

شركة ناف للعلف للصناعة  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨ - ٧	- قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي ناف للعلف للصناعة  
شركة مساهمة سعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ناف للعلف للصناعة ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأي مراجعة غير معدّل بناءً على تقريره الصادر في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٥م).

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسية للمراجعة
	<b>الاعتراف بالإيراد</b>
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أثبتت الشركة إيرادات بصافي قيمة ١٣٨,٩٦١,٨١٧.ٺ.	تضمنت إجراءات المراجعة الخاصة بناءً، من بين أمور أخرى، ما يلي: - تقويم مدى ملائمة سياسة الشركة لإثبات الإيرادات؛ - اختبار معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة، على أساس العينة، وفحص المستندات الداعمة لها (بما في ذلك الفواتير، وأدلة التسليم، وغيرها)؛ - اختبار معاملات الإيرادات التي تمت قبل فترة التقرير وبعدها، على أساس العينة، للتحقق من أن الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة المحاسبية الصحيحة؛ - تنفيذ إجراءات التحليل من خلال مقارنة الإيرادات بالسنة السابقة، وتحديد أنماط الإيرادات خلال السنة؛ - تقويم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للشركة.
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو مستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد، واستبعاد أي ضرائب ورسوم، حسبما ينطبق.	
تركز الشركة على الإيرادات كمؤشر رئيسي للأداء، الأمر الذي قد يوجد حافزاً لإثبات الإيرادات قبل تحويل السيطرة.	
وبناءً على العوامل المذكورة أعلاه، وبالنظر إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٢-٣) و (٢٠) حول القوائم المالية المرفقة للاطلاع على السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات الأخرى ذات الصلة بإثبات الإيرادات.	

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة / مساهمي ناف للعلف للصناعة  
شركة مساهمة سعودية

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها مُحرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود أي تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة / مساهمي ناف للعلف للصناعة  
شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نرى، في حالات نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

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: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ر.س ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١ يناير ٢٠٢٤ م
	معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٥	٢٢,٩٢٧,٢٥٣	١٩,٥٦٩,٧٥٧	١٥,٥٣٣,١٨٢
ممتلكات ومعدات			
٦	٢٨٩,٢٩٦	٣٠٢,٠١٩	-
موجودات غير ملموسة			
٧	١,٠١١,٢٥١	١٥٨,٨٣٢	١٧٠,٠٨٩
موجودات حق استخدام			
٨	١٣٠,٥٠٠	٤٣,٣٥٠	-
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
	<u>٢٤,٣٥٨,٣٠٠</u>	<u>٢٠,٠٧٣,٩٥٨</u>	<u>١٥,٧٠٣,٢٧١</u>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٩	٣,٠٥٢,٥٤٤	٣,٦٦٢,٦٠١	٤,٤٢٨,٧٦٣
مخزون			
١٠	١٩,٨٣٨,٨٦٨	١٢,٢٠٥,٤٥٦	٧,٨٨٠,٥٨٤
ذمم مدينة تجارية			
١١	١,٣٨٨,٠٨٥	١,٢٥٧,٠١١	١,٣٨١,٠٥٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
١٢-١	-	٦٨٩,٠٣٥	٢,١٧٣,٩٨٢
مستحق من أطرف ذات علاقة			
١٣	٨,٣١٧,٠٠٨	١٣,٢٢٧,٣٣٦	٨,٩٧٤,٥٣٠
النقد وما في حكمه			
	<u>٣٢,٥٩٦,٥٠٥</u>	<u>٣١,٠٤١,٤٣٩</u>	<u>٢٤,٨٣٨,٩١٥</u>
	<u>٥٦,٩٥٤,٨٠٥</u>	<u>٥١,١١٥,٣٩٧</u>	<u>٤٠,٥٤٢,١٨٦</u>
<b>إجمالي الموجودات</b>			
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال			
١٤	-	-	٥١٨,٤٦٨
احتياطي نظامي			
٨	٥,٣٣٣,٠٤٦	٢,٣٠٣,٦٨٨	٣,٣٥٧,٠١٣
الأرباح المبقاة			
	(٥٣,٤١٩)	١,٧٩٣	-
احتياطي القيمة العادلة			
	<u>٢٥,٢٧٩,٦٢٧</u>	<u>٢٢,٣٠٥,٤٨١</u>	<u>١٦,٨٧٥,٤٨١</u>
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٥	٦,٠٤٦,٢٤٢	٧,٠٣٣,٦٩١	٧,٦٠٦,٨١٣
قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول			
١٦	٥٥,٠٧٦	٩٤,٩٨٩	١٣٩,٦١٤
منح حكومية			
٧-ج	٣٠٠,٠١٣	١٦٧,٩٨٦	١٧٣,٥٤٣
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول			
١٧	٢٤٩,٦٨٣	١٥٥,٢٨٠	١١٣,١١٠
مطلوبات منافع الموظفين			
	<u>٦,٦٥١,٠١٤</u>	<u>٧,٤٥١,٩٤٦</u>	<u>٨,٠٢٣,٠٨٠</u>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١٥	٩٨٧,٤٥٠	٥٧٣,١٢٢	٤١٣,٦٩٥
قرض طويل الأجل - الجزء المتداول			
١٦	٣٩,٩١٣	٤٤,٦٢٥	٤٧,٥١٧
منح حكومية			
٧-ج	٢٣,٣٠٩	٥,٥٥٨	٥,٣٩١
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول			
١٨	١,١٥٥,٦٣٠	١٩,٥٧٧,٧٠٧	١٣,٦٧٧,٧٦٤
ذمم دائنة تجارية			
١٨	١,١٥٥,٦٣٠	٨١٩,٩٢٢	٧١٤,٤٢٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
١٢-ب	٣,٤٠٣,٢٩٠	-	٤٩٨,١٣٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
١٩	١٩٨,٢٢١	٣٣٧,٠٣٦	٢٧٦,٧٠٦
مخصص الزكاة			
	<u>٢٥,٠٢٤,١٦٤</u>	<u>٢١,٣٥٧,٩٧٠</u>	<u>١٥,٦٣٣,٦٢٥</u>
	<u>٣١,٦٧٥,١٧٨</u>	<u>٢٨,٨٠٩,٩١٦</u>	<u>٢٣,٦٦٦,٧٠٥</u>
	<u>٥٦,٩٥٤,٨٠٥</u>	<u>٥١,١١٥,٣٩٧</u>	<u>٤٠,٥٤٢,١٨٦</u>
<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>			

رئيس مجلس الإدارة  
فايز اذعار طلحج الحربي

الرئيس التنفيذي  
باسم فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي  
حسام سلامة الحمد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
معدلة (إيضاح ٣١)			
١٦٣,٧٣٩,٠٨١	١٣٨,٩٦١,٨١٧	٢٠	الإيرادات
(١٣٩,٠٩١,٣٧٥)	(١٢٣,٩٢٥,٣٩٩)	٢١	تكلفة الإيرادات
٢٤,٦٤٧,٧٠٦	١٥,٠٣٦,٤١٨		مجمل الربح
(٨,١٥٧,١٨٩)	(٨,٢١٢,٥٣٨)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٤,١٣١,٩٦٥)	(٤,٩١١,٣١٣)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٦١٦,٠٠٦)	(٢١٤,٤٤٧)	١٠	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤١٧,٤٧٠)	-	١١	الانخفاض في قيمة موردين دفعات مقدمة
١١,٣٢٥,٠٧٦	١,٦٩٨,١٢٠		ربح العمليات
(٩٧,١٣٦)	(٩٤,١٦٠)	٢٤	تكاليف تمويلية، بالصافي
٢١٥,١٢٩	٤٧٦,٨٢٠	٢٥	إيرادات أخرى بالصافي
١١,٤٤٣,٠٦٩	٢,٠٨٠,٧٨٠		الربح قبل الزكاة
(٤٠٩,٨٣١)	(١٩٨,٢٢١)	١٩	مصروف الزكاة
١١,٠٣٣,٢٣٨	١,٨٨٢,٥٥٩		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٥,٠٣١)	١١,٨٩٩	١٧	الربح / (الخسارة) من إعادة قياس منافع الموظفين
١,٧٩٣	(٥٥,٢١٢)	٨	(الخسارة) / الربح من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٢٣٨)	(٤٣,٣١٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١١,٠٣٠,٠٠٠	١,٨٣٩,٢٤٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٥,٥٢	٠,٩٤	٢٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة  
فايز اذعار طلحج الحربي

الرئيس التنفيذي  
باسل فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي  
حسام سلامة أحمد



ب.س.

ب.س.

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

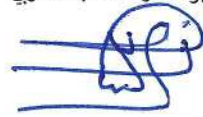
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٢,٣٠٥,٤٨١	٢,٣٠٣,٦٨٨	١,٧٩٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٨٨٢,٥٥٩	١,٨٨٢,٥٥٩	-	-	-	صافي ربح السنة
(٤٣,٣١٣)	١١,٨٩٩	(٥٥,٢١٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١,٨٣٩,٢٤٦	١,٨٩٤,٤٥٨	(٥٥,٢١٢)	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,١٣٤,٩٠٠	١,١٣٤,٩٠٠	-	-	-	استرداد المصاريف المتعلقة بالائتتاب الأولي - إيضاح ١٢
٢٥,٢٧٩,٦٢٧	٥,٣٣٣,٠٤٦	(٥٣,٤١٩)	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٩٧١,٨٣٣	٣,٤٥٣,٣٦٥	-	٥١٨,٤٦٨	١٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (كما تم إصدارها سابقاً)
(٩٦,٣٥٢)	(٩٦,٣٥٢)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة - إيضاح ٣١
١٦,٨٧٥,٤٨١	٣,٣٥٧,٠١٣	-	٥١٨,٤٦٨	٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مُعدّل)
-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	محول من الأرباح المبقاة إلى رأس المال - إيضاح ١
-	٥١٨,٤٦٨	-	(٥١٨,٤٦٨)	-	محول من الاحتياطي النظامي - إيضاح ١٤
١١,٠٣٣,٢٣٨	١١,٠٣٣,٢٣٨	-	-	-	صافي ربح السنة (المُعدّل) - إيضاح ٣١
(٣,٢٣٨)	(٥,٠٣١)	١٧٩٣	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١١,٠٢٨,٢٠٧	١١,٠٢٨,٢٠٧	١,٧٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	(٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح - إيضاح ٢٧
٢٢,٣٠٥,٤٨١	٢,٣٠٣,٦٨٨	١,٧٩٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مُعدّل)

رئيس مجلس الإدارة  
فايز اذعار طلح الحربي




الرئيس التنفيذي  
باسل فايز اذعار الحربي



رئيس القطاع المالي  
حسام سلامة أحمد



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
١١,٤٤٣,٠٦٩	٢,٠٨٠,٧٨٠		
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١,٥٢٦,٦٦٩	١,٩٢٦,٨٠٢	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٢٥٧	١١,٧٢٠	٧	استهلاك موجودات حق استخدام
-	٢١,٤٩٧	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٢,٨٦١)	-		مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٦١٦,٠٠٦	٢١٤,٤٤٧	١٠	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤١٧,٤٧٠	-		انخفاض في قيمة دفعات مقدمة إلى موردين
-	٥٩,٧٥٢	١٨	مخصصات قضائية
٩٧,١٣٦	٩٤,١٦٠	٢٤	تكاليف تمويل
١٢١,١٣٨	١٧٧,١٦٩	١٧	المكون من مطلوبات منافع الموظفين
١٤,٢٠٩,٨٨٤	٤,٥٨٦,٣٢٧		
			تعديلات رأس المال العامل:
			مخزون
٧٦٦,١٦٢	٦١٠,٠٥٧		ذمم مدينة تجارية
(٤,٩٤٠,٨٧٨)	(٧,٨٤٧,٨٥٩)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩٣,٤٢٥)	(١٣١,٠٧٤)		المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٤٨٤,٩٤٧	٦٨٩,٠٣٥		ذمم دائنة تجارية
٥,٨٩٩,٩٤٣	(٣٦١,٣٥٦)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٥,٥٠٠	٢٧٥,٩٥٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٩٨,١٣٠)	٣٥٦,١١٢		
١٦,٧٣٤,٠٠٣	(١,٨٢٢,٨٠٢)		
(٨٧,٤٦٨)	(٧٧,٢٨٢)	١٧	المسدد من مطلوبات منافع الموظفين
(١٤١,١٨٤)	(١٣٢,٣٦٩)		المسدد من التكاليف التمويلية
(٣٤٩,٥٠١)	(٣٣٧,٠٣٦)	١٩	الزكاة المسددة
١٦,١٥٥,٨٥٠	(٢,٣٦٩,٤٨٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٥٠,٢٩٧)	(٢,٩٤٦,٧٠٣)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٩,٩١٤	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠٢,٠١٩)	(٨,٧٧٤)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
(٤١,٥٥٧)	(١٤٢,٣٦٢)	٨	المدفوع لشراء إستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥,٨٨٣,٩٥٩)	(٣,٠٩٧,٨٣٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٤١٣,٦٩٥)	(٥٧٣,١٢٢)	١٥	المسدد من القرض
(٥,٣٩٠)	(٤,٧٧٨)	٧-ب	المسدد من مطلوبات عقود الإيجار
-	١,١٣٤,٩٠٠	١٢	استرداد المصاريف المتعلقة بالاكنتاب الأولي
(٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٠١٩,٠٨٥)	٥٥٧,٠٠٠		<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
٤,٢٥٢,٨٠٦	(٤,٩١٠,٣٢٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٨,٩٧٤,٥٣٠	١٣,٢٢٧,٣٣٦		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٣,٢٢٧,٣٣٦	٨,٣١٧,٠٠٨	١٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
			<b>معاملات غير نقدية</b>
-	(٢,٣٣٧,٥٩٥)	١٢,٥	إضافات إلى ممتلكات ومعدات مقابل مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(٧٠٩,٥٨٢)	١٢,٧	إضافات إلى موجودات حق استخدام مقابل مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١٥٤,٥٥٧)	٧	إضافات إلى موجودات حق استخدام مقابل مطلوبات عقود الإيجار
(١,٧٩٣)	٥٥,٢١٢		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
٥,٠٣١	(١١,٨٩٩)	١٧	(الربح) / الخسارة من إعادة قياس منافع الموظفين
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١	زيادة في رأس المال محولة من الأرباح المبقة
(٥,٧٦٠)	-	٨	شطب ذمم مدينة خلال السنة

رئيس مجلس الإدارة  
فايز اذعار طلحج الحربي

الرئيس التنفيذي  
باسل فايز اذعار الحربي

رئيس القطاع المالي  
حسام سلامة أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١. الشركة والأنشطة

أ. تم تسجيل شركة ناف للعلف للصناعة ("مساهمة") بموجب السجل التجاري رقم ١١٣٢٠١٠٦٠٣ والرقم الموحد للمنشأة ٧٠١٣٥٦٣٤٠٣ بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢٢م). ويقع المقر الرئيسي للشركة في ٣٣٧٣ 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 ١٠٠ إلى ٢٠ مليون ١٠٠ 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.

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 الف سهماً عادياً بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ١٠٠ للسهل 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 SA1٦B1٦٤MM1١، 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.

## ٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك ضمن السياسات المحاسبية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي "١٠٠"، والذي يُعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

## ٣. معلومات السياسات المحاسبية المهمة

### ٣-١ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد ستمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود سوق رئيسي، يكون في السوق الأكثر فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للشركة يأخذ بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقييم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

#### ٣-٢ الإيرادات

تحقق الشركة إيراداتها من صناعة وبيع منتجات الأعلاف الماشية والطيور حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة، تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

- الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعزف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يُتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يُتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو المنتجات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

#### أخرى

يتم إثبات جميع الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وأن الشركة قد توافقت مع جميع شروط تلك المنحة. يتم إثبات المنح التي يتم استلامها عندما لا تلتزم الشركة بعد بجميع الشروط المرفقة كمطلوبات متداولة ويتم إثبات تلك المنح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى عند الإيفاء بجميع شروط تلك المنحة.

#### ٣-٣ العملات الأجنبية

تُحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي ١٠٠٠ باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملة. كما تُحوّل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي ١٠٠٠ وفق أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم إثبات فروق العملة الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو عن إعادة ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى.



### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للقيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

عند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للموجودات، وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد فإنه يتم أخذ آخر معاملات تمت في السوق بعين الاعتبار، وفي حالة عدم إمكانية تحديد تلك المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لا تعد موجودة أو أنها قد نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفروض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض لذلك الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس هذا القيد كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

#### ٨-٣ الإيجارات

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل مبلغ معين.

#### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

#### موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق الاستخدام المعني). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار.

تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

#### مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها حوافز عقود الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-٨ الإيجارات (تتمة)

#### مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقود الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة، وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (أي تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

#### الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد في الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ٣-٩ تكاليف الاقتراض

تُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزًا للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض.

#### ٣-١٠ الأدوات المالية

#### ٣-١٠-١ التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي (عندما/ فقط عندما) تصبح الشركة طرفًا في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأداة المالية، حيث تحدد الشركة تصنيف أدواتها عند الاعتراف الأولي. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:  
أ. بالقيمة العادلة إما (من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)  
ب. بالتكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية (الأدوات الدين).

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار: تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية ولا ينطبق عليها التقييم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. الموجودات المالية المصنفة والمقاسة على أساس التكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال يتم الاحتفاظ بها لهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٣-١١-٢ القياس

##### ٣-١٠-٢-١ القياس الأولي

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية باستثناء المدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو مطروحاً منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية. (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء موجودات أو مطلوبات مالية مباشرة في الربح أو الخسارة). يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

##### ٣-١٠-٣ القياس اللاحق للموجودات المالية

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

##### أ. الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك.

##### ب. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الشركة عند البيع أو التخلص من أي من الموجودات المالية في المستقبل إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو إذا تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:

- إذا تم اقتنائها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب.
- إذا كانت جزءاً من محفظة معينة من الأدوات المالية تديرها الشركة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير.
- إذا كانت تمثل مشتقات، ولكن غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن أي تغير في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية، ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

##### ج. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الشركة عندما يتم التخلص من الموجودات في المستقبل. عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية باختيار لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب "المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ الأدوات المالية" العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. اختارت الشركة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة باختيار لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة. عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر وتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات يجب أن تثبت في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة تحت أي ظرف من الظروف.

##### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويل الموجودات المالية أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والعيوض المستلم في الربح أو الخسارة باستثناء الاستثمارات المالية لأدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٣-١٠-٤ القياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بمطلوبات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في الربح أو الخسارة.

##### المقاصة بين الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتعرض بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي (عندما/ فقط عندما) يتم استيفاء الشرطين التاليين:

١- تمتلك الشركة حالاً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الموجودات والمطلوبات.

٢- نية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### الانخفاض في القيمة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع الشركة نهجاً مبسطاً بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). ولا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية؛ وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة، أو عدم سداد، أو التعثر، أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم السداد.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

#### ٣-١١ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء، القابلة للتحويل فوراً إلى مبالغ نقدية وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

#### ٣-١٢ معاملات مع أطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

• لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية.

• له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية.

• هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

• إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

• أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

• كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

• إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

• الشركة تعد خطة منافع إنهاء التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذات صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراغبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

• تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

• يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة.

• تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-١٣ المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد النظافة الذي يسجل بالتكلفة، تتمثل التكاليف في المصاريف المتكبدة من أجل وصول المنتج إلى الموقع الحالي بحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة إذا دعت الحاجة لذلك.

#### ٣-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود مطلوبات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد المطلوبات وأنه يمكن إجراء تقدير مبلغ المطلوبات بشكل موثوق به. قد تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد خصم أية تعويض.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

#### ٣-١٥ مطلوبات منافع الموظفين

تدير الشركة برنامج منافع الموظفين "مكافأة نهاية الخدمة" وفقاً لنظام العمل السعودي. إن هذا البرنامج غير ممول. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بشأن المنافع المحددة، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الرصيد المدين أو الدائن المقابل في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند وقع أي من الأحداث التالية:

- تاريخ تعديل المنافع أو تقليصها، و
- تاريخ اعتراف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب مصروف العمولة بتطبيق معدل الخصم على التزام المنافع المحددة. كما تقوم المجموعة بإثبات التغيرات التالية في التزام المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- مصروف العمولة.

#### ٣-١٦ الزكاة والضرائب

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً للأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية، كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فيما يتم قيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية، ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- - عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق، و/أو
  - - عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطات الضريبية يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-١٧ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مضافاً إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

#### ٣-١٨ الاحتياطات

للجمعية العامة العادية- عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح- أن تقرر تكوين احتياطات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة- قدر الإمكان- على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة. كما تحدد الجمعية العامة النسبة التي يجب توزيعها على المساهمين من الأرباح الصافية بعد خصم الاحتياطات إن وجدت.

#### ٣-١٩ القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات الشركة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب مثل مصاريف المركز الرئيسي والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة. لا توجد قطاعات تشغيلية لدى الشركة حيث أن جميع إيرادات أنشطة الشركة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد.

#### ٣-٢٠ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى. جميع الإيرادات الناتجة عن أنشطة الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

#### ٣-٢١ تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بأنشطة التشغيل الرئيسية الخاصة بالشركة ويتم اثباتها على أساس الاستحقاق.

#### ٣-٢٢ مصاريف بيعية وتسويقية

تمثل المصاريف البيعية والتسويقية المصاريف المتعلقة بأعمال الدعاية والاعلان والترويج.

#### ٣-٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

تصنف جميع المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصاريف المشتركة.

#### ٣-٢٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

##### ١- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢١- عدم إمكانية التحول

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. التعديل المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

### ٣- معلومات السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٣-٢٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

#### ٢- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

#### تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة، تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة.
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والإيضاحات بشكل عام.

#### ٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة

##### التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المصرح عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المتعلقة بها وإفصاحات المطلوبات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات والتي تؤثر على القدرات المستقبلية.

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد بنت الشركة التقديرات والافتراضات الخاصة بها على العوامل المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

##### الخسائر الائتمانية المتوقعة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من معدلات الائتمان المعلنة والمعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

##### مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

#### ٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

##### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### منافع الموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار في استخدام أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. وبالتالي، تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث تكون أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

##### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون فيها متاحاً للاستخدام. يتم هذا التقدير بناءً على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك. يتم بصورة دورية مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني، أو التجاري، أو الظروف القانونية، أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من عدم توقع ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغيرات عن العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

##### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

##### الارتباطات المحتملة

هي التزامات من المحتمل ان تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع او عدم وقوع واحد أو أكثر من احداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية.

#### ٤. الأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

##### التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار.

تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

##### تقييم المطلوبات بموجب عقود الإيجار التشغيلي - الشركة كمستأجر

أبرمت الشركة عقود طويلة الأجل بشأن المباني. وقد تبين للإدارة أن كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية العقارات التي تستأجرها الشركة تظل مع المؤجر بسبب العوامل التالية؛ (أ) لن تحصل الشركة على ملكية العقار المستأجر عن إنتهاء عقد الإيجار؛ فإن القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة من قبل الشركة أقل بكثير من القيمة العادلة للعقار المستأجر؛ (ج) لم يتم منح الشركة خيار لشراء الأصل بسعر أقل على نحو كاف من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للزيادة. وعليه، يتم المحاسبة عن عقود الإيجار المذكورة كعقود إيجار تشغيلي.

##### الأحكام

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية:

##### تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن بنود التجديد والإنهاء. تقوم الشركة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو تفصيلها بشكل جوهري حسب الطلب).

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ**	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	السيارات	مباني على أرض مستأجرة*	مباني	الأرض	التكلفة
١٨,٢٥٢,٨١٩	٥٤٤,١١١	٥٥,١٢٨	٤٨,٨٢٢	٨,٥٢٠,٢٦١	٩٧٨,٤٠٩	٨,١٠٦,٠٨٨	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٦٥٠,٢٩٧	٤,٠١٨,٩٢٠	٣٦,٥٠٢	٢٩,٤٧٨	٦٥٢,٧٤٢	٥٩٧,٦٥٥	-	-	٣١٥,٠٠٠	إضافات
(١٢٦,٠٨٨)	-	-	-	-	(١٢٦,٠٨٨)	-	-	-	استبعادات
٢٣,٧٧٧,٠٢٨	٤,٥٦٣,٠٣١	٩١,٦٣٠	٧٨,٣٠٠	٩,١٧٣,٠٠٣	١,٤٤٩,٩٧٦	٨,١٠٦,٠٨٨	-	٣١٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٢٨٤,٢٩٨	٤,٣٥٨,٧٥٤	٥٣,٣٣١	٢,٢١٧	٦٨١,٧٥٢	١٨٣,٦٥٢	٤,٥٩٢	-	-	إضافات
-	(٨,٨٩٨,١٣٨)	-	١٢٠,٣٥٠	٤,٨٧٥,٨٧٧	-	٣,٥٥٧,٢٣٢	٣٤٤,٦٧٩	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٠٦١,٣٢٦	٢٣,٦٤٧	١٤٤,٩٦١	٢٠٠,٨٦٧	١٤,٧٣٠,٦٣٢	١,٦٣٣,٦٢٨	١١,٦٦٧,٩١٢	٣٤٤,٦٧٩	٣١٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٧١٩,٦٣٧	-	٦,٣١٦	١٢,١٨٢	١,٦٨٨,٤٢٦	٢٠٦,٣٥١	٨٠٦,٣٦٢	-	-	الاستهلاك المتراكم
١,٥٢٦,٦٦٩	-	١٢,٥٦٢	١٠,٣٠٦	٨٨١,٧١١	٢١٥,٥٨٦	٤٠٦,٥٠٤	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٩,٠٣٥)	-	-	-	-	(٣٩,٠٣٥)	-	-	-	المحمل للسنة
٤,٢٠٧,٢٧١	-	١٨,٨٧٨	٢٢,٤٨٨	٢,٥٧٠,١٣٧	٣٨٢,٩٠٢	١,٢١٢,٨٦٦	-	-	استبعادات
١,٩٢٦,٨٠٢	-	١٧,٤٥٨	١٢,٣١١	١,١٧٥,٦٠٧	٣١٤,٤٨١	٤٠٦,٩٤٥	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,١٣٤,٠٧٣	-	٣٦,٣٣٦	٣٤,٧٩٩	٣,٧٤٥,٧٤٤	٦٩٧,٣٨٣	١,٦١٩,٨١١	-	-	المحمل للسنة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٥٣٣,١٨٢	٥٤٤,١١١	٤٨,٨١٢	٣٦,٦٤٠	٦,٨٣١,٨٣٥	٧٧٢,٠٥٨	٧,٢٩٩,٧٢٦	-	-	صافي القيمة الدفترية
١٩,٥٦٩,٧٥٧	٤,٥٦٣,٠٣١	٧٢,٧٥٢	٥٥,٨١٢	٦,٦٠٢,٨٦٦	١,٠٦٧,٠٧٤	٦,٨٩٣,٢٢٢	-	٣١٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٢,٩٢٧,٢٥٣	٢٣,٦٤٧	١٠٨,٦٢٥	١٦٦,٠٦٨	١٠,٩٨٤,٨٨٨	٩٣٦,٢٤٥	١٠,٠٤٨,١٠١	٣٤٤,٦٧٩	٣١٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ # ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٥. ممتلكات ومعدات (تتمة)

\* تتمثل المباني على أرض مستأجرة في:

أ- مباني المصنع والمقام على أرض مساحتها ٧٤.١٣,٤٩٥ متر مربع هي أرض مستأجرة من بلدية محافظة الرس عقد رقم ١٤٢٨ المعدل إلى CN-٩٧٢٨٨ لمدة ٢٥ سنة بقيمة إيجار سنوي ١٤,٣٧٨ #، ينتهي عقد الإيجار في تاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٣٨م. كما هو مذكور في إيضاح رقم (١٥) تم رهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على الأرض مع كامل ممتلكات المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية كضمان مقابل قرض حصلت عليه الشركة في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٦م.

ب- مبنى الإدارة والمقامة على أرض مساحتها ٧,٠٢٠ متر مربع هي أرض مستأجرة من بلدية محافظة الرس بموجب عقد رقم (CN-٩٦٩٦٧) لمدة ٢٠ سنة متبقي منها ١٨ سنة بعد التنازل عن حق المنفعة من شركة فوديكوم "طرف ذو علاقة" (إيضاح ١٢) وبقيمة إيجار سنوي ١٧,٢٢٠ #.

\*\* تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة تجهيز مخازن الشركة ومن المتوقع الانتهاء منها خلال سنة ٢٠٢٦م.

- تم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٢٩٨,٠٠٠	١,٦٣٨,٥٣٢	تكلفة الإيرادات - إيضاح ٢١
١٦٢,١٥٨	١٩٥,٤٣٦	مصاريف بيعية وتسويقية - إيضاح ٢٢
٦٦,٥١١	٩٢,٨٣٤	مصاريف عمومية وإدارية - إيضاح ٢٣
١,٥٢٦,٦٦٩	١,٩٢٦,٨٠٢	

### ٦. موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج وتطبيقات حاسب آلي للشركة ويتم إطفؤها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	برامج	التكلفة
٣٠٢,٠١٩	٣٠٢,٠١٩	-	الرصيد في بداية السنة
٨,٧٧٤	٨,٧٧٤	-	إضافات خلال السنة
-	(٣١٠,٧٩٣)	٣١٠,٧٩٣	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٣١٠,٧٩٣	-	٣١٠,٧٩٣	الرصيد في نهاية السنة
-	-	-	الإطفاء المتراكم
٢١,٤٩٧	-	٢١,٤٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢١,٤٩٧	-	٢١,٤٩٧	المحمل للسنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٠٢,٠١٩	٣٠٢,٠١٩	-	صافي القيمة الدفترية
٢٨٩,٢٩٦	-	٢٨٩,٢٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تم إثبات إطفاء السنة ضمن بند المصاريف العمومية والإدارية - إيضاح ٢٣.



## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

ج. تم تبويب مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)			
١٧٣,٥٤٣	١٦٧,٩٨٦	٣٠٠,٠١٣	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥,٣٩١	٥,٥٥٨	٢٣,٣٠٩	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول

وفيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٢٥٧	١١,٧٢٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام - إيضاح ٢١
٤,٨٧٩	٥,٤٩١	تكلفة تمويل مطلوبات الإيجار - إيضاح ٢٤

### ٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٣,٣٥٠	١٣٠,٥٠٠	أوراق مالية مدرجة شركة رؤوم التجارية

فيما يلي الحركة على الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٣,٣٥٠	رصيد في ١ يناير
٤١,٥٥٧	١٤٢,٣٦٢	إضافات خلال السنة
١,٧٩٣	(٥٥,٢١٢)	(خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة التقييم
١٨٧	٢,٩٧٠	توزيعات أرباح خلال السنة
(١٨٧)	(٢,٩٧٠)	المتحصلات من توزيعات أرباح خلال السنة
٤٣,٣٥٠	١٣٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت إدارة الشركة بفتح محفظة استثمارية لدى شركة الإنماء المالية، وتتولى الإدارة إدارة هذه المحفظة بما في ذلك تنفيذ عمليات البيع والشراء والاستثمار، تم تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، اختارت الشركة وبشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر.

### ٩. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٥٠,١٤٧	١,٩٩٥,٧٢٣	مواد خام
٢٩٣,٩٦٤	٣٨٨,٤٩٨	قطع الغيار
٩٦,٩٨٩	٣٨٠,٦٨٤	انتاج تام
٤٢١,٥٠١	٢٩٦,٤٩٣	مواد التعبئة والتغليف
-	٩,٨٦٦	وقود وزيوت
-	(١٨,٧٢٠)	يخصم: مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - إيضاح ٢١
٣,٦٦٢,٦٠١	٣,٠٥٢,٥٤٤	

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. مخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة على مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	-	رصيد في ١ يناير
-	١٨,٧٢٠	المكون خلال السنة
-	١٨,٧٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣,١٩٧,١٦٠	٢١,٠٤٥,٠١٩	ذمم مدينة من عملاء
(٩٩١,٧٠٤)	(١,٢٠٦,١٥١)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢,٢٠٥,٤٥٦	١٩,٨٣٨,٨٦٨	

تتمثل الحركة على خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٣٨١,٤٥٨	٩٩١,٧٠٤	الرصيد في ١ يناير
٦١٦,٠٠٦	٢١٤,٤٤٧	المكون خلال السنة
(٥,٧٦٠)	-	المستخدم في شطب ذمم مدينة تجارية
٩٩١,٧٠٤	١,٢٠٦,١٥١	

فيما يلي تحليل بأعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
نسبة الخسارة	مخصص		نسبة الخسارة	مخصص		
الائتمانية	الانخفاض في	الإجمالي	الائتمانية	الانخفاض في	الإجمالي	
المتوقعة	القيمة		المتوقعة	القيمة		
٢,٧%	٢٠٨,٢٨١	٧,٧٥٢,٢٠٣	٠,٤٠%	٦٨,٩٨٧	١٧,٣٨٦,٧٩٩	لم تستحق بعد
١٠,٢%	١١١,٧٦١	١,٠٩٩,٧١٤	٣,٥٦%	٧٣,٥٧٤	٢,٠٦٥,٢٩١	من ١ حتى ٣٠ يوم
١٠,٢%	٣٣٠,١٣٤	٣,٢٤٨,٤٧٢	١,١٥%	٣,٢١٧	٢٨٠,٨٠٢	من ٣١ حتى ٦٠ يوم
١٠,٢%	٧٦,٨٥٧	٧٥٦,٢٦١	١٧,٨٩%	٥٢٠	٢,٩٠٧	من ٦١ يوم حتى ٩٠ يوم
٧٧,٧%	٢٦٤,٦٧١	٣٤٠,٥١٠	٨٠,٩٥%	١,٠٥٩,٨٥٣	١,٣٠٩,٢٢٠	أكثر من ٩٠ يوم
	٩٩١,٧٠٤	١٣,١٩٧,١٦٠		١,٢٠٦,١٥١	٢١,٠٤٥,٠١٩	

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠١٤,٠٣١	١,٥٨٣,٢٨٠	دفعات مقدمة إلى موردين
(٤١٧,٤٧٠)	(٤١٧,٤٧٠)	يخصم: الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة إلى موردين
٥٩٦,٥٦١	١,١٦٥,٨١٠	
٢٣٨,٦١٦	٩٨,٠٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥٢,١٤٧	-	هامش اعتمادات مستندية مطفأة بالكامل
٦٩,٦٨٧	١٢٤,٢٤٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٥٧,٠١١	١,٣٨٨,٠٨٥	

تتمثل الحركة على الانخفاض في قيمة موردين دفعات مقدمة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤١٧,٤٧٠	الرصيد في ١ يناير
٤١٧,٤٧٠	-	المكون خلال السنة
٤١٧,٤٧٠	٤١٧,٤٧٠	

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، تقوم الشركة بإجراء معاملات مختلفة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة أعمالها العادية. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية.

أ- يوضح الجدول التالي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذو علاقة
(٧,٠٦٧,٢٢٨)	(٧,١٩٣,٤٨٥)	خدمات نقل	جهة منتسبة	شركة سبك الجسور التجارية
٨,٠٨٥,٨٣٢	٦,٣٦٨,٦٥٠	سداد مستحقات		
-	(٤٦٧,٤٦٣)	مدفوعات بالإنابة عن الشركة		
٤٤٦,١٩٦	٢٨٩,٢٦٦	مدفوعات بالإنابة عن الطرف ذو علاقة		
(٣٩,٨٩١)	(١٠,١٣٥)	توريدات		
(٣٠٩,٨٧٢)	(١٣,٩٧١)	مصاريق محملة		
(٧٢,٢٨٣)	-	شراء سيارة		
-	(٣,٠٤٧,١٧٧)	شراء مبنى الإدارة وتنازل عن حق منفعة عقد إيجار الأرض**	جهة منتسبة	شركة فوديكوم
-	٥٧,٩٧٥	مبيعات	جهة منتسبة	مزرعة فايز الحربي
-	(٥٧,٩٧٥)	تحصيلات		
	٩٦,٨١٢	مبيعات	جهة منتسبة	شركة نافت للدواجن (شخص واحد)
	(٩٦,٨١٢)	تحصيلات		
١٢٦,٤٠١	-	بيع سيارة	جهة منتسبة	شركة مصنع سافن للتعددين (شخص واحد) - ذات مسؤولية محدودة
(٣٨٤,٢١٢)	(٢٥٠,٨٥٥)	أعمال مقاولات		
٤٠٢,٢٢٢	٢٣٢,٨٤٥	سداد مستحقات		
(٧٢,٤٥٠)	-	أعمال مقاولات	جهة منتسبة	شركة هضاب التنمية للمقاولات العامة (شركة شخص واحد)
٧٢,٤٥٠	-	سداد مستحقات		
	٦٩,٩٤٠	مبيعات	مساهم	عبد الله سليمان خليفة الخليفة
	(٦٩,٩٤٠)	تحصيل مديونيات		
(٨٩٦,٠٠٠)	-	سداد توزيعات أرباح		
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مسحوبات	مساهم	سعود هباس فرج الغرابي الحربي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوع نقدي		
(١,١٤٠,٥٠٢)	-	أعمال نقل		
١,١٤٠,٥٠٢	-	تسويات نقدية		
(٢,٣٥٢,٠٠٠)	-	سداد توزيعات أرباح		
٦,٧٠٠,٠٠٠	-	مسحوبات	مساهم	فايز اذعار الحربي
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	تنازل عن عقد الأرض*		
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	الغاء تنازل العقد*		
(٦,٨٧٣,٩٨٢)	-	تسويات نقدية		
(٢,٣٥٢,٠٠٠)	-	سداد توزيعات أرباح		
٥,٧٥٠,٠٠٠	-	مسحوبات	مساهم	ذعار فايز الحربي
(٥,٧٥٠,٠٠٠)	-	مدفوعات		
١٢٦,٤٠١	-	مدفوعات بالإنابة		

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 (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

\* وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير عادية المنعقد بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٤ م) تنازل رئيس مجلس الإدارة عن عقد منفعة الأرض المبرم مع بلدية الرس برقم عقد وريقي (٠٤٦٠) والذي ينتهي في ٢٩ ذي الحجة ١٤٦٥ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤م)، وذلك لصالح شركة ناف للعلف للصناعة وذلك بقيمة ٣ مليون ١٠٠ ألف ريال قَدَرها أعضاء مجلس إدارة الشركة فيما بينهم مقابل الانشاءات الموجودة على الأرض والتنازل عن المنفعة لاستفادة الشركة من الأرض لإنشاء مقر لإدارة الشركة والتوسع في نشاط صناعة المخاليط العلفية.

وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة غير عادية المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وافق أعضاء الجمعية العامة على إلغاء تنازل رئيس مجلس الإدارة عن عقد منفعة الأرض المبرم مع بلدية الرس برقم عقد وريقي (٠٤٦٠) والذي ينتهي في ٢٩ ذي الحجة ١٤٦٥ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤م) المشار إليه بالأعلى، على أن يقوم رئيس مجلس الإدارة بإرجاع كافة المبالغ المستلمة إلى الشركة فيما يخص التنازل. وخلال سنة ٢٠٢٤م قام رئيس مجلس الإدارة بإرجاع كافة المبالغ المستلمة إلى الشركة فيما يخص التنازل.

\*\* بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ٢٠٢٥م)، وافق مجلس الإدارة على إتمام عملية شراء ونقل ملكية مبنى الإدارة من شركة فوديكوم، وهي شركة مملوكة بالكامل لرئيس مجلس الإدارة، لصالح الشركة. وتشمل العملية مبنى الإدارة وكافة التجهيزات والإنشاءات المرتبطة به، إضافة إلى التنازل عن حق منفعة عقد إيجار الأرض الصناعية المقام عليها المبنى والبالغ مساحتها ٧,٠٢٠ متر مربع، بموجب عقد الإيجار المبرم مع بلدية محافظة الرس برقم عقد وريقي (٠٤٦٠) والذي استبدل برقم العقد الجديد الإلكتروني رقم (٩٦٩٦٧-٩٦٩٦٧) المبرم مع بلدية الرس - منطقة القصيم، والذي ينتهي في ٢٩ ذي الحجة ١٤٦٥ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢٤م). وبلغت القيمة الإجمالية المتفق عليها للمعاملة ٣,٠٤٧,١٧٧ ريال، متمثلة في قيمة مبنى الإدارة وكافة التجهيزات والإنشاءات بمبلغ ٢,٣٣٧,٥٩٥ ريال، وتنازل عن حق منفعة عقد إيجار الأرض المقام عليها المبنى بمبلغ ٧٠٩,٥٨٢ ريال.

### تكاليف الإكتتاب المستردة:

تكبدت الشركة مصاريف تتعلق بالاكتتاب الأولي بين عامي ٢٠٢٤م، ٢٠٢٥م، بمبلغ ١,١٣٤,٩٠٠ ريال، تم استرداد هذه المصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وإضافتها مباشرة إلى الأرباح المبقاة، وفقاً لتعميم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المتعلق بمعالجة تكاليف الإدراج في السوق المالية.

### أ- يتمثل المستحق من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٧١,٠٢٥	-	شركة سبك الجسور التجارية
١٨,٠١٠	-	مصنع سافن للتعددين
٦٨٩,٠٣٥	-	

### ب- يتمثل المستحق إلى أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣,٠٤٧,١٧٧	شركة فوديكوم
-	٣٥٦,١١٣	شركة سبك الجسور التجارية
-	٣,٤٠٣,٢٩٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تعتقد إدارة الشركة أنه سيتم سداد أرصدة الأطراف ذات العلاقة عند الطلب. نتيجة لذلك تم تصنيف هذه الأرصدة كمطلوبات متداولة.

### ج- تعويضات كبار موظفي إدارة الشركة:

يمثل كبار موظفي إدارة الشركة أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين المكلفين والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	طبيعة المعاملة
٥١٤,٦٣٩	٧٧٩,٠١٠	الرواتب والبدايات والحوافز
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة *
١٧,٦٦٧	٢٧,٦٥٤	منافع إنهاء الخدمة
١,٧٣٢,٣٠٦	١,١٠٦,٦٦٤	

\* باستثناء مكافأة رئيس مجلس الإدارة حتى نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٥م بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، لا توجد أية مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة أو اللجان خلال السنة، وفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٣) عن عام ٢٠٢٦م بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦م).

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نقد لدى البنوك
١٣,٢٢٧,٣٣٦	٨,٣١٧,٠٠٨	

\* يشتمل النقد وما في حكمه على النقد المتاح للاستثمار بمبلغ ٣٤٩,٢٣٩ ٤ م (٢٠٢٤ م: مبلغ ٤٧٨,٦٣٠ ٤ م) كما هو مبين بالإيضاح رقم ٨.

- تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية لدى بنوك ومؤسسات مالية محلية ذات تصنيف ائتماني جيد. تعتقد ادارة الشركة ان خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة النقدية غير جوهريّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

### ١٤. احتياطي نظامي

بحسب النظام الأساسي للشركة يحق للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لتحقيق أغراض اجتماعية لعاملي الشركة.

وفقاً للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٤ م) وافق اعضاء الجمعية العامة بالإجماع على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي بالشركة والبالغ ٥١٨,٤٦٨ ٤ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، إلى رصيد الأرباح المبقاة. والتوقف عن تكوين الاحتياطي في المستقبل.

### ١٥. قروض

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي في تاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٦ م بموجب العقد رقم (٢٥٢٥) بقيمة ٩ مليون ٤ (تسعة ملايين ٤ فقط لا غير) قبل أن تتحول من مؤسسة الى شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ٢ 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 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 ١٤٤٤ هـ الموافق (٧ مارس ٢٠٢٣ م) واخر 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 والمصرفيات الرأسمالية. تمت معالجة المنفعة من قرض حكومي مقدم بمعدل فائدة اقل من سعر الفائدة السائد في السوق على أنه منحه حكومية - إيضاح ١٦.

وقد تم الحصول على هذا القرض بضمان سند الرهن الصادر 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 الأرض 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.

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)		قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٧,٦٠٦,٨١٣	٧,٠٣٣,٦٩١	٦,٠٤٦,٢٤٢	
٤١٣,٦٩٥	٥٧٣,١٢٢	٩٨٧,٤٥٠	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٨,٠٢٠,٥٠٨	٧,٦٠٦,٨١٣	٧,٠٣٣,٦٩٢	

### فيما يلي بيان حركة القروض كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)		الرصيد في ١ يناير
٨,٣٢٧,٨٤٦	٨,٠٢٠,٥٠٨	٧,٦٠٦,٨١٣	فوائد محملة خلال السنة - إيضاح ٢٤
١٤٢,٦٦٢	١٣٦,٣٠٥	١٢٦,٨٧٩	المدفوع خلال السنة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	
٨,٠٢٠,٥٠٨	٧,٦٠٦,٨١٣	٧,٠٣٣,٦٩٢	

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٢٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦. المنح الحكومية

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)		منحة حكومية - الجزء غير المتداول
١٣٩,٦١٤	٩٤,٩٨٩	٥٥,٠٧٦	
٤٧,٥١٧	٤٤,٦٢٥	٣٩,٩١٣	منحة حكومية - الجزء المتداول
١٨٧,١٣١	١٣٩,٦١٤	٩٤,٩٨٩	

فيما يلي بيان حركة المنحة الحكومية كما في ٣١ ديسمبر:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣٠)	معدلة (إيضاح ٣١)		الرصيد في ١ يناير
٢٣٦,٤١٣	١٨٧,١٣١	١٣٩,٦١٤	
(٤٩,٢٨٢)	(٤٧,٥١٧)	(٤٤,٦٢٥)	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة
١٨٧,١٣١	١٣٩,٦١٤	٩٤,٩٨٩	

### ١٧. مطلوبات منافع الموظفين

أ. مصروف المنافع المحددة المثبتة في الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢١,١٣٨	١٧٧,١٦٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٤٦٩	٦,٤١٥	تكلفة الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين - إيضاح ٢٤
١٢٤,٦٠٧	١٨٣,٥٨٤	

ب. التغيرات في القيمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٣,١١٠			كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٤٦٩			تكلفة الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين
١٢١,١٣٨			تكلفة الخدمة الحالية
٥,٠٣١			الخسائر الإكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٨٧,٤٦٨)			منافع مدفوعة
١٥٥,٢٨٠			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٤١٥			تكلفة الفائدة على مطلوبات منافع الموظفين
١٧٧,١٦٩			تكلفة الخدمة الحالية
(١١,٨٩٩)			الأرباح الإكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٧٧,٢٨٢)			منافع مدفوعة
٢٤٩,٦٨٣			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٧. مطلوبات منافع الموظفين (تتمة)

ج. الافتراضات الهامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%	%	معدل الخصم
٥,٥	٥,٥	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٤,٧٥	٤,٧٥	

فيما يلي بيان بتحليل الحساسية الكمي للافتراضات الجوهرية:

الأثر على مطلوبات منافع الموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		معدل الخصم:
١٤٠,٩٧٢	٢٢٢,٠٦٢	زيادة بنسبة ١٪
١٧٢,٨٠٨	٢٨٤,٤٥٨	انخفاض بنسبة ١٪
		الزيادات المستقبلية في الرواتب:
١٧٢,٧٦٢	٢٨٤,٣٦٥	زيادة بنسبة ١٪
١٤٠,٧٠٥	٢٢١,٥٧٠	انخفاض بنسبة ١٪

تم تحديد تحليلات الحساسية الموضحة أعلاه باستخدام منهجية تعتمد على تقدير الأثر على مطلوبات منافع الموظفين نتيجة تغيرات معقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في مطلوبات منافع الموظفين، حيث إنه من غير المحتمل أن حدوث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

### ١٨. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٠٥,٣١٧	٦١٤,٤٠١	مصاريف مستحقة
٩٨,٧٩٣	٣٤١,٥٥٤	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٨١٢	١٣٩,٩٢٣	دفعات مقدمة من العملاء
-	٥٩,٧٥٢	مخصص قضايا*
٨١٩,٩٢٢	١,١٥٥,٦٣٠	

\* يتمثل مخصص القضايا في تقدير الإدارة للالتزامات المحتملة الناتجة عن قضايا عمالية قائمة ضد الشركة. وقد تم تكوين هذا المخصص بناءً على أفضل تقديرات الإدارة، وبالاستناد إلى المشورة القانونية المتاحة، لمواجهة أي التزامات قد تنشأ عن هذه القضايا.

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٩. مخصص الزكاة

#### أ. الوعاء الزكوي

إن العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٨٣٩,٤٣٠	١,٨٨٢,٥٥٩	صافي الربح الدفترى
١,٢٠٠,٠٠٠	-	تعديلات
١٣,٠٣٩,٤٣٠	١,٨٨٢,٥٥٩	صافي الربح المعدل
٣١,٢٣٦,٤٦٥	٣٢,٦٣٢,٧٢٥	الإضافات
(١٩,٨٧١,٧٧٧)	(٢٤,٩٤٢,٨٢٦)	الحسميات
١٣,٠٣٩,٤٣٠	٧,٦٨٩,٨٩٩	الوعاء الزكوي

#### ب. مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٦,٧٠٦	٣٣٧,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٧٩٥	-	فروق سنوات سابقة
٣٣٧,٠٣٦	١٩٨,٢٢١	المكون خلال السنة
(٣٤٩,٥٠١)	(٣٣٧,٠٣٦)	المسدد
٣٣٧,٠٣٦	١٩٨,٢٢١	الرصيد في نهاية السنة

#### ج. الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للهيئة لزكاة والضريبة والجمارك وحصلت الشركة على شهادة الزكاة السارية حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م. لم تستلم الشركة أي ريبوط زكوية حتى تاريخه.

### ٢٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٨,١٧٢,٩٢٤	١٤٠,٨٨٩,٢١٥	المبيعات
(٧٢٥,٢٤٥)	(٤٣٦,١٩٦)	الخصم الممنوح للعملاء
(٣,٧٠٨,٥٩٨)	(١,٤٩١,٢٠٢)	مرتجعات المبيعات
١٦٣,٧٣٩,٠٨١	١٣٨,٩٦١,٨١٧	

إن جميع إيرادات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العملاء عند نقطة زمنية محددة.

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)		
١٣٣,٠٦٩,٣٤٢	١١٦,٩٤٣,٥٤٠	مواد مستهلكة
٢,٣٨٨,٠٥٥	٢,٩٤٧,٢٣٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٢٩٨,٠٠٠	١,٦٣٨,٥٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ٥
٧٩٨,٢٦٨	١,١٦٩,٠٩٧	كهرباء ومياه وانترنت
٢٧٢,٤٩٠	٤٦٩,٢٦٢	وقود وزيوت
٨٦٠,١٧٥	٤٠٩,٨٨٧	صيانة وقطع غيار
١١,٢٥٧	١١,٧٢٠	استهلاك موجودات حق استخدام - إيضاح ٧
-	١٨,٧٢٠	مخزون راكد وبطيء الحركة - إيضاح ٩
٣٩٣,٧٨٨	٣١٧,٤٠٢	أخرى
١٣٩,٠٩١,٣٧٥	١٢٣,٩٢٥,٣٩٩	

### ٢٢. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
معدلة (إيضاح ٣١)		
٧,٢٤٧,٨٠١	٦,٢١٦,٤٤٨	نقل
٤٣٧,٧١٥	٩٧٨,٧٩١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٧٠,٧٣١	٦٤٩,٣٦٦	دعايا واعلان
١٦٢,١٥٨	١٩٥,٤٣٦	استهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ٥
٤٨,٨٩٠	١١٦,٥٣٩	مصاريف سيارات
٨٩,٨٩٤	٥٥,٩٥٨	أخرى
٨,١٥٧,١٨٩	٨,٢١٢,٥٣٨	

### ٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٦٥٤,٦٧٧	٣,٢٥٥,٢٥٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٠١٥,٣١١	١,٠٤٧,٠٧٢	أتعاب مهنية
١٣١,٥٠٠	٣٠٦,١٠٣	اشتراكات
٦٦,٥١١	٩٢,٨٣٤	استهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ٥
-	٢١,٤٩٧	استهلاك موجودات غير ملموسة - إيضاح ٦
٢٦٣,٩٦٦	١٨٨,٥٥٢	أخرى
٤,١٣١,٩٦٥	٤,٩١١,٣١٣	

### ٢٤. تكاليف تمويلية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٦,٣٠٥	١٢٦,٨٧٩	تكاليف تمويل - قروض - إيضاح ١٥
٤,٨٧٩	٥,٤٩١	تكاليف تمويل - مطلوبات عقود الإيجار - إيضاح ٧
٣,٤٦٩	٦,٤١٥	تكاليف تمويل - التزامات منافع الموظفين المحددة - إيضاح ١٧
(٤٧,٥١٧)	(٤٤,٦٢٥)	إطفاء المنح الحكومية - إيضاح ١٦
٩٧,١٣٦	٩٤,١٦٠	

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٥. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٩,٦٠٠	٣٧٥,٣٧٨	دعم وزارة الموارد البشرية
٢٢,٨٦١	-	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٢,٦٦٨	١٠١,٤٤٢	أخرى
٢١٥,١٢٩	٤٧٦,٨٢٠	

### ٢٦. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي الربح بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تكن هناك بنود تؤثر على تخفيض ربحية السهم، وعليه تطابق ربحية السهم الأساسية ربحية السهم المخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٠٣٣,٢٣٨	١,٨٨٢,٥٥٩	ربح السنة العائد إلى المساهمين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٥٢	٠,٩٤	ربح السهم الأساسي والمخفض من دخل السنة العائد للمساهمين

### ٢٧. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بواقع ٢ ١/٢ ريال للسهم الواحد وبناءً عليه تم توزيع أرباح بمبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ ١/٢ (فقط مليونان وستمائة ألف ١/٢)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء ١/٢).

وبتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بواقع ١,٥ ١/٢ ريال للسهم الواحد وبناءً عليه تم توزيع أرباح بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ١/٢ (فقط ثلاثة مليون ١/٢).

### ٢٨. إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من القروض ومطلوبات عقود الإيجار والدائنين ومخصص الزكاة، وتتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة المدينين والنقد وما في حكمه والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة.

#### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار السلع.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة. إن الشركة غير معرضة لأي مخاطر أسعار عملات جوهرياً.

#### مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي ١/٢. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي ١/٢. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وترى أن الشركة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك والودائع الاستثمارية قصيرة الأجل الخاصة بها على النحو التالي:

١ يناير ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
معدلة (إيضاح ٣١)	معدلة (إيضاح ٣١)		
٧,٨٨٠,٥٨٤	١٢,٢٠٥,٤٥٦	١٩,٩٥٨,٨٦٨	ذمم مدينة تجارية
٨,٩٧٤,٥٣٠	١٣,٢٢٧,٣٣٦	٨,٣١٧,٠٠٨	نقد لدى البنوك
٢,١٧٣,٩٨٢	٦٨٩,٠٣٥	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩,٠٢٩,٠٩٦	٢٦,١٢١,٨٢٧	٢٨,٢٧٥,٨٧٦	

#### الذمم المدينة التجارية

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء وتقييم الجدارة الائتمانية والمتابعة الدورية.

#### النقد لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني قوي. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. جميع المطلوبات المالية المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	خلال سنة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٩,٢١٦,٣٥١	-	-	١٩,٢١٦,٣٥١	ذمم دائنة تجارية
١,١٥٥,٦٣٠	-	-	١,١٥٥,٦٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٣٠٠,٠٠٠	-	٦,٢٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	قروض
٥١١,٢٥٣	٣٢١,٦٦٥	١٥٧,٩٩٠	٣١,٥٩٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٠٣,٢٩٠	-	-	٣,٤٠٣,٢٩٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
				ذمم دائنة تجارية
١٩,٥٧٧,٧٠٧	-	-	١٩,٥٧٧,٧٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨١٩,٩٢٢	-	-	٨١٩,٩٢٢	قروض
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٣٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقود الإيجار
٢١١,٥٦٣	١٢٩,٤٠٤	٧١,٨٩٠	١٠,٢٦٩	



## شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٠. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

لا توجد لدى الشركة أي ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢٤٤,٥٥٩) ١ تمثل قيمة تجهيز سكن العمال وتجهيز خط الإنتاج، لا يوجد مطلوبات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

### ٣١. تعديلات سنوات سابقة

قامت الإدارة بإجراء تعديلات على القوائم المالية لسنة ٢٠٢٤م، وما قبلها، والتي نتجت عن وجود أخطاء محاسبية، لذا فقد قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وما قبلها، وذلك لتصحيح تلك الأخطاء التي تبينت للإدارة، وكان من أثر ذلك على القوائم المالية للسنوات ٢٠٢٤م، وما قبلها ما يلي:

أ. أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤م:

الأرصدة المعدلة	تعديلات	الأرصدة قبل التعديل	إيضاح	الموجودات
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٥,٥٣٣,١٨٢	-	١٥,٥٣٣,١٨٢		ممتلكات ومعدات
١٧٠,٠٨٩	١٧٠,٠٨٩	-	١-٣٠	موجودات حق استخدام
١٥,٧٠٣,٢٧١	١٧٠,٠٨٩	١٥,٥٣٣,١٨٢		
				<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٤٢٨,٧٦٣	-	٤,٤٢٨,٧٦٣		مخزون
٧,٨٨٠,٥٨٤	-	٧,٨٨٠,٥٨٤		ذمم مدينة تجارية
١,٣٨١,٠٥٦	-	١,٣٨١,٠٥٦		مصاريق مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٣,٩٨٢	-	٢,١٧٣,٩٨٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٩٧٤,٥٣٠	-	٨,٩٧٤,٥٣٠		النقد وما في حكمه
٢٤,٨٣٨,٩١٥	-	٢٤,٨٣٨,٩١٥		
٤٠,٥٤٢,١٨٦	١٧٠,٠٨٩	٤٠,٣٧٢,٠٩٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣,٣٥٧,٠١٣	(٩٦,٣٥٢)	٣,٤٥٣,٣٦٥		الأرباح المبقة
٥١٨,٤٦٨	-	٥١٨,٤٦٨		احتياطي نظامي
١٦,٨٧٥,٤٨١	(٩٦,٣٥٢)	١٦,٩٧١,٨٣٣		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧,٦٠٦,٨١٣	١١٤,٨٣٩	٧,٤٩١,٩٧٤	٢-٣١	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
١٣٩,٦١٤	١٣٩,٦١٤	-	٢-٣١	منح حكومية
١٧٣,٥٤٣	١٧٣,٥٤٣	-	١-٣١	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١١٣,١١٠	-	١١٣,١١٠		مطلوبات منافع الموظفين
٨,٠٣٣,٠٨٠	٤٢٧,٩٩٦	٧,٦٠٥,٠٨٤		
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤١٣,٦٩٥	(٢١٤,٤٦٣)	٦٢٨,١٥٨	٢-٣١	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٤٧,٥١٧	٤٧,٥١٧	-	٢-٣١	منح حكومية
٥,٣٩١	٥,٣٩١	-	١-٣١	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٣,٦٧٧,٧٦٤	-	١٣,٦٧٧,٧٦٤		ذمم دائنة تجارية
٧١٤,٤٢٢	-	٧١٤,٤٢٢		مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩٨,١٣٠	-	٤٩٨,١٣٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٧٦,٧٠٦	-	٢٧٦,٧٠٦		مخصص الزكاة
١٥,٦٣٣,٦٢٥	(١٦١,٥٥٥)	١٥,٧٩٥,١٨٠		
٢٣,٦٦٦,٧٠٥	٢٦٦,٤٤١	٢٣,٤٠٠,٢٦٤		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٤٠,٥٤٢,١٨٦	١٧٠,٠٨٩	٤٠,٣٧٢,٠٩٧		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

ب. أثر التعديلات على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الأرصدة المعدلة	إعادة التقييم	تعديلات	الأرصدة قبل التعديل	إيضاح	الموجودات
					<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٩,٥٦٩,٧٥٧	(٣٠٢,٠١٩)	-	١٩,٨٧١,٧٧٦	٧-٣١	ممتلكات ومعدات
٣٠٢,٠١٩	٣٠٢,٠١٩	-	-	٧-٣١	موجودات غير ملموسة
١٥٨,٨٣٢		١٥٨,٨٣٢	-	١-٣١	موجودات حق استخدام
٤٣,٣٥٠	١٨٧	-	٤٣,١٦٣		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>٢٠,٠٧٣,٩٥٨</b>	<b>١٨٧</b>	<b>١٥٨,٨٣٢</b>	<b>١٩,٩١٤,٩٣٩</b>		
					<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,٦٦٢,٦٠١	-	-	٣,٦٦٢,٦٠١		مخزون
١٢,٢٠٥,٤٥٦	-	-	١٢,٢٠٥,٤٥٦		ذمم مدينة تجارية
١,٢٥٧,٠١١	-	(٤٠٠,٠٠٠)	١,٦٥٧,٠١١	٣-٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٦٨٩,٠٣٥	-	-	٦٨٩,٠٣٥		مستحق من أطرف ذات علاقة
١٣,٢٢٧,٣٣٦	(١٨٧)	-	١٣,٢٢٧,٥٢٣		النقد وما في حكمه
<b>٣١,٠٤١,٤٣٩</b>	<b>(١٨٧)</b>	<b>(٤٠٠,٠٠٠)</b>	<b>٣١,٤٤١,٦٢٦</b>		
<b>٥١,١١٥,٣٩٧</b>	<b>-</b>	<b>(٢٤١,١٦٨)</b>	<b>٥١,٣٥٦,٥٦٥</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
					<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
					<b>حقوق الملكية</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢,٣٠٣,٦٨٨	(١,٧٩٣)	(٥٦٥,٥٣٦)	٢,٨٧١,٠١٧		الأرباح المبقة
١,٧٩٣	١,٧٩٣	-	-		احتياطي القيمة العادلة
<b>٢٢,٣٠٥,٤٨١</b>	<b>-</b>	<b>(٥٦٥,٥٣٦)</b>	<b>٢٢,٨٧١,٠١٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
					<b>المطلوبات</b>
					<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧,٠٣٣,٦٩١	-	٧,٢٤٤	٧,٠٢٦,٤٤٧	٢-٣١	قرض طويل الأجل - الجزء غير المتداول
٩٤,٩٨٩	-	٩٤,٩٨٩	-	٢-٣١	منح حكومية
١٦٧,٩٨٦	-	١٦٧,٩٨٦	-	١-٣١	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٥٥,٢٨٠	-	-	١٥٥,٢٨٠		مطلوبات منافع الموظفين
<b>٧,٤٥١,٩٤٦</b>	<b>-</b>	<b>٢٧٠,٢١٩</b>	<b>٧,١٨١,٧٢٧</b>		
					<b>المطلوبات المتداولة</b>
٥٧٣,١٢٢	-	(٤٨,٧٢٠)	٦٢١,٨٤٢	٢-٣١	قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٤٤,٦٢٥	-	٤٤,٦٢٥	-	٢-٣١	منح حكومية
٥,٥٥٨	-	٥,٥٥٨	-	١-٣١	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٩,٥٧٧,٧٠٧	-	٥٦,٥٧٥	١٩,٥٢١,١٣٢	٥-٣١	ذمم دائنة تجارية
٨١٩,٩٢٢	-	(٣,٨٨٩)	٨٢٣,٨١١	٤/٣-٣١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٣٧,٠٣٦	-	-	٣٣٧,٠٣٦		مخصص الزكاة
<b>٢١,٣٥٧,٩٧٠</b>	<b>-</b>	<b>٥٤,١٤٩</b>	<b>٢١,٣٠٣,٨٢١</b>		
<b>٢٨,٨٠٩,٩١٦</b>	<b>-</b>	<b>٣٢٤,٣٦٨</b>	<b>٢٨,٤٨٥,٥٤٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٥١,١١٥,٣٩٧</b>	<b>-</b>	<b>(٢٤١,١٦٨)</b>	<b>٥١,٣٥٦,٥٦٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة ناف للعلف للصناعة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بـ ٤ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

ج - أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

الأرصدة بعد التعديل	التعديل	الأرصدة قبل التعديل	إيضاح
١٦٣,٧٣٩,٠٨١ (١٣٩,٠٩١,٣٧٥)	- ٣٣,٠٣٥	١٦٣,٧٣٩,٠٨١ (١٣٩,١٢٤,٤١٠)	الإيرادات تكلفة الإيرادات ٥/٤/١-٣١
٢٤,٦٤٧,٧٠٦	٣٣,٠٣٥	٢٤,٦١٤,٦٧١	مجمل الربح
(٨,١٥٧,١٨٩) (٤,١٣١,٩٦٥) (٦١٦,٠٠٦) (٤١٧,٤٧٠)	٨,٦٠٣ (٤٩١,٨٤٣) - -	(٨,١٦٥,٧٩٢) (٣,٦٤٠,١٢٢) (٦١٦,٠٠٦) (٤١٧,٤٧٠)	مصاريف بيعية وتسويقية مصاريف عمومية وإدارية المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة الانخفاض في قيمة موردين دفعات مقدمة
١١,٣٢٥,٠٧٦	(٤٥٠,٢٠٥)	١١,٧٧٥,٢٨١	ربح العمليات
(٩٧,١٣٦) ٢١٥,١٢٩	(١٨,٩٧٩) -	(٧٨,١٥٧) ٢١٥,١٢٩	٢/١-٣١ تكاليف تمويلية، بالصافي إيرادات أخرى بالصافي
١١,٤٤٣,٠٦٩	(٤٦٩,١٨٤)	١١,٩١٢,٢٥٣	الربح للسنة قبل الزكاة
(٤٠٩,٨٣١) ١١,٠٣٣,٢٣٨	- (٤٦٩,١٨٤)	(٤٠٩,٨٣١) ١١,٥٠٢,٤٢٢	مصروف الزكاة صافي ربح السنة
١,٧٩٣	-	١,٧٩٣	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة الربح / (الخسارة) من إعادة قياس خطط المنافع المحددة للموظفين
(٥,٠٣١)	-	(٥,٠٣١)	(الخسارة) / الربح من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣,٢٣٨) ١١,٠٣٠,٠٠٠	- (٤٦٩,١٨٤)	(٣,٢٣٨) ١١,٤٩٩,١٨٤	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥,٥٢		٥,٧٥	ربحية السهم ربحية السهم الأساسية والمخفضة

د - أثر التعديلات على مجموع حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

١ يناير ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٣,٤٥٣,٣٦٥	٢,٨٧١,٠١٧	الرصيد قبل التعديل
(٨,٨٤٥)	(٧٢,٨٦٠)	أثر التعديلات على الأرباح المبقة:
(١٦٧,٦٧٣)	(١٦٧,٦٧٣)	أثر إثبات عقود الإيجار
٨٠,١٦٦	١٢٧,٦٨٣	أثر إثبات المنح الحكومية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	إطفاء فوائد المنح الحكومية
-	١٠٣,٨٨٩	أثر إثبات مصاريف الطرح
-	(٥٦,٥٧٥)	أثر رد مصاريف بدلات
-	(١,٧٩٣)	إثبات مصاريف غير مثبتة
٣,٣٥٧,٠١٣	٢,٣٠٣,٦٨٨	أثر إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة

