧	٦٨,٩٨٧	نسبة الخسارة
٢٠,٠٠٦,٦٧٣	١٧,٣٨٦,٧٩٩	الائتمانية
٢,٧٧٣,٠٧٣	٢,٠٦٥,٢٩١	المتوقعة
٦٥٧,١٩٤	٢٨٠,٨٠٢	نسبة الخسارة
٤٦٠,٢٢٢	٥٢٠	الائتمانية
١,٢٤٤,٠٥٢	١,٠٥٩,٨٥٣	المتوقعة
٢٥,١٤١,٢١٤	٢١,٠٤٥,٠١٩	نسبة الخسارة
١,٤٢٨,٢٥٥	١,٢٠٦,١٥١	الائتمانية
		المتوقعة

لم تستحق بعد

من ١ حتى ٣٠ يوم

من ٣١ حتى ٦٠ يوم

من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم

أكثر من ٩٠ يوم

٧- قروض

- حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٦ م بموجب العقد رقم (٢٥٢٥) بقيمة ٩ مليون ر (تسعة ملايين ر فقط لا غير) قبل أن تتحول من مؤسسة الى شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢م وانتقل التزام القرض بموجب عقد تأسيس الشركة من المؤسسة الى الشركة. كما وقعت الشركة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢م اتفاقية نقل التزامات وتعديل عقد القرض والذي بموجبه تنتقل كافة الالتزامات الناشئة عن القرض إلى شركة ناف للعلف للصناعة - ذات مسؤولية محدودة حيث يتم السداد على (١٤) قسطاً نصف سنوي، ويكون استحقاق سداد الدفعة الأولى بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٤هـ الموافق (٧ مارس ٢٠٢٣م) و آخر دفعة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٥١هـ الموافق (٢٧ يونيو ٢٠٢٩م). ويتضمن القرض عدداً من التعهدات تتعلق بمستوى الملاءة المالية والسيولة والقيود على توزيعات الأرباح والمصروفات الرأسمالية وقد التزمت الشركة بهذه التعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

- حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٦م بموجب عقد القرض رقم (١١٢٩٧) بقيمة ٧,٠٠٠,٠٠٠ ر (سبعة ملايين ر فقط لا غير)، وذلك لتمويل مشروع إنتاج أعلاف الدواجن وأعلاف المواشي. ويتم سداد القرض على (١٠) أقساط نصف سنوية متساوية، قيمة كل قسط ٧٠٠,٠٠٠ ر، ويبدأ سداد أول قسط بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٧م، بينما يستحق القسط الأخير بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٣١م. وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م قامت الشركة بسحب مبلغ ٥,٣٢٠,٠٠٠ ر من إجمالي مبلغ القرض، على أن يتم استلام المبلغ المتبقي وفقاً لجدول السحب المتفق عليه مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. ويتضمن عقد القرض عدداً من التعهدات والاشتراطات المتعلقة باستخدام القرض والضمانات والالتزامات المالية والتشغيلية، وقد التزمت الشركة بهذه التعهدات والشروط كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

- تمت معالجة المنافع الناتجة عن القروض الحكومية الممنوحة من صندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي تم منحها بمعدل عائد أقل من سعر الفائدة السائد في السوق، باعتبارها منحة حكومية (إيضاح ٨).

- وقد تم الحصول على هذه القروض بضمان سندات الرهن الصادرة من السيد/ فايز اذعار طلح العمري الحربي (مساهم) لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي والذي يتضمن موافقته على رهن الممتلكات التالية:

كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض البالغ مساحتها الإجمالية ١٠,٢٦٩ متر مربع، الواقعة في الرس ومستأجرة من بلدية محافظة الرس بموجب عقد الإيجار رقم (١١ / ١٠) بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٥ هـ، مع كامل موجودات المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، وتشمل على سبيل المثال لا الحصر السيارات والأثاث المكتبي وأي إضافات أو توسعات أو ملحقات للموقع سواء أشير إليها جملة أو تفصيلاً في وصف المشروع المبين في عقد القروض.

فيما يلي بيان حركة القروض كما في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	
٧,٠٣٣,٦٩٢	٧,٦٠٦,٨١٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٣٢٠,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
١٣١,١٦٣	١٢٦,٨٧٩	فوائد محملة خلال الفترة / السنة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٢,٠٨٤,٨٥٥	٧,٠٣٣,٦٩٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(١,٠٣٩,٦٨٧)	-	يخصم منحة القرض الحكومي - إيضاح ٨
١١,٠٤٥,١٦٨	٧,٠٣٣,٦٩٢	

تم تبويب القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	
٩,٥٧٩,٣٧٣	٦,٠٤٦,٢٤٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٤٦٥,٧٩٥	٩٨٧,٤٥٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١,٠٤٥,١٦٨	٧,٠٣٣,٦٩٢	

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المنح الحكومية

فيما يلي بيان حركة المنح الحكومية كما في:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الرصيد في ١ يناير
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	إضافات خلال الفترة / السنة
٩٤,٩٨٩	١٣٩,٦١٤	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة
١,٠٣٩,٦٨٧	-	
(٧٦,٦٨٩)	(٤٤,٦٢٥)	
١,٠٥٧,٩٨٧	٩٤,٩٨٩	

تم تبويب المنح الحكومية في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	منح حكومية - الجزء غير المتداول
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	منح حكومية - الجزء المتداول
٧١٦,١٧٢	٥٥,٠٧٦	
٣٤١,٨١٥	٣٩,٩١٣	
١,٠٥٧,٩٨٧	٩٤,٩٨٩	

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المعاملات مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وفقاً للشروط المعتمدة من الإدارة مع تلك الأطراف، يوضح الجدول التالي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

الأطراف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
مدين	دائن	مدين	دائن	
شركة سبك الجسور التجارية	جهة منتسبة*	خدمات نقل	-	٤,٠٦١,٩٥٤
		سداد مستحقات	٤,٠٦٩,٥٥٥	-
		مصرفات محملة	-	١٣,٩٧١
		مدفوعات بالإئابة	-	-
شركة مصنع سافن للتعبدين	جهة منتسبة*	أعمال مقاولات	-	١١٢,١٣٨
(شخص واحد) - ذات مسئولية محدودة		سداد مستحقات	٢٣,٨٨٥	-
شركة فوديكوم	جهة منتسبة*	سداد مستحقات	٣,٠٤٧,١٧٧	-
		مدفوعات بالإئابة	١,٧٦٩,٤٢٤	-
		تحصيل مديونيات	١,٧٦٩,٤٢٤	-
شركة ناف للعلف للصناعة	جهة منتسبة*	مبيعات	١٣٠,٣٥١	-
(شخص واحد)		تحصيل مديونيات	١٣٠,٣٥١	-
عبد الله سليمان خليفة الخليفة	مساهم	مبيعات	١٥,٩٠٨	-
		تحصيل مديونيات	١٥,٩٠٨	-
سعود هباس فرج الغرابي الحربي	مساهم	مبيعات	٢٣,٣٤٠	-
		تحصيل مديونيات	٢٣,٣٤٠	-

* الجهة المنتسبة هي كيان أو شخص تربطه بالشركة علاقة سيطرة مباشرة، أو غير مباشرة، أو تأثير جوهري، أو ملكية مشتركة، أو جزئية، سواء من خلال الملكية، أو السيطرة على الإدارة، أو من خلال علاقات عائلية أو تعاقدية.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تنمة)

٩-١ يتمثل المستحق إلى أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٨٩٢,٢٨٢	٣٥٦,١١٣	شركة سبك الجسور التجارية
-	٣,٠٤٧,١٧٧	شركة فوديكوم
٨٩٢,٢٨٢	٣,٤٠٣,٢٩٠	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تعتقد إدارة الشركة أنه سيتم سداد أرصدة الأطراف ذات العلاقة عند الطلب. نتيجة لذلك تم تصنيف هذه الأرصدة كمطلوبات متداولة.

٩-٢ تعويضات كبار موظفي إدارة الشركة:

يمثل كبار موظفي إدارة الشركة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة، وتتمثل التعويضات فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	طبيعة المعاملات
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٥٢٤,٥٤٠	٢٩٤,٣٣٢	الرواتب والبدلات والحوافز
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٦,٩٣٨	٤,٦٦٦	منافع إنهاء الخدمة
٨٥١,٤٧٨	٥٩٨,٩٩٨	

١٠- مخصص الزكاة

يُحتسب مخصص الزكاة للفترة الأولية على أساس الزكاة التقديرية المتوقعة للسنة كاملة.

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
١٩٨,٢٢١	٣٣٧,٠٣٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨٠,٠٠٠	١٩٨,٢٢١	المكون خلال الفترة / السنة
(١٩٨,٢٢١)	(٣٣٧,٠٣٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٨٠,٠٠٠	١٩٨,٢٢١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة لزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢٥م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

وتخضع الشركة حاليًا للفحص من قبل الهيئة عن الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وإقرارات ضريبة القيمة المضافة لعام ٢٠٢٥م، وإقرار ضريبة الاستقطاع عن شهر ديسمبر ٢٠٢٥م. ولا تزال أعمال الفحص قائمة، ولم تتسلم الشركة أي ربوط أو مطالبات نهائية بشأن تلك الفترات.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٦٧,٨٧٠,٨٢٧	١١٠,٤٥١,٣٢٢	مبيعات الأعلاف، بالصافي

الإيرادات وفقاً للمناطق الجغرافية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٦٧,٨٧٠,٨٢٧	١٠٧,٦٨٨,٥٩٩	المملكة العربية السعودية
-	٢,٧٦٢,٧٢٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٦٧,٨٧٠,٨٢٧	١١٠,٤٥١,٣٢٢	

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العملاء عند نقطة زمنية محددة.

١٢ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي الربح بقسمة صافي ربح الفترة العائد على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لم تكن هناك بنود تؤثر على تخفيض ربحية السهم، وعليه تساوي ربحية السهم الأساسية ربحية السهم المخفضة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
مُعدّلة (إيضاح ١٧)		صافي ربح الفترة
١,٦٧٨,٩٧٨	٥,٠٢٣,٦٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة
٠,٠٨	٠,٢٥	

* تم تعديل عدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، ليعكس تجزئة الأسهم المبينة في إيضاح ١. نظراً لأن هذه التجزئة تمثل زيادة في عدد الأسهم الأساسية، دون تغيير في الموارد، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية القائمة خلال الفترة المعروضة بأثر رجعي.

١٣ - المعلومات القطاعية

تقوم الشركة بمراجعة أدائها واتخاذ قرارات تخصيص الموارد على مستوى وحدة تشغيلية واحدة. وتتمتع جميع عمليات الشركة بخصائص اقتصادية متشابهة وتعمل في بيئة سوقية واحدة، مما يعني أنها تشكل قطاعاً تشغيلياً واحداً. والمتمثل في إيرادات من مبيعات الأعلاف ولذلك لا توجد قطاعات تشغيلية منفصلة واجبة الإفصاح.

١٤ - إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، منها مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. لم تحدث أي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر خلال الفترة، ولذلك فإن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية المراجعة.

١٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتم المحاسبة عن جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبعد تقييم الإدارة تبين أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير، ويرجع سبب ذلك إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات و/ أو مقارنة المعدل التعاقدى للقيمة السوقية.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، بحسب طريقة التقييم. وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- **المستوى ١:** الأسعار المعلنة (دون تعديل) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- **المستوى ٢:** المدخلات غير المتعلقة بالأسعار المعلنة في المستوى ١، لكنها قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر (كالأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣:** المدخلات غير المبنية على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للرصد).

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للشركة التي تُقيد بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)				الموجودات المالية بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٤٩,٧٠٠	-	-	١٤٩,٧٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)				الموجودات المالية بالقيمة العادلة
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
١٣٠,٥٠٠	-	-	١٣٠,٥٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١٦ - الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

تتمثل الارتباطات الرأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م في مبلغ ١٩٤,٥٨٦ ر.، وتمثل القيمة غير المنفذة من مشروع نظام إدارة تنفيذ التصنيع والمتوقع الإنتهاء منه خلال السنة، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء)، كما لم يكن لدى الشركة أي مطلوبات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء).

١٧ - تعديلات الفترة المقارنة

قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وذلك لتصحيح بعض الأخطاء المحاسبية التي تبينت لها والتي كان لها أثر على سنة ٢٠٢٤م، والسنوات السابقة لها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م. وفيما يلي أثر تلك التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المذكورة:

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- تعديلات الفترة المقارنة (تنمة)

أ. أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:

بعد التعديل	التعديل	قبل التعديل	
٦٧,٨٧٠,٨٢٧	-	٦٧,٨٧٠,٨٢٧	الإيرادات
(٥٩,٥٩٥,٠٩٥)	٣٣,٤٨٤	(٥٩,٦٢٨,٥٧٩)	تكلفة الإيرادات
٨,٢٧٥,٧٣٢	٣٣,٤٨٤	٨,٢٤٢,٢٤٨	مجمّل الربح
(٤,٠٠٦,٩٨٠)	٣,٠٥٨	(٤,٠١٠,٠٣٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢,٣٠٢,٤١٧)	٥٤٨,٤٢٢	(٢,٨٥٠,٨٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨٣,٠٠٣)	-	(٢٨٣,٠٠٣)	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦٨٣,٣٣٢	٥٨٤,٩٦٤	١,٠٩٨,٣٦٨	ربح العمليات
(٤٧,٤٦١)	(٤,٤٠٣)	(٤٣,٠٥٨)	تكاليف تمويلية، بالصافي
١٧٣,٧٠٢	-	١٧٣,٧٠٢	إيرادات أخرى
١,٨٠٩,٥٧٣	٥٨٠,٥٦١	١,٢٢٩,٠١٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٣٠,٥٩٥)	-	(١٣٠,٥٩٥)	مصرف الزكاة
١,٦٧٨,٩٧٨	٥٨٠,٥٦١	١,٠٩٨,٤١٧	صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥٤,٨٢٥)	-	(٥٤,٨٢٥)	الخسارة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال
١٤,٢٦٤	-	١٤,٢٦٤	الدخل الشامل الآخر
(٤٠,٥٦١)	-	(٤٠,٥٦١)	الربح من إعادة قياس خطط المنافع المحددة للموظفين
١,٦٣٨,٤١٧	٥٨٠,٥٦١	١,٠٥٧,٨٥٦	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
٠,٠٨		٠,٠٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ب. أثر التعديلات على الأرباح المبقاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح	
٣,٩٨١,٩٠٥		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م - قبل التعديل
(٥٦٥,٥٣٦)		تعديل سنوات سابقة
		أثر التعديلات على فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:
٢,٣٤٦	١-١٧	أثر اثبات عقود الإيجار
(٢٤,٣٦٠)	٢-١٧	أثر اثبات المنح الحكومية
٢٢,٣١٣	٢-١٧	إطفاء فوائد المنح الحكومية
٥٠٠,٠٠٠	٣-١٧	أثر إثبات رد مصاريف الطرح
٢٣,٦٨٧	٤-١٧	أثر رد مصاريف بدلات
٥٦,٥٧٥	٥-١٧	رد مصاريف لا تخص الفترة
٥٨٠,٥٦١		إجمالي أثر التعديلات على فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
٣,٩٩٦,٩٣٠		الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م - بعد التعديل

١٧- تعديلات الفترة المقارنة (تنمة)

ج. أثر التعديل على قائمة التدفقات النقدية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	أثر التعديل	قبل التعديل	بعد التعديل
٦٠٧,٧٤٥	٩,٤٠٣	٥٩٨,٣٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٠١,٣٠٣)	(١,٤٩٠)	(١,٥٩٩,٨١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٨,٨٣٣)	(٧,٩١٣)	(٢٦٠,٩٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

١٧- لم تقم الشركة سابقاً بإثبات عقود الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، وقامت الإدارة بتصحيح ذلك وإثبات موجودات حق الاستخدام، ومطلوبات عقود الإيجار، وإثبات استهلاك موجودات حق الاستخدام، وإطفاء فوائد مطلوبات عقود الإيجار.

٢-١٧ لم تقم إدارة الشركة سابقاً بإثبات المنح الحكومية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٠، وقامت الإدارة بتصحيح ذلك وتم إثبات المنح الحكومية وفوائد إطفاء المنح الحكومية، وعكس أثر ذلك على رصيد القروض.

٣-١٧ سجلت الإدارة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، مصاريف الطرح الأولي بمبلغ ٥٠٠ ألف ر. يخص سنة ٢٠٢٤م، وقامت الإدارة خلال الفترة بتصحيح ذلك الخطأ.

٤-١٧ تم تصحيح خطأ أثر إثبات مصاريف بدلات مسجلة بالزيادة خلال سنة ٢٠٢٤م.

٥-١٧ سجلت الإدارة مصاريف تخص سنوات سابقة ضمن مصاريف الفترة، وقامت الإدارة خلال الفترة بتصحيح ذلك الخطأ.

١٨- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة لتاريخ القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي أو نتائج أعمال الشركة.

١٩- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

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