

شركة ناف للعلف للصناعة
شركة مساهمة سعودية مقفلة

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

المحتويات	الصفحة
- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة	١
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة	٢
- قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٤
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ١٢



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة ناف للعلف للصناعة
شركة مساهمة سعودية مقفلة

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ناف للعلف للصناعة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٥م). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، بواسطة نفس مراجع الحسابات والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٢٤ جمادى الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤م).

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: ٥ ربيع الأول ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥م

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

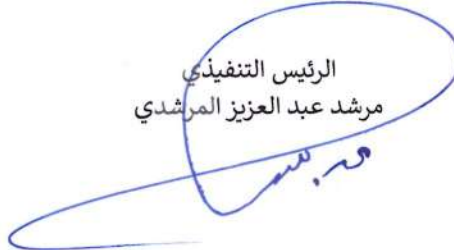
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	إيضاح	
٧٩,٢٧٢,٩٨٢ (٦٧,٠٢٨,٢٥٨)	٦٧,٨٧٠,٨٢٧ (٥٩,٦٢٨,٥٧٩)	٤	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمّل الربح
١٢,٢٤٤,٧٢٤	٨,٢٤٢,٢٤٨		
(٣,٦٧٧,٥٥٠) (١,٥٢١,٦٤٩) (١٢٦,٢٥٥)	(٤,٠١٠,٠٣٨) (٢,٨٥٠,٨٣٩) (٢٨٣,٠٠٣)		مصاريّف بيعيه وتسويقية مصاريّف عمومية وإدارية خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٩١٩,٢٧٠	١,٠٩٨,٣٦٨		صافي ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٣٩,٠٧٩) ٥٦,٢٩٩	(٤٣,٠٥٨) ١٧٣,٧٠٢		تكاليف تمويلية إيرادات أخرى
٦,٩٣٦,٤٩٠	١,٢٢٩,٠١٢		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧٢,٧٩٥) ٦,٨٦٣,٦٩٥	(١٣٠,٥٩٥) ١,٠٩٨,٤١٧	١٢	مصرفوف الزكاة صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
-	(٥٤,٨٢٥)	٦	بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة مكاسب اكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين الخسارة الشاملة الأخرى للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	١٤,٢٦٤		
-	(٤٠,٥٦١)		
٦,٨٦٣,٦٩٥	١,٠٥٧,٨٥٦		
٣,٤٣	٠,٥٥	١٣	ربحية السهم نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

رئيس مجلس الإدارة
فايز اذعلر الحربي



الرئيس التنفيذي
مرشد عبد العزيز المرشدي



المدير المالي
محمد علي مواس



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٩,٨٧١,٧٧٦	٢٠,٥٠٢,٦٥٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣,١٦٣	١٣٠,٧٠٠	٦	استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٩١٤,٩٣٩	٢٠,٦٣٣,٣٥٩		
الموجودات المتداولة			
٣,٦٦٢,٦٠١	٥,٥٤٦,٩٣٦	٧	مخزون
١٢,٢٠٥,٤٥٦	١٢,٣٠٤,٨٥٠	٨	ذمم مدينة، بالصافي
١,٦٥٧,٠١١	١,٧٥٦,٤١٨		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦٨٩,٠٣٥	٨١,٨٥٦	١-٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٢٢٧,٥٢٣	١١,٩٦٥,١٣٢	١٠	النقد وما في حكمه
٣١,٤٤١,٦٢٦	٣١,٦٥٥,١٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥١,٣٥٦,٥٦٥	٥٢,٢٨٨,٥٥١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٧٩٣	(٥٣,٠٣٢)	٦	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢,٨٦٩,٢٢٤	٣,٩٨١,٩٠٥		أرباح مبقاة
٢٢,٨٧١,٠١٧	٢٣,٩٢٨,٨٧٣		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
٧,٠٢٦,٤٤٧	٦,٦٦٥,٥٢٧	١١	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١٥٥,٢٨٠	٢٠٥,٧١٦		التزامات منافع الموظفين
٧,١٨١,٧٢٧	٦,٨٧١,٢٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٦٢١,٨٤٢	٧٢١,٨٤٢	١١	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٢٠,٣٤٤,٩٤٣	٢٠,١٣٠,٠٩٨		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
-	٥٠٥,٩٠٠	٢-٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٧,٠٣٦	١٣٠,٥٩٥	١٢	مخصص الزكاة
٢١,٣٠٣,٨٢١	٢١,٤٨٨,٤٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨,٤٨٥,٥٤٨	٢٨,٣٥٩,٦٧٨		إجمالي المطلوبات
٥١,٣٥٦,٥٦٥	٥٢,٢٨٨,٥٥١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
فايز اذعار الحربي



الرئيس التنفيذي
مرشد عبد العزيز المرشدي



المدير المالي
محمد علي مواس



شركة ناف للعلف للصناعة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المالية	احتياطي نظامي	رأس المال
٢٢,٨٧١,٠١٧	٢,٨٦٩,٢٢٤	١,٧٩٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٩٨,٤١٧	١,٠٩٨,٤١٧	-	-	-
(٤٠,٥٦١)	١٤,٢٦٤	(٥٤,٨٢٥)	-	-
١,٠٥٧,٨٥٦	١,١١٢,٦٨١	(٥٤,٨٢٥)	-	-
٢٣,٩٢٨,٨٧٣	٣,٩٨١,٩٠٥	(٥٣,٠٣٢)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٩٧١,٨٣٣	٣,٤٥٣,٣٦٥	-	٥١٨,٤٦٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠
٦,٨٦٣,٦٩٥	٦,٨٦٣,٦٩٥	-	-	-
٦,٨٦٣,٦٩٥	٦,٨٦٣,٦٩٥	-	-	-
٢٣,٨٣٥,٥٢٨	١٠,٣١٧,٠٦٠	-	٥١٨,٤٦٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة
قائماً بإختار الحربي

الرئيس التنفيذي
مرشد عبد العزيز المرشدي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
صافي ربح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجع)

المدير المالي
محمد علي مواس

محمد علي مواس

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

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٦,٩٣٦,٤٩٠	١,٢٢٩,٠١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٧٤٧,٩٩١	٨٢٨,٠٥٨	تعديلات لتسوية صافي الربح الفترة قبل الزكاة:
-	(١,٤٩٠)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٦,٢٥٥	٢٨٣,٠٠٣	توزيعات أرباح من استثمارات مالية
٣٩,٠٧٩	٤٣,٠٥٨	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٢,٨٦٢	٨١,٩٤١	تكاليف تمويلية
٧,٩٢٢,٦٧٧	٢,٤٦٣,٥٨٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
		التغير في:
(٢,٥٥٨,٨٩٨)	(١,٨٨٤,٣٣٥)	مخزون
(٢,٧٣٠,٦١١)	(٣٨٢,٣٩٧)	ذمم مدينة
(٢,٤٥٣,٧٢١)	(٩٩,٤٠٧)	مصاريف مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٠٢٨,٩١١)	٦٠٧,١٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٨٠٦,٧٢٨	(٢١٤,٨٤٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(٣٧١,٧٢٩)	٥٠٥,٩٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٥٨٥,٥٣٥	٩٩٥,٦٧٧	
(٤,٥٦٨)	(٢١,٢٢٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٣٩,٠٧٩)	(٣٩,٠٧٩)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٣٤٩,٥٠١)	(٣٣٧,٠٣٦)	الزكاة المسددة
٥,١٩٢,٣٨٧	٥٩٨,٣٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٨,٧٥٤)	(١,٤٥٨,٩٤١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٤٢,٣٦٢)	شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٤٩٠	المحصل من توزيعات أرباح استثمارات مالية
(٧١٨,٧٥٤)	(١,٥٩٩,٨١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١٠,٩٢١)	(٢٦٠,٩٢٠)	المسدد من القروض
(٢١٠,٩٢١)	(٢٦٠,٩٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٢٦٢,٧١٢	(١,٢٦٢,٣٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٩٧٤,٥٣٠	١٣,٢٢٧,٥٢٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣,٢٣٧,٢٤٢	١١,٩٦٥,١٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
فايز انعام الحربي



الرئيس التنفيذي
مرشد عبد العزيز المرشدي



المدير المالي
محمد علي مواس



شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة والأنشطة

تم تسجيل شركة ناف للعلف للصناعة شركة مساهمة وقد تم تسجيل الشركة في مدينة الرس بموجب السجل التجاري رقم (١١٣٢٠١٠٦٠٣) ورقم المنشأة الموحد (٧٠١٣٥٦٣٤٠٣) بتاريخ ٩ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٥م).

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 - البيع بالجملة للأعلاف والإضافات العلفية غير الدوائية - مخازن أغذية وأعلاف الحيوانات.

ويقع المقر الرئيسي للشركة في شارع الربيع بن ربيعة بن عوف، حي سوق مشيع الجديد، مدينة الرس، بمنطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية.

التغير في هيكل رأس المال والكيان النظامي

بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٤م) قرر مالك الشركة تحويل الشركة من شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة برأس مال يبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ١,٣٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، ويبلغ رأس المال المصدر ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم التنازل من مالك الشركة عن جزء من أسهمه والبالغة ٧٥٤,٠٠٠ سهم لصالح الشركاء الجدد ليصبح هيكل رأس المال كما يلي:

المساهمين	الجنسية	عدد الأسهم	%	القيمة
فايز اذعار طلح العمري الحربي	سعودي	٥٤٦,٠٠٠	٪٤٢	٥,٤٦٠,٠٠٠
سعود هباس فوج الغرابي الحربي	سعودي	٥٤٦,٠٠٠	٪٤٢	٥,٤٦٠,٠٠٠
عبد الله سليمان خليفة الخليفة	سعودي	٢٠٨,٠٠٠	٪١٦	٢,٠٨٠,٠٠٠
		١,٣٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ على زيادة رأس المال من ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم تغطية تلك الزيادة من التحويل 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. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك ليصبح هيكل رأس المال كما يلي:

المساهمين	الجنسية	عدد الأسهم	%	القيمة
فايز اذعار طلح العمري الحربي	سعودي	٨٤٠,٠٠٠	٪٤٢	٨,٤٠٠,٠٠٠
سعود هباس فوج الغرابي الحربي	سعودي	٨٤٠,٠٠٠	٪٤٢	٨,٤٠٠,٠٠٠
عبد الله سليمان خليفة الخليفة	سعودي	٣٢٠,٠٠٠	٪١٦	٣,٢٠٠,٠٠٠
		٢,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤م) وبناءً على توصية مجلس الإدارة على تحويل الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة عامه (شركة مساهمه مدرجة في السوق المالية) عن طريق ادراج كامل أسهم الشركة البالغة ٢ مليون سهم عادي في السوق الموازي "نمو" والموافقة على طرح عدد ٤٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا بقيمه أسميه تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد تمثل ٢٠ % من رأس مال الشركة وذلك من خلال طرحها للاكتتاب العام في السوق الموازية "نمو" مشروطه بموافقة هيئة السوق المالية "الهيئة" وشركه تداول السعودية "تداول" وأي موافقات أخرى مطلوبة.

بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م) صدر قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥م) المتضمن الموافقة على طلب شركة ناف للعلف للصناعة لتسجيل أسهمها وطرح ٤٠٠,٠٠٠ سهمًا تمثل ٢٠ % من أسهمها في السوق الموازي "نمو".

بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٥م) تم استكمال الاجراءات النظامية لإدراج الشركة في السوق الموازي - نمو برمز تداول ٩٦٤٤ وبالرمز الدولي SA1TB164MM، حيث طرحت الشركة حسب بيانات الاكتتاب نحو ٤٠٠,٠٠٠ سهم تمثل ٢٠ % من إجمالي أسهمها، وذلك حسب إعلان تداول، وإعلان مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٥م) عن إضافة الأوراق المالية المكتتب بها في شركة ناف للعلف للصناعة إلى حسابات المركز للمساهمين المستحقين.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٤ م.

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.

٢-٢ 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال سعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة، ومجموعة من التعديلات على المعايير السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٣. 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 ٢٠٢٤ م.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	الإيرادات
٨١,١٤٨,٥٢٠	٦٨,٢٨٥,٨٥٧	الخصم الممنوح للعملاء
(٢٩٢,٣٤٤)	(٦٣,٩٠٦)	مرتجعات مبيعات
(١,٥٨٣,١٩٤)	(٣٥١,١٢٤)	
٧٩,٢٧٢,٩٨٢	٦٧,٨٧٠,٨٢٧	

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية معينة.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)	التكلفة
١٨,٢٥٢,٨١٩	٢٤,٠٧٩,٠٤٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٩٥٢,٣١٦	١,٤٥٨,٩٤١	الإضافات خلال الفترة / السنة
(١٢٦,٠٨٨)	-	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٢٤,٠٧٩,٠٤٧	٢٥,٥٣٧,٩٨٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,٧١٩,٦٣٧	٤,٢٠٧,٢٧١	الاستهلاك المتراكم
١,٥٢٦,٦٦٩	٨٢٨,٠٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣٩,٠٣٥)	-	استهلاك الفترة / السنة
٤,٢٠٧,٢٧١	٥,٠٣٥,٣٢٩	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
١٩,٨٧١,٧٧٦	٢٠,٥٠٢,٦٥٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

- تتمثل الإضافات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١,١٢١,٤٧٩ ريال سعودي، وإضافات أخرى بمبلغ ٣٣٧,٤٦٢ ريال سعودي، فيما بلغ المحول من المشروعات تحت التنفيذ ضمن هذا البند إلى البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٥,١٢٠,٦٧٣ ريال سعودي.

٦. استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمارات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)	أوراق مالية مدرجة
٤٣,١٦٣	١٣٠,٧٠٠	شركة رؤوم التجارية

الحركة على استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	
(مُراجعة)	(غير مُراجعة)	في بداية الفترة / السنة
-	٤٣,١٦٣	إضافات خلال الفترة / السنة
٤١,٣٧٠	١٤٢,٣٦٢	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة خلال الفترة / السنة
١,٧٩٣	(٥٤,٨٢٥)	أرباح محققة خلال الفترة / السنة
١٨٧	١,٤٩٠	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
(١٨٧)	(١,٤٩٠)	في نهاية الفترة / السنة
٤٣,١٦٣	١٣٠,٧٠٠	

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٤,٦٢٨,٠١١	٢,٨٥٠,١٤٧	مواد خام
٣٩١,٢١٧	٤٢١,٥٠١	مواد التعبئة والتغليف
٢٦٦,٩٥٠	٢٩٣,٩٦٤	قطع الغيار
٢٦٠,٧٥٨	٩٦,٩٨٩	انتاج تام
٥,٥٤٦,٩٣٦	٣,٦٦٢,٦٠١	

٨. ذمم مدينة، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
١٣,٥٧٩,٥٥٧	١٣,١٩٧,١٦٠	ذمم مدينة
(١,٢٧٤,٧٠٧)	(٩٩١,٧٠٤)	يخصم:
١٢,٣٠٤,٨٥٠	١٢,٢٠٥,٤٥٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٩٩١,٧٠٤	٣٨١,٤٥٨	الرصيد في ١ يناير
٢٨٣,٠٠٣	٦١٦,٠٠٦	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٥,٧٦٠)	المستخدم في شطب الذمم المدينة خلال الفترة / السنة
١,٢٧٤,٧٠٧	٩٩١,٧٠٤	

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 ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مُراجعة)
			مدین	مدین
شركة سبك الجسور التجارية	جهة منتسبة*	خدمات نقل	-	٤,٠٦١,٩٥٤
		مدفوعات	٢,٨٨٥,٠٢٩	-
		مصروفات محملة	-	١٣,٩٧١
		سداد بالإئابة	١٣,٩٧١	-
سافن للتعدین	جهة منتسبة*	أعمال مقاولات	-	١١٢,١٣٨
		مدفوعات	١٧٥,٩٨٥	-
فايز اذعار طلحب العمري	مساهم	مسحوبات	-	٣,٧٠٠,٥٧٨
الحربي			-	-

* 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.

٩-١ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)	
٨١,٨٥٦	١٨,٠١٠	سافن للتعدین
-	٦٧١,٠٢٥	شركة سبك الجسور التجارية
٨١,٨٥٦	٦٨٩,٠٣٥	

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩-٢ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
٥٠٥,٩٠٠	-
٥٠٥,٩٠٠	-

شركة سبك الجسور التجارية

٩-٣ تعويضات الإدارة العليا

تمثل تعويضات الإدارة العليا في التعويضات للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك)، وتتمثل التعويضات فيما يلي:

طبيعة العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)
كبار التنفيذيين ورئيس مجلس الإدارة	٥٩٨,٩٩٨	٣٠٠,٠٠٠
	٥٩٨,٩٩٨	٣٠٠,٠٠٠

رواتب ومكافآت

١٠. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
١١,٩٦٥,١٣٢	١٣,٢٢٧,٥٢٣
١١,٩٦٥,١٣٢	١٣,٢٢٧,٥٢٣

النقد لدى البنوك*

*يشتمل النقد وما في حكمه على النقد المتاح للاستثمار لدى شركة الانماء المالية بمبلغ ٣٣٧,٧٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م): ٤٧٨,٦٣٠ ريال سعودي).

١١. قرض طويل الأجل

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٦ م، بموجب العقد رقم ٢٥٢٥ بقيمة ٩ مليون ريال سعودي قبل ان تتحول من مؤسسة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م، وانتقل التزام القرض بموجب عقد تأسيس الشركة من المؤسسة إلى الشركة. كما وقعت الشركة بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢ م اتفاقية نقل التزامات وتعديل عقد القرض والذي بموجبه انتقلت كافة الالتزامات الناشئة عن القرض إلى شركة ناف للعلف للصناعة - ذات مسؤولية محدودة حيث يكون استحقاق سداد الدفعة الأولى بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٣ م) وسداد آخر دفعة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٥١ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٩ م). 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 ٢٠٢٥ م.

وقد تم الحصول على هذا القرض بضمان سند الرهن الصادر من السيد/ فايز اذعار طلح 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 القرض.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مُراجعة)	(مُراجعة)
٦,٦٦٥,٥٢٧	٧,٠٢٦,٤٤٧
٧٢١,٨٤٢	٦٢١,٨٤٢
٧,٣٨٧,٣٦٩	٧,٦٤٨,٢٨٩

قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول

قرض طويل الأجل - الجزء المتداول

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. 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 ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُراجعة)	
٣٣٧,٠٣٦	٢٧٦,٧٠٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٧٢,٧٩٥	فروق سنوات سابقة
١٣٠,٥٩٥	٣٣٧,٠٣٦	المكون خلال الفترة / السنة
(٣٣٧,٠٣٦)	(٣٤٩,٥٠١)	المسدد خلال الفترة / السنة
١٣٠,٥٩٥	٣٣٧,٠٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة لزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢٤ م، وحصلت الشركة على شهادة الزكاة السارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م. لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٣. 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 تطابق ربحية السهم الأساسية ربحية السهم المخفضة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	
١,٠٩٨,٤١٧	٦,٨٦٣,٦٩٥	صافي ربح الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٥٥	٣,٤٣	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي لفترة المقارنة لتعكس أثر الأسهم المجانية التي تم إصدارها لاحقاً.

١٤. المعلومات القطاعية

تقوم الشركة بمراجعة أداؤها 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. وبناءً على ذلك لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث إن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد والمتمثل في إيرادات من مبيعات الاعلاف وبالتالي لا يوجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها، كما لا توجد قطاعات جغرافية لدى الشركة حيث إن جميع الإيرادات عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

١٥. 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.

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية

تم 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 المبينة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للرصد).

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي الموجودات المالية للشركة التي تُقيد بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة		
١٣٠,٧٠٠	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُراجعة)		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة		
٤٣,١٦٣	-	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		

١٧. الارتباطات الرأس مالية والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، لا توجد لدى الشركات ارتباطات رأس مالية، في حين أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة اعتمادات مستندية ذات قيم محتجزة لدى البنك مقابل عقود توريد قطع غيار بمبلغ ٣١٤,٤٨١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٣٥٢,١٤٧ ريال سعودي).

١٨. الأحداث اللاحقة

بخلاف ما ورد بالإيضاح رقم (١) بشأن إدراج الشركة في السوق الموازية (نمو) بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٥ م)، ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة جوهرية أخرى بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة أو قبل إصدارها تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

١٩. الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥ م).