

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩ - ٥٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير حول مراجعة القوائم المالية

### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

### الاستقلال

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 التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

الأمر الرئيسي للمراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذها أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة نشاطها فيه.

### منهجنا في المراجعة (تتمة)

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقا لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p><b>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● الحصول على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تحديد مؤشر انخفاض القيمة.</li> <li>● الحصول على التقييم الذي أعدته الإدارة لكل وحدة مدرة للنقد والاقتراضات الرئيسية التي تقوم عليها.</li> <li>● تقييم مدى معقولية تقييم الإدارة. ويشمل ذلك: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ اختبار بيانات الإدخال المستخدمة في التقييم الى الوثائق الداعمة ذات الصلة؛</li> <li>○ والتحقق من الدقة الحسابية للبيانات المستخدمة في التقييم.</li> </ul> </li> <li>● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.</li> </ul>	<p><b>القيمة الدفترية للموجودات غير المالية</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ مجموع القيمة الدفترية للممتلكات، المصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٨٣١,٤ مليون ريال سعودي و ٥٤٩,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.</p> <p>تراقب الإدارة الموجودات غير المالية على مستوى الوحدات المدرة للنقد. أجرت الإدارة تقييمًا رسميًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للنظر فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة على مستوى كل وحدة مدرة للنقد، وبالتالي تتطلب تقييمًا أكثر تفصيلاً لمبلغها القابل للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.</p> <p>عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته، تأخذ الإدارة في الاعتبار مصادر معلومات الخارجية والداخلية (على سبيل المثال، الأداء المالي للمتجر، أو الانخفاض الكبير في قيمة الأصل، أو التأثير السلبي على الشركة في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية، أو الزيادة في معدلات عائد السوق، أو انخفاض قيمة الرسمة السوقية أو التقادم أو الضرر المادي للأصل وأخرى).</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية الأرصدة وأحكام الإدارة المتضمنة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة المحتملة.</p> <p>راجع الإيضاح ٤,٧ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٦ للإيضاحات المتعلقة في القوائم المالية للشركة.</p>

#### معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي للشركة لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافا لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

#### مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي يراه مجلس الإدارة ضروريا ليتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مجلس الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي 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 حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة / مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد اسفا  
ترخيص رقم ٣٦٩



٢ رمضان ١٤٤٥ هـ  
(١٢ مارس ٢٠٢٤)

٢٠٢٢	إيضاح ٢٠٢٣		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٦٤,١٣٥,٨٢٦	٨٣١,٤٣٦,١٤٢	٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٧٢,٥٢٥,٤٤٥	٥٤٩,١٦٢,٩٢٣	٧,١	موجودات حق الاستخدام
٥,٩١٢,٤٨٤	٥,٠٦٧,٧٦٣	٨	صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي
١٣,٤٧٩,٥٣٥	١٢,٧٠٦,٨٧٢	٩	موجودات غير ملموسة
١٣٧,٩٩٨,٥١٩	١٥٣,٦٢٩,٠٤٤	١٠	استثمارات عقارية
٣,٠٥٨,٠٩٣	٣,١٠٦,٤٨٤		موجودات غير متداولة أخرى
١,٥٩٧,١٠٩,٩٠٢	١,٥٥٥,١٠٩,٢٢٨		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٧٧,٦١٥,٠٢٥	١٤٨,٩١٨,٢٢٧	١١	المخزون
١٧٧,٠١٠,٩٩٣	١٨٦,٦٧٦,٦٠٩	١٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,١١٧,٨٠٣	٨٥٨,٢٩٦	٨	الجزء المتداول من صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي
٢١,٣٤٩,١٠٤	-	١٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٢٩٧,١٧٢	١٥,١٠٩,١٦٢	١٤	نقد وما يماثله
٣٩٧,٣٩٠,٠٩٧	٣٥١,٥٦٢,٢٩٤		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١,٩٩٤,٤٩٩,٩٩٩	١,٩٠٦,٦٧١,٥٢٢		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٠١,٧٦٠,١٠٤	-	١٦	احتياطي نظامي
٣٠٧,٩٩٢,٨٠٠	٣٨٦,٦٧٧,١١٢		أرباح مبقاه
١,٠٥٦,٥٥٢,٩٠٤	١,٠٣٣,٤٧٧,١١٢		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥٥٣,٩٨٨,٠٥١	٥١٥,٣٨٢,٣٤٥	٧,٢	التزامات عقود الإيجار
٩٧,٢٦٣,٧٠١	٩٨,٦٦٥,١٦٢	١٨	التزامات منافع الموظفين
٦٥١,٢٥١,٧٥٢	٦١٤,٠٤٧,٥٠٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٥,٦١٢,٠٧٣	١٥,١٥٤,٥٠٤	١٧	قروض
٣٠,٦٤٠,١٧٩	٤٧,٢٧٨,٧١١	٢-٧	التزامات عقود الإيجار
٢٣٥,٧٣٦,٨٤٤	١٩٤,٣٣٤,٢٢١	١٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤,٧٠٦,٢٤٧	٢,٣٧٩,٤٦٧	٢٠	مخصص زكاة
٢٨٦,٦٩٥,٣٤٣	٢٥٩,١٤٦,٩٠٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٩٣٧,٩٤٧,٠٩٥	٨٧٣,١٩٤,٤١٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,٩٩٤,٤٩٩,٩٩٩	١,٩٠٦,٦٧١,٥٢٢		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٩ إلى رقم ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
مدير عام الشؤون المالية

  
الرئيس التنفيذي

  
العضو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

		إيضاح		
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الإيرادات				
تكلفة الإيرادات				
مجمّل الربح				
مصاريف بيع وتوزيع				
مصاريف عمومية وإدارية				
مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية				
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية				
أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
إيرادات أخرى				
ربح العمليات				
تكاليف التمويل				
صافي الربح قبل الزكاة				
الزكاة				
صافي الربح للسنة				
الدخل الشامل الآخر للسنة				
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
ربح اكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين				
مجموع الدخل الشامل للسنة				
١٨-٤				
٢٨				
ربحية السهم (بالريال السعودي)				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة للعائد لمساهمي حقوق الملكية بالشركة				
المتوسط المرجح لعدد الأسهم				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٩ إلى رقم ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مدير عام الشؤون المالية  
الرئيس التنفيذي  
العضو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٤٣,٥٩٨,٨١٤	٢٩٥,٣٩٣,٣٧٠	١٠١,٤٠٥,٤٩٤	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠
٣,٥٤٦,١٠٤	٣,٥٤٦,١٠٤	-	-
٩,٤٠٧,٩٨٦	٩,٤٠٧,٩٨٦	-	-
١٢,٩٥٤,٠٩٠	١٢,٩٥٤,٠٩٠	-	-
-	(٣٥٤,٦١٠)	٣٥٤,٦١٠	-
١,٠٥٦,٥٥٢,٩٠٤	٣٠٧,٩٩٢,٨٠٠	١٠١,٧٦٠,١٠٤	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠
٨,٣٨٦,٤٧٦	٨,٣٨٦,٤٧٦	-	-
٨٧٧,٧٣٢	٨٧٧,٧٣٢	-	-
٩,٢٦٤,٣٠٨	٩,٢٦٤,٣٠٨	-	-
-	١٠١,٧٦٠,١٠٤	(١٠١,٧٦٠,١٠٤)	-
(٣٢,٣٤٠,٠٠٠)	(٣٢,٣٤٠,٠٠٠)	-	-
١,٠٣٣,٤٧٧,١١٢	٣٨٦,٦٧٧,١١٢	-	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠

صافي الربح للسنة  
الدخل الشامل الاخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المرحل إلى الاحتياطي النظامي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي الربح للسنة  
الدخل الشامل الاخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة  
المرحل إلى الاحتياطي النظامي (ايضاح ١٦)  
التوزيعات الأرباح\*  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ١٨ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٢٣ م، وافق المساهمون خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح بقيمة ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم، والتي تم دفعها في ٣١ من القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م. لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٩ إلى رقم ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
مدير عام الشؤون المالية

  
الرئيس التنفيذي

  
المحمو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٣,٧٢٥,٨٦٧	١١,٢٨٢,٢٤٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات ل:
٨٤,٧٣٦,١٧٠	٨٥,٤٨٢,٠٨٣	٦ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٥٤٥,٥٩٠	-	٦ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٧٨,١٩٣,٠٩٣	٨٢,٢٤٥,٣٠١	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٨٧٤,٠١٣	٤,٠٧٩,٠٥٦	١٠ استهلاك استثمارات عقارية
٢,٢٨٨,٤٢٢	٢,٨٥٧,٠٤٦	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,٥٣٩,٥٦٢	(١,٥٩١,٧٥٣)	(عكس) // مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٣,٧٤٢,٦٠٣	١٤,٦٨٥,٦٨٠	١٨ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,٥٤٥,٢٩٥	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١-١١ (عكس) // مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٣٧,٤٢٣)	(٦٦٤,٧٥٥)	ربح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٣٣,١٧٨)	(٧٠٧,٩٣٢)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٣٢٧,٠٣٦)	إنهاء صافي الاستثمار في عقود الإيجار
(٣١٢,٥٨٦)	(٢٦٠,٧٧٢)	٨ إيرادات التمويل
٣٧,٣٠٣,٨٠١	٣١,٧٩٤,٩٥٧	تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال التشغيلي:
		مخزون
(٤٦,٣٥٣,٩٣٣)	٣٠,٦٩٦,٧٩٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,٩٧٠,٣٣٦	(٨,٠٧٣,٨٦٣)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٩,٦٦٣,٣٤٣	(٤١,٧٦٠,٤٠٤)	نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٦٤,١٩٠,٩٧٥	٢٠٧,٧٣٦,٦٥٣	٢٠ زكاة مدفوعة
(٤,٧٤٥,٨٦١)	(٥,٢٢٢,٥٥١)	٢-١٨ مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٨,٦٥٤,٧٣٠)	(١٢,٠٤٨,٧٠٦)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٥٠,٧٩٠,٣٨٤	١٩٠,٤٦٥,٣٩٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٣,٢٩٣,٦٧٩)	(٦٥,٦٦٥,٧٠٣)	٦ شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٩٣,٢٢٦	١,٤٥٢,١٣٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٥١٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	٨ إيرادات عقد إيجار تمويلي إضافية مقبوضة
(٦,٣٧١,٠١٩)	(٢,٠٨٤,٣٨٣)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣ شراء موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٢,٠١٣,٨٥٩	متحصلات من بيع موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣,٠٥١,٥٥٤)	١٠ شراء استثمارات عقارية
(٣,٠٥٨,٠٩٣)	(٤٨,٣٩١)	موجودات مالية غير متداولة
(١٢٩,٨١٤,٥٦٥)	(٤٦,٠١٩,٠٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من قروض قصيرة الأجل
(١٤,٩١٦,١٧٨)	(٣١,٥٠٧,٠٨٠)	سداد قروض
(٧٨,٦٥٢,١٣٠)	(٨٠,٥٢٢,٩١٧)	العناصر الرئيسية لدفعات الإيجار
(٣٧,٥٩٦,٠٥٤)	(٣٥,٢٦٤,٣٧٢)	تكاليف التمويل على التزامات الإيجار المدفوعة
-	(٣٢,٣٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣١,١٦٤,٣٦٢)	(١٤٩,٦٣٤,٣٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠,١٨٨,٥٤٣)	(٥,١٨٨,٠١٠)	١٤ صافي التغير في النقد وما يماثله
٣٠,٤٨٥,٧١٥	٢٠,٢٩٧,١٧٢	النقد وما يماثله في بداية السنة
٢٠,٢٩٧,١٧٢	١٥,١٠٩,١٦٢	النقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ٩ إلى رقم ٥٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مدير عام الشؤون المالية  
الرئيس التنفيذي  
العضو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الوضع النظامي والعمليات

شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، وهي مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٧٠٠٠٣٢٩٧٧٦ (رقم ١٠١٠٠٣٧٧٠٢ سابقًا) بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٠١هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٨١م).

يتمثل نشاط الشركة في إنشاء المطاعم وتشغيلها، وتزويد الشركات وغيرها بالوجبات المطبوخة، وإنتاج المخبوزات والمعجنات وبيعها، وبيع الأراضي وشراؤها لغرض إنشاء المباني عليها ولغرض الاستعمال الخاص، وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات تخزين المواد الغذائية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ مجموع عدد المطاعم التي تمتلكها الشركة وتستأجرها ٤٠ و ٣٥٣، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٤٠ مطعمًا مملوكًا و ٣٥١ مطعمًا مستأجرًا)، تعمل في المملكة العربية السعودية تحت العلامة التجارية "هرفي"؛ كما تدير الشركة مخابزًا ومحالًا للمخبوزات "مخابز هرفي / دوكة".

خلال ٢٠٠٥م، قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم")، والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٠٥١٥ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٢٥ هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤م) ووفقًا للترخيص الصناعي رقم ٢٤٩ / ق الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢هـ (٩ مايو ٢٠٠١م). بدأ مصنع اللحوم الإنتاج في أكتوبر ٢٠٠٥.

خلال ٢٠١٢م، قامت الشركة بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك")، والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ الصادر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (٢٩ مارس ٢٠١٠م) ووفقًا للترخيص الصناعي رقم ١١٥٨٣ / ر الصادر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ مارس ٢٠١٠م). بدأ مصنع الكيك الإنتاج في يونيو ٢٠١٢م.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات المركز الرئيسي للشركة والمطاعم والمخابز والمحلات والمصانع المذكورة أعلاه.

إن الشركة الأم النهائية والطرف المسيطر للشركة هي شركة مجموعة صافولا.

يقع المركز الرئيسي للشركة في حي المروج، ص.ب. ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة الفروع التالية:

رقم تسلسلي	الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
١	مصنع شركة هرفي لمنتجات اللحوم	١٠١٠٢٠٠٥١٥	١٤٢٥/٦/١٦هـ
٢	مصنع شركة هرفي للكيك والمعجنات	١٠١٠٢٩٤٧٥٥	١٤٣١/١٠/٢٠هـ

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٢٤م).

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد هذه القوائم المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء ما يأتي:

(أ) الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة؛ و

(ب) منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ٢ أسس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

#### المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م:

- عقود التأمين: الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة. تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

#### المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أن يكون لها أثراً جوهرياً على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

### ٥-٢ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار في أعمالها، وإنها على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، لم يصل إلى علم الإدارة أي حالة من حالات عدم التأكد الجوهري والتي قد تشير إلى عدم تأكد جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة أن تضع الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات، والمصاريف، والموجودات، والمطلوبات، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، بتاريخ التقرير. ومع ذلك، قد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو الالتزامات الذي سيتأثر في الفترات المستقبلية.

## ٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

### الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بوضع الأحكام الآتية، والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

#### تحديد مدة عقود الإيجار ذات خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تمارس الشركة أحكامها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار من عدمه؛ أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي توجد حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء أو عدم ممارسته (على سبيل المثال؛ عمل تحسينات جوهرياً على عقار مستأجر أو تخصيص جوهري على الأصل المؤجر).

### التقديرات

#### تقييم ائتماني لنهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقييم الائتماني وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل؛ وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل دوران الموظفين. نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر. راجع الإيضاح رقم ١٨ حول تحليل الحساسية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات، والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في الإيضاحات ١-٤ و ٢-٤ و ٣-٤، تقوم الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوية. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي. تستند مصفوفة المخصصات ميدنياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية لدى الشركة. ستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في القطاع، يتم تعديل معدلات التخلف عند السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

يُعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسارة الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً، كما يعد مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل. انظر الإيضاح ١-٣١ لمزيد من التفاصيل حول الخسارة الائتمانية المتوقعة.

### ٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

#### التقديرات (تتمة)

#### مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة مع مراعاة انظمة الزكاة المحلية، والقرارات والإرشادات الصادرة بشكل دوري. إن تفسير القرارات والإرشادات النظامية ليس واضحًا دائمًا، ويستلزم إكمال الربط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). انظر الإيضاح ١٩ لمزيد من التفاصيل.

#### معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، حيث هو الحال عمومًا بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، يتم عندها استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، حيث يمثل المعدل الذي يجب على الشركة سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

#### ٤ المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

#### ١-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، والتي تُدرج بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو البيع. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال الموجود المؤهل وإعداده للاستخدام المقصود منه.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكلفة البند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تثبت هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقًا لذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبيدها.

يتم حساب الاستهلاك من التاريخ الذي تتاح فيه بنود الممتلكات والمصنع والمعدات للاستخدام المقصود، أو، فيما يتعلق بالموجودات المشيئة داخليًا، من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المقصود. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو الآتي:

السنوات	فئة الأصل
من ٢٠ إلى ٥٠	مباني على أراضي مملوكة
٥ إلى ٣٥ سنة أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر	مباني على أراضي مؤجرة وتحسينات على عقار مستأجر
٤ - ٢٠	آلات ومعدات
٦ - ٧	أثاث ومعدات مكتنبة
٥ - ١٥	سيارات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، يتم تعديل الاستهلاك بأثرٍ مستقبلي ليعكس التقديرات الجديدة.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهري تم إثباته مبدئيًا، عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصنع والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه البنود كمخزون.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسميتها في فئة الموجودات ذات الصلة عند إنجاز المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الموجودات قيد الإنشاء عندما يصبح الأصل مكتملاً ومتاحاً للاستخدام.

يتم تخفيض الممتلكات والمصنع والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد. راجع الإيضاح ٧-٤ لمزيد من التفاصيل.

##### ٢-٤ عقارات استثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على ممتلكات محتفظ بها لتحقيق زيادة في رأس المال أو عوائد إيجار طويلة الأجل، أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل العقارات الاستثمارية أيضاً الممتلكات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كعقارات استثمارية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تصنيف الأراضي، إن وجدت، المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد على أنها عقارات استثمارية، ولا يتم استهلاكها. عند بدء تطوير العقارات الاستثمارية، يتم تصنيفها على أنها "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت، يتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محسوبة لخفض تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة التي تمتد من ١٥ إلى ٥٠ سنة. يتم استهلاك المباني على الأراضي المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الشامل عند تكبيدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية؛ ويتم إثباتها وعرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الدخل الشامل. يتم تخفيض العقارات الاستثمارية إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد. راجع الإيضاح ٧-٤ لمزيد من التفاصيل.

##### ٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء متراكم وخسائر متراكمة لانخفاض القيمة، إن وجدت.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية التي تمتد من ٦ إلى ١٠ سنوات، ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر مؤشر على احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. تؤخذ بعين الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم فحص القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر. يتم تخفيض الموجودات غير الملموسة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للاسترداد. راجع الإيضاح ٧-٤ لمزيد من التفاصيل.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٤ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مطلوبة من العملاء مقابل البضائع التي تم بيعها أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. وإن كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للشركة إن كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تخضع الذمم المدينة التجارية للشركة إلى نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. راجع الإيضاح ٤,١٥,١ لمزيد من التفاصيل.

##### ٥-٤ مخزون

يتم تقييم المواد الأولية، و مواد التعبئة، والبضائع الجاهزة، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء، وعند الاقتضاء، التكاليف المباشرة والنقبات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحاليين.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر خلال سياق الأعمال الاعتيادية، بعد خصم التكاليف الإضافية لإكمال الإنتاج وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بفحص القيمة الدفترية للمخزون بشكل منظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، أو يتم رصد مخصص للتقاعد في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتقوم برصد مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار التغيرات في الطلب على البضائع، والتغيرات التكنولوجية، وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تنظر الشركة في هذه العوامل وتأخذها بعين الاعتبار لحساب مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة والتالف.

إن التوريدات التشغيلية وقطع الغيار غير المحفوظ بها للبيع والتي سيتم استهلاكها خلال سنة واحدة، يتم تقييمها بالتكلفة. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص للبضود المتقادمة وبطيئة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

##### ٦-٤ النقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف، إن وجدت، في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

##### ٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض أصل غير مالي لانخفاض في قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حدٍ كبير عن التدفقات النقدية لموجودات أخرى أو لمجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم ملأتم.

يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تثبت أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل الشامل.

##### ٨-٤ احتياطات حقوق الملكية

###### رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم التي تم إصدارها.

###### أرباح مبقاة

تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع ملكي الشركة في الأرباح المبقاة.

##### ٩-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تتطلب تسوية الالتزام تدفقات صادرة لمنافع اقتصادية، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

تعد المبالغ المثبتة كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد حول الالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية مخصومة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للتقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

##### ١٠-٤ التزامات محتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات المحتملة التي تنشأ عن الأحداث السابقة والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المنشأة أو من التزام حالي ينشأ عن أحداث سابقة ولكن لم يتم إثباته للأسباب الآتية:

- لا يكون من المرجح أن تتطلب تسوية الالتزام تدفقاً صادراً لموارد تمثل منافع اقتصادية.
- لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

##### ١١-٤ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاء أجله. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٢-٤ منافع الموظفين

###### التزامات قصيرة الأجل

تشمل مطلوبات الرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازات المتراكمة، وتذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث، والتي يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة، ويتم إثباتها حتى نهاية فترة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية المطلوبات. راجع الإيضاح رقم ١٨.

###### منافع ما بعد الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لنظام العمل السعودي عن فترة خدمتهم في الشركة. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمنافع نهاية الخدمة كالتزام غير متداول في قائمة المركز المالي ويتم حسابه من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". إن خطة التزام المنافع المحددة غير ممولة.

يتم حساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام الافتراضات على متوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب، ومتوسط فترة التوظيف، ومعدل خصم مناسب. نظرًا لأن المملكة العربية السعودية لا تمتلك سوقًا واسعًا لسندات الشركات، يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة التقرير للسندات الحكومية ذات الشروط والعملات التي تتطابق، بأكبر درجة ممكنة، مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة، والمقومة بالعملة التي ستدفع بها المنافع. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو الآتي:

###### **تكلفة الخدمة**

تتضمن تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، ويتم إثباتها فورًا في الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة فورًا في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

###### **تكلفة الفائدة**

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبق بق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الشامل.

###### **أرباح أو خسائر إعادة القياس**

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

##### ١٣-٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم رصد مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق. يتم حساب نفقات الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت، يتم تحرير المخصص. يتم تحميل الزكاة على قائمة الدخل الشامل.

##### ١٤-٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل الشركة بسعر الصرف الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٤-٤ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية وذلك باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تتم معاملة الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وفقاً لإثبات الربح أو الخسارة عند تغير القيمة العادلة للبند (أي: فروقات التحويل على البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل، يتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة، على التوالي).

##### ١٥-٤ الأدوات المالية

##### ١٥-٤-١ الموجودات المالية

#### (أ) التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- وتلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبدئي أن تتم المحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

#### (ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه. ويتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما يتم تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

#### (ج) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقيس الشركة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٥-٤ الموجودات المالية (تتمة)

(ج) القياس (تتمة)

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها الشركة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

• التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الشامل.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم ادراج الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، عدا الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم إثباتها في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، ويتم ادراج مصاريف الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الدخل الشامل.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يصبح للشركة حق في استلام المدفوعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند الاقتضاء. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تخضع الذمم المدينة التجارية وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي للشركة إلى نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٥-٤ الموجودات المالية (تتمة)

(د) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تُستمد معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي، مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يومًا. يتم قيد المبالغ المستردة لاحقًا والتي تم شطبها فيما سبق بقيد دائن مقابل نفس البند المنفصل.

تطبق الشركة النموذج العام لقياس الخسائر الائتمانية على الموجودات المالية بخلاف الذمم المدينة التجارية وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي، وتصنفها على النحو الآتي:

- عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التخلف عن السداد، كما أن لديهم قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية. لا ينتج عن الأرصدة متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يومًا زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهرًا. عندما يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهرًا، يتم قياس الخسائر المتوقعة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد في الموجودات المالية للشركة، والتي تكون محتملة خلال اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير.

- منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخرًا لأكثر من ٦٠ يومًا في سداد المدفوعات التعاقدية. تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

- غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في تسديد دفعة / قسط تعاقدية خلال ٩٠ يومًا بعد استحقاقه.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. يتم عرض خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية كبنود منفصلة "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبالغ المستردة لاحقًا للمبالغ التي تم شطبها مسبقًا مقابل نفس البند المنفصل.

راجع الإيضاح رقم ٣١-١ لمزيد من التفاصيل حول الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

٢-١٥-٤ المطلوبات المالية

الإثبات المبدئي

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، يتم إثباتها بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض ناقصًا تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لها.

القياسات اللاحقة

بعد الإثبات المبدئي، تُقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٢-١٥-٤ المطلوبات المالية (تتمة)

##### إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط مختلفة عن السابقة بصورة جوهرية أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ جوهري، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويبرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

##### ٣-١٥-٤ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نافذ نظاماً يسمح بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب أن يكون الحق النافذ نظاماً غير مشروط بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الاعتيادية، وكذلك في حال التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

##### ٤-١٥-٤ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية في الإيضاح رقم ٣٠. تصنف الشركة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي الآتي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

##### المستوى ١

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الإغلاق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة في السوق والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

##### المستوى ٢

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم التي تستخدم بيانات السوق التي يمكن رصدها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الوكلاء لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية بحتة قابلة للمقارنة.

##### المستوى ٣

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنتشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بصورة متكررة، تحدد الشركة ما إذا كانت قد حدثت تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهري لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص.

##### ٥-١٥-٤ طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل والتزام مالي وتخصيص إيرادات ومصاريف الفائدة للفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المقبوضة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسبما كان ذلك ملائماً، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٦-٤ عقود الإيجار

##### (أ) الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الحاسب الآلي الشخصية والقطع الصغيرة من الأثاث المكتبي والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة. يتم قياس التزام الإيجار ميدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، فإن الشركة تستخدم معدل الاقتراض الإضافي، حيث يمثل المعدل الذي يجب على الشركة سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس ميدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء العقد.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) ومن خلال تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين مبلغ أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يقع حدث أو تغيير جوهري في الظروف مما يؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الثابت (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب حدوث تغيير في أسعار الفائدة المتغيرة، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا تتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة، تتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة الإيجار لعقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل في تاريخ سريان التعديل. لم تُجر الشركة أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عندما تتكبد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه، أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام المعني على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. تُعرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٦-٤ عقود الإيجار (تتمة)

##### (أ) الشركة كمستأجر (تتمة)

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا، وتقوم بالمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمصنع والمعدات". راجع الإيضاح رقم ٤-٧ للاطلاع على الانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات، ويتم إدراجها تحت بند "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل الشامل.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بأن لا يفصل العناصر غير الإيجارية، وأن يقوم، بدلا من ذلك، بالمحاسبة عن أي عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر إيجار وواحد أو أكثر من عناصر الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للعناصر غير الإيجارية.

تؤجر الشركة مختلف المتاجر والمباني للمطاعم؛ وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنتين إلى ٢٥ سنة، ولكن قد تتضمن خيارات التمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لغرض تمويل.

##### خيارات التمديد

يتم تضمين خيارات التمديد في عدد من عقود إيجار المباني عبر الشركة. تُستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. إن غالبية خيارات التمديد يمكن ممارستها من جانب الشركة وليس من جانب المؤجر المعني.

##### (ب) الشركة كمؤجر

تبرم الشركة اتفاقيات إيجار بصفتها المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنتين إلى ٢٥ سنة ولكن قد تتضمن خيارات التمديد. يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها الطرف المؤجر كإيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر بصورة جوهرية، يتم تصنيف العقد على أنه إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تُثبت المبالغ المستحقة من مستأجرين بموجب عقود إيجار تمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمارات الشركة في عقود الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على مدى الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي الاستثمارات القائمة المتعلقة بعقود الإيجار.

تطبق الشركة النموذج العام لقياس الخسائر الائتمانية على الموجودات المالية بخلاف الذمم المدينة التجارية،

##### ١٧-٤ تكاليف تمويل

تتم رسملة تكاليف التمويل العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "نفقات مالية". تتكون تكاليف التمويل من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٨-٤ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم المحصلة نيابة عن أطراف خارجية. تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الولي للتقرير المالي رقم ١٥، على النحو الآتي:

- الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العملاء: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى.
- الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يساوي المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥ - إثبات الإيرادات عند (أو أثناء) وفاء الشركة بالتزام أداء.

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل؛ وهذا بناءً على مبدأ إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل عند تسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام البضائع أو بيعها، ولا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع.

#### أ) الإيرادات من المطاعم، وخدمات تقديم الطعام، ومصنع اللحوم، ومنتجات المخبوزات والمعجنات

تتكون الإيرادات من العقود مع العملاء من الإيرادات من بيع الوجبات في المطاعم، وبيع المنتجات المجمدة، وبيع منتجات المخبوزات والمعجنات. إن الإيرادات مستمدة من السوق المحلي والخارجي. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضائع. يتم إثبات الإيرادات في النقطة الزمنية المعينة التي يتم عندها تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عامةً عند تسليم المنتجات. فيما يتعلق بمبيعات الوجبات في المطاعم، فإن الفترة الزمنية بين قبض المدفوعات من العملاء وتحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء، عادةً ما تكون غير كبيرة. فيما يخص بيع اللحوم والمخبوزات والمعجنات، يتم إثبات الذمم المدينة عند تسليم البضائع إلى العميل، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن مرور الوقت فقط هو المطلوب قبل استحقاق الدفع. تُعد الشركة طرفاً أصيلاً.

#### ب) خصومات المبيعات

غالبًا ما تُباع البضائع من خلال المجمعات وتطبيقات الهاتف المحمول والمتاجر المختلفة. تمثل خصومات المبيعات الخصومات والعروض الترويجية المختلفة المقدمة للمستهلك النهائي على بيع البضائع. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات بناءً على السعر المحدد في الفاتورة بعد حسم أي خصومات. يكون المقابل المقبوض من العميل بالصافي من الخصم المقدم للعميل.

#### ج) مرتجعات المبيعات

تبيع الشركة بعض المنتجات مع حق الإرجاع من قبل العميل عند انتهاء صلاحية هذه المنتجات. يتم تسجيل التزام استرداد البضائع المتوقع إرجاعها وموجودات حق الإرجاع. يمثل التزام الاسترداد بالالتزام برد بعض أو كامل المقابل المقبوض (أو مستحق القبض) من العميل، ويتم قياسه بالمبلغ الذي تتوقع الشركة في النهاية أنه سيتعين عليها رده إلى العميل. تقوم الشركة بتحديث تقديرات مطلوبات الاسترداد (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير. لقد قدرت الإدارة أن أصل حق الإرجاع المقابل نظير التزام الاسترداد ليس جوهرياً لأن معظم المرتجعات لدى الشركة تتعلق ببضائع منتهية الصلاحية لا قيمة لها.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١٨-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

#### د خصومات الكمية في المبيعات

يتم إثبات إيرادات المبيعات من خلال محلات الهايبر ماركت على أساس السعر المحدد في العقد، بالصافي من خصومات الكمية المقدر. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ورصد المخصصات لها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده بشكل كبير عدم حدوث عكس جوهري. يتم عرض خصومات الكمية في المبيعات بشكل أساسي كخصم من إجمالي المبيعات بناءً على الاستحقاق المكتسب حتى تاريخ قائمة المركز المالي، لكل ترتيب ذي صلة مستحق القبض. يتم إثبات الالتزام ذي الصلة (المتضمن في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) لخصومات الكمية المتوقعة مستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

#### ه) عنصر التمويل الجوهري

باستخدام الوسيلة العملية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، لا تُعدّل الشركة مبلغ المقابل المتعهد به مقابل تأثيرات عنصر التمويل الجوهري لأن الشركة تتوقع، عند بدء العقد، أن تبلغ الفترة بين تحويل البضائع المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل لمقابل تلك البضائع سنة واحدة أو أقل.

##### ١٩-٤ ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة حق غير مشروط للشركة في الحصول على المقابل (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد المقابل). تُثبت الشركة الذمم المدينة التجارية إذا كان لديها حق حالي في السداد على الرغم من أن هذا المبلغ قد يخضع للاسترداد في المستقبل.

##### ٢٠-٤ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة. إن هذه المبالغ غير مضمونة، وعادة ما تُدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من إثباتها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة باستثناء تلك التي لا تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. تُثبت هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### ٢١-٤ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التخصيص بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت. تُثبت الشركة الدعم التسويقي من البائعين في مصاريف البيع والتوزيع على أساس الاستحقاق.

##### ٢٢-٤ التقارير القطاعية

يُعد القطاع التشغيلي أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى لدى الشركة. يتم فحص النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من جانب الرئيس التنفيذي (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن النتائج القطاعية التي يتم الإبلاغ عنها للرئيس التنفيذي للشركة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢٣-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي بعد تعديلها مقابل إصدار أي أسهم منحة وبإستثناء أي أسهم خزينة. يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بأسهم المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وبإستبعاد أسهم الخزينة. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي يحتمل إصدارها.

##### ٢٤-٤ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تعتمد فيها من قبل مساهمي الشركة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المعلنة والتي لم يتم دفعها كالتزام في الفترة التي تعتمد فيها من جانب الجمعية العامة.

##### ٢٥-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

- تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:
- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة. يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

##### ٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة للشركة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو لنفوذ جوهري من هذه الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من جانب إدارة الشركة، ويتم ذلك على أساس تجاري. إن الأرصدة القائمة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، ويتم سدادها نقداً. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الشركة انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة كما هو موضح في إيضاح ١٢. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يأتي المعاملات والأرصدة الهامة مع أطراف ذات علاقة، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية:

المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

(أ) المعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	اسم الأطراف ذات العلاقة
٢٨,٩٤٨,٧٩٨	٢٣,٨٦٤,٧٥٠	مبيعات لشركة بنده للتجزئة مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	
(٤١٥,٠٠٨)	(٧١٥,٩١٢)	الإيجار المحمل من شركة بنده للتجزئة على الشركة لعقد إيجار قصير الأجل	شركة بنده للتجزئة
(٢,٧١٧,٧٥٥)	(٢,٣٣٢,٩٦٢)	مشتريات من شركة عافية العالمية	شركة عافية العالمية
(٢٠,٥٩٢,٧٠٩)	(٢٢,٩٢٦,٤٤٤)	مشتريات من شركة الأحسن للتجارة	شركة الأحسن للتجارة
(١٦٤,٩٧٠)	(١٤١,٤٠٣)	مشتريات من مصنع السكر المتحد	مصنع السكر المتحد
(٣,٢٧٢,٩١٣)	(٣,٣٩٨,٥٦٧)	مشتريات من الشركة العالمية للصناعات الغذائية	الشركة العالمية للصناعات الغذائية
(٦,٤٠٦,٢١٨)	(٦,١٧٦,٠٧٠)		

(ب) المعاملات مع المنشآت المملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	اسم الأطراف ذات العلاقة
٨١٠,٢٩٠	١٢١,١٤١	مبيعات لشركة بزبزة الدولية مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	
(٦٥٠,٠٠٠)	-	الإيجار المحمل من شركة بزبزة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	
(٤٣٥,٠٠٠)	(٢٨٥,٠٠٠)	الإيجار المحمل على شركة بزبزة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	شركة بزبزة الدولية
٢٤٧,١٦٧	٢٤٧,١٦٧	مبيعات لشركة مطاعم الطازج المحدودة	شركة مطاعم الطازج المحدودة
٩٩١,٣٦٦	٤٤٧,٥٢٨	الإيجار المحمل على شركة المذاق الأمثل	شركة المذاق الأمثل
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	الإيجار المحمل على الشركة لعقود إيجار قصيرة الأجل	
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	شركة قطاف
(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(١,٤٠٨,٢٦٠)	مشتريات من مصنع صلصات ماما	شركة صلصات ماما للصناعات الغذائية
(٦,٠٧٢,٦٨٠)	(١,٣٢٣,٧٩٠)		

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (تتمة)

(ج) معاملات مع المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	اسم الأطراف ذات العلاقة
(٦٨١,١٥٠)	(٦٨١,١٥٠)	الإيجار المحمل من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لعقود إيجار قصيرة الأجل	
(٤٩١,٤٠٠)	-	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	
(١٩,٦٠٢,١٠٤)	(٢٠,١٩٢,٣٩٠)	تكلفة اشتراك الموظفين	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	(٢٥٠,٠٠٠)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	
(٤٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الإيجار المحمل من المساهم على الشركة لعقود إيجار قصيرة الأجل	السيد احمد السعيد

(د) معاملات مع عضو مجلس الإدارة السابق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	اسم الأطراف ذات العلاقة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	إيجار محمل من قبل عضو مجلس الإدارة على الشركة على عقود الإيجار قصيرة الأجل	السيد/ خالد السعيد
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	

(هـ) معاملات مع الشركة الزميلة للشركة الأم النهائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	اسم الأطراف ذات العلاقة
(٧٣,٩٤٧)	(٩٦,٦٠٩)	إيجار محمل من قبل شركة كنان على عقود الإيجار قصيرة الأجل	شركة كنان
(١,٥١٩,٩٥٣)	(٢١١,٥٤٥)	مشتريات من شركة المراعي	شركة المراعي

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب من أطراف ذات علاقة

(أ) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
٧,٥٢٧,١٧٦	٩,٢٤١,٩٩١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة بنده للتجزئة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب من أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) أرصدة مع المنشآت المملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
١٩٨,٤٩١	٤٢,٩٢٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة مطاعم الطازة المحدودة
٣٣,٠٤٢	٣٣,٠٤٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة القهوة المزوجة
٣٢,٠٦٢	٩,٥٦٢	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة الأوراق الخضراء
٣١,٦٧١	٣١,٦٧١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة مسلان للاستثمار
٦٦٣,٥٤٨	٦٨٢,٠٣٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	شركة المذاق الأمثل
١٦٧,٩٧٣	١١٧,٩٧٣	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	شركة بزبزة الدولية للتجارة

(ج) أرصدة مع المساهمين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
٦٠,٨٢٤	٣١٠,٨٢٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	السيد/ أحمد السعيد

(د) أرصدة مع أعضاء مجلس الإدارة السابقين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢,٥٢١	٢٠٢,٥٢١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	السيد/ خالد السعيد

(هـ) أرصدة مع كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى	كبار موظفي الإدارة

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

(أ) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التصنيف	اسم الأطراف ذات العلاقة
٥٣٥,٠٠٨	٥٢٤,١٩٥	التزامات عقود الإيجار - متداولة	شركة بنده للتجزئة
٥,٣٦٣,٨٤١	٤,٦٥٨,٧٤٢	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) أرصدة مع المساهمين

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٣	٢٠٢٢
التزامات عقود الإيجار - متداولة		٥٩٣,٢١٦	٢٥٢,٧٢٥
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	١,٦٥٥,٩٨٦	١,١٧٩,٧٠٧

(ج) أرصدة مع أعضاء مجلس الإدارة السابقين

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٣	٢٠٢٢
السيد/ خالد السعيد	التزامات عقود الإيجار - متداولة	١٦٣,٢٩٢	١٥٣,٦٥٣
	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	١,١٢٢,٤٩٢	١,٣٨٢,١٣١

(د) أرصدة مع المنشآت المملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة صلصات ماما للصناعات الغذائية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٤٨	٥٨٧,٠١٦
الشركة المتحدة للسكر	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٨٤,٠٣٠	١٦٢,٢٢٢
	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٠٧,٢٣٣	١٣٣,٨٢٨
	التزامات عقود الإيجار - متداولة	٤٤١,٩٣٨	٧١٤,٤٦٩
شركة بزبزة الدولية للتجارة	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	٤,٧٤٥,٥٢٦	٤,٧٥٠,٠٤٣
	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣٩٣,٠٠٠	-
	التزامات عقود الإيجار - متداولة	١,٠٠٤,١٠٤	١,٣٠٧,٧٤٨
شركة قطاف	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	١٣,٦٩٢,٩٢٥	٢٤,٢٩٩,٤٦٤

(هـ) أرصدة مع الشركة الزميلة للشركة الأم

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة المراعي	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣١,٠٠٠	٩,٢٠١
شركة كنان	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	-	٤٦

(و) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة عافية الدولية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣,٦٠٠,٦٧٢	٣,٨٨٠,٧٨٤
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١,١٥٨,٣١٢	٨٠٠,٠٥٠
شركة الأحسن للتجارة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	-	١٥,٥٩٧

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافآت كبار موظفي الإدارة في الشركة

إن كبار موظفي الإدارة هم أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب وكبار المسؤولين التنفيذيين ذوي السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والسيطرة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر. بلغ مجموع مكافآتهم:

كبار موظفي الإدارة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٢ مليون ريال سعودي).

فيما يخص موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٥ مليون ريال سعودي).

تشمل هذه المكافآت الرواتب الأساسية والمكافآت والمنافع الأخرى وفقاً لسياسات الشركة.

١-٥ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	٥٧٨,٠٥٨	المخصص خلال السنة
-	٥٧٨,٠٥٨	الرصيد اخر السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني والتحصينات على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة
١,٨١٤,٤٣٨,٠٨٤	١٤١,٧٤٥,٩٨٣	٩٠,٧٠٨,٠٢٠	١٣٩,٢١٢,٥٨٨	٥١٤,٦٩١,٥٠٢	٧٥٠,٨١٩,٠٧٨	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	١ يناير ٢٠٢٢
١٠٣,٢٩٣,٦٧٩	١٠٢,٧٢٤,٢٢١	٧,٠٠٠	٣,١٩٢	٣٩٧,٤٨٧	١٦١,٧٧٩	-	إضافات خلال السنة
(٢,٧٠٠,٦٩٨)	-	(٢,٥٦١,٠٠٠)	(١٢,٢٣٠)	(١٢٧,٤٦٨)	-	-	استيعادات خلال السنة
-	(١٥٦,٠١١,٦٧٢)	٧,٣١٥,٧٥٥	٨,٠٢٧,١٥٠	١٦,٧٠٤,٦٩٦	١٢٣,٩٦٤,٠٧١	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١١٣,٨٣٧,٥٩٤)	-	-	-	-	(٧٨,٧٦٩,٠٩٣)	(٣٥,٠٦٨,٥٠١)	تحويل إلى عقارات استثمارية
١,٨٠١,١٩٣,٤٧١	٨٨,٤٥٨,٥٣٢	٩٥,٤٦٩,٧٧٥	١٤٧,٢٣٠,٧٠٠	٥٣١,٦٦٦,٢١٧	٧٩٦,١٧٥,٨٣٥	١٤٢,١٩٢,٤١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٥,٦٦٥,٧٠٣	١,٨٦٢,٨٤٢	٤,٠٤٤,٠٢٦	٥,٩٥٥,٩٦١	١٧,٩٥٨,٢٧٨	٢٦,٦٩١,٤٩٦	٩,١٥٣,١٠٠	إضافات خلال السنة
(١٠,٨٦٠,٤٠٠)	-	(١,٢٩٩,٤٩٠)	(٢,١٠٠,٦٧١)	(٧,٤٦٠,٢٣٩)	-	-	استيعادات خلال السنة
-	(٦,٦٨٩,٩١٠)	-	٩٤٨	-	٦,٦٨٨,٩٦٢	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٤,٠٣٦,٨٨١)	-	-	-	-	(١١,٣٧١,٨٥٧)	(٢,٦٦٥,٠٢٤)	تحويل إلى عقارات استثمارية
١,١٦٠,٠٧٦	-	-	٣٢٦,٨٧٤	٨٣٣,٢٠٢	-	-	تحويل من عقارات استثمارية
١,٨٤٣,١٢١,٩٦٩	٨٣,٦٣١,٤٦٤	٩٨,٢١٤,٣١١	١٥١,٤١٣,٨١٢	٥٤٢,٩٩٧,٤٥٨	٨١٨,١٨٤,٤٣٦	١٤٨,٦٨٠,٤٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٣٣,٥٤٠,٩٠٢	-	٦٤,٢٤٠,٦٦٩	٩٥,٧٦٦,١٤٤	٣٢٠,٢٦٠,٢٤٤	٣٥٣,٢٧٣,٨٤٥	-	استهلاك متراكم
٨٤,٧٣٦,١٧٠	-	٧,٥٥٣,٧٧٦	١٣,٢٦٨,٥٧٠	٢٩,٢١٥,٢٤٨	٣٤,٦٩٨,٥٧٦	-	١ يناير ٢٠٢٢
(٢,٠٤٠,٦٥٠)	-	(١,٩٠١,٦٤٣)	(١١,٥٣٩)	(١٢٧,٤٦٨)	-	-	المحمل للسنة
٩١٦,٢٣٦,٤٢٢	-	٦٩,٨٩٢,٨٠٢	١٠٩,٠٢٣,١٧٥	٣٤٩,٣٤٨,٠٢٤	٣٨٧,٩٧٢,٤٢١	-	استيعادات خلال السنة
٨٥,٤٨٢,٠٨٣	-	٦,٧٦٧,٩٤٠	١٢,٣٤٣,٨٦٥	٢٨,٥٨٢,٨١٣	٣٧,٧٨٧,٤٦٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٠,١١٦,١٩٧)	-	(١,١٣٣,٠٤٧)	(١,٩٧٨,٤٩٠)	(٧,٠٠٤,٦٦٠)	-	-	المحمل للسنة
(١,٧٠٠,٧١٧)	-	-	-	-	(١,٧٠٠,٧١٧)	-	استيعادات خلال السنة
٩٦٣,٠١٣	-	-	٢٨٢,٠٢٨	٦٨٠,٩٨٥	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية
٩٩٠,٨٦٤,٦٠٤	-	٧٥,٥٢٧,٦٩٥	١١٩,٦٧٠,٥٧٨	٣٧١,٦٠٧,١٦٢	٤٢٤,٠٥٩,١٦٩	-	المحول من عقارات استثمارية
٩٩٠,٨٦٤,٦٠٤	-	٧٥,٥٢٧,٦٩٥	١١٩,٦٧٠,٥٧٨	٣٧١,٦٠٧,١٦٢	٤٢٤,٠٥٩,١٦٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٢٧٥,٦٣٣	٣,٠٢٦,٥٠٦	-	٢٤٩,١٢٧	-	-	-	خسارة الانخفاض في القيمة
١٧,٥٤٥,٥٩٠	-	-	٣,٢٦٦,٩٨١	٣,٤٦٩,١٧٩	١٠,٨٠٩,٤٣٠	-	١ يناير ٢٠٢٢
٢٠,٨٢١,٢٢٣	٣,٠٢٦,٥٠٦	-	٣,٥١٦,١٠٨	٣,٤٦٩,١٧٩	١٠,٨٠٩,٤٣٠	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٨٢١,٢٢٣	٣,٠٢٦,٥٠٦	-	٣,٥١٦,١٠٨	٣,٤٦٩,١٧٩	١٠,٨٠٩,٤٣٠	-	المحمل للسنة
٢٠,٨٢١,٢٢٣	٣,٠٢٦,٥٠٦	-	٣,٥١٦,١٠٨	٣,٤٦٩,١٧٩	١٠,٨٠٩,٤٣٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٣١,٤٣٦,١٤٢	٨٠,٦٠٤,٩٥٨	٢٢,٦٨٦,٦١٦	٢٨,٢٢٧,١٢٦	١٦٧,٩٢١,١١٧	٣٨٣,٣١٥,٨٣٧	١٤٨,٦٨٠,٤٨٨	صافي القيمة الدفترية
٨٦٤,١٣٥,٨٢٦	٨٥,٤٣٢,٠٢٦	٢٥,٥٧٦,٩٧٣	٣٤,٦٩١,٤١٧	١٧٨,٨٤٩,٠١٤	٣٩٧,٣٩٣,٩٨٤	١٤٢,١٩٢,٤١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٣١,٤٣٦,١٤٢	٨٠,٦٠٤,٩٥٨	٢٢,٦٨٦,٦١٦	٢٨,٢٢٧,١٢٦	١٦٧,٩٢١,١١٧	٣٨٣,٣١٥,٨٣٧	١٤٨,٦٨٠,٤٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٦٤,١٣٥,٨٢٦	٨٥,٤٣٢,٠٢٦	٢٥,٥٧٦,٩٧٣	٣٤,٦٩١,٤١٧	١٧٨,٨٤٩,٠١٤	٣٩٧,٣٩٣,٩٨٤	١٤٢,١٩٢,٤١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك على بنود الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧٨,٧٤٤,٥٠٦	٧٧,٧٢٠,٣٩٩	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣,٤٠٣,٣٨٩	٣,٧٢٠,٧٧٣	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٥٨٨,٢٧٥	٤,٠٤٠,٩١١	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٨٤,٧٣٦,١٧٠	٨٥,٤٨٢,٠٨٣		

تقوم الشركة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات سنوياً عن طريق فحص القيم الدفترية لممتلكاتها ومعداتنا لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تكبدت خسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. في سنة ٢٠٢٢، سجلت الشركة خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي القيمة الدفترية للتحسينات على عقار مستأجر في المتاجر التي من المتوقع إغلاقها في سنة ٢٠٢٣. لا يتوقع بيع التحسينات على عقار مستأجر ولا نقلها إلى موقع آخر. قدرت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء وقد سجلت انخفاضاً مقابل إجمالي القيمة الدفترية للتحسينات على عقار مستأجر في هذه المتاجر.

٧ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٧ موجودات حق الاستخدام

المجموع	المباني	أراضي	التكلفة
٨١٨,٨١٧,١٦٠	٤٧٤,٩١٣,٩٥٣	٣٤٣,٩٠٣,٢٠٧	١ يناير ٢٠٢٢
٤٤,٤٦٩,٣٢٥	٢٥,٧٩٢,٢٠٨	١٨,٦٧٧,١١٧	إضافات
(٢,١٥١,٢٣٥)	(١,٢٤٧,٧١٦)	(٩٠٣,٥١٩)	إنهاء عقود خلال السنة*
٨٦١,١٣٥,٢٥٠	٤٩٩,٤٥٨,٤٤٥	٣٦١,٦٧٦,٨٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٠,٧٢٢,٨٥٧	٣٥,٢١٩,٢٥٧	٢٥,٥٠٣,٦٠٠	إضافات
(٥٨,٩٠١,٦٩٥)	(٣٤,١٦٢,٩٨٣)	(٢٤,٧٣٨,٧١٢)	إنهاء عقود خلال السنة*
٨٦٢,٩٥٦,٤١٢	٥٠٠,٥١٤,٧١٩	٣٦٢,٤٤١,٦٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٢١٢,٥٦٧,٩٤٧	١٢٣,٢٨٩,٤٠٩	٨٩,٢٧٨,٥٣٨	١ يناير ٢٠٢٢
٧٨,١٩٣,٠٩٣	٤٥,٣٥١,٩٩٤	٣٢,٨٤١,٠٩٩	المحمل خلال السنة
(٢,١٥١,٢٣٥)	(١,٢٤٧,٧١٦)	(٩٠٣,٥١٩)	إنهاء عقود خلال السنة*
٢٨٨,٦٠٩,٨٠٥	١٦٧,٣٩٣,٦٨٧	١٢١,٢١٦,١١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٢,٢٤٥,٣٠١	٤٧,٧٠٢,٢٧٥	٣٤,٥٤٣,٠٢٦	المحمل خلال السنة
(٥٧,٠٦١,٦١٧)	(٣٢,٣٢٢,٩٠٥)	(٢٤,٧٣٨,٧١٢)	إنهاء عقود خلال السنة*
٣١٣,٧٩٣,٤٨٩	١٨٢,٧٧٣,٠٥٧	١٣١,٠٢٠,٤٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٥٤٩,١٦٢,٩٢٣	٣١٧,٧٤١,٦٦٢	٢٣١,٤٢١,٢٦١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٧٢,٥٢٥,٤٤٥	٣٣٢,٠٦٤,٧٥٨	٢٤٠,٤٦٠,٦٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١-٧ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم توزيع الاستهلاك على بنود الدخل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧٧,٣١٩,٩٩٦	٨٢,١٦٧,٦٨٣	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢٣٩,٠٢٠	٨,١٨٢	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
٦٣٤,٠٧٧	٦٩,٤٣٦	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧٨,١٩٣,٠٩٣	٨٢,٢٤٥,٣٠١		

\* تتعلق حالات الإنهاء هذه بالعقود المنجزة خلال السنة.

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٦١٨,٨١١,٠٣٥	٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠		في بداية السنة
٤٤,٤٦٩,٣٢٥	٦٠,٧٢٢,٨٥٧		إضافات خلال السنة
	(٢,١٦٧,١١٤)		استيعادات خلال السنة
٣٦,٣٨٠,٨٢٢	٣٥,٢٦٤,٣٧٢		تكلفة تمويل للسنة
(١١٥,٠٣٢,٩٥٢)	(١١٥,٧٨٧,٢٨٩)		مدفوعات الإيجار خلال السنة
٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	٥٦٢,٦٦١,٠٥٦		
٣٠,٦٤٠,١٧٩	٤٧,٢٧٨,٧١١		الجزء المتداول
٥٥٣,٩٨٨,٠٥١	٥١٥,٣٨٢,٣٤٥		الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧٨,١٩٣,٠٩٣	٨٢,٢٤٥,٣٠١	١-٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,٣٨٠,٨٢٢	٣٥,٢٦٤,٣٧٢	٢٧	التكلفة المالية لعقد الإيجار (مدرجة في تكلفة التمويل)
١٣,٧٩٢,٣٧٣	٧,٣٤٧,٧٩٩	٢٣	مصروف مرتبط بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج في الربح أو الخسارة)
١٢٨,٣٦٦,٢٨٨	١٢٤,٨٥٧,٤٧٢		مجموع مبلغ المصاريف خلال السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٥٦,١٩٥,٩٥٩	٦٥,٤١٢,٨٠٣		السنة الأولى
٨٦,١٢١,١٦٧	٦٨,٣٦٢,٦٦٧		السنة الثانية
٧٨,٢٣٦,٣٧٥	٥٣,٦٧٣,٤١٤		السنة الثالثة
٧٥,١٥٨,٣٢٤	٤٩,٠٢٤,٤٢٥		السنة الرابعة
٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	٥٥٥,٣٧٣,٠٨٣		السنة الخامسة وما بعدها
٨٢٢,٧٦١,٣٢٣	٧٩١,٨٤٦,٣٩٢		مجموع التزامات عقود الإيجار غير المخصومة
(٢٣٨,١٣٣,٠٩٣)	(٢٢٩,١٨٥,٣٣٦)		ناقصاً: تكلفة تمويل
٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	٥٦٢,٦٦١,٠٥٦		

٣-٧ يتضمن رصيد التزامات عقود الإيجار المبالغ المطلوبة إلى أطراف ذات علاقة. يرجى مراجعة الإيضاح ٥.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٩,٤٠٢,١٨٥	٨,١٩٩,٧٧١		صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
(١,٥١٥,٠٠٠)	(١,٣٦٥,٠٠٠)		مدفوعات إيجار مقبوضة
٣١٢,٥٨٦	٢٦٠,٧٧٢		إيرادات تمويل
٨,١٩٩,٧٧١	٧,٠٩٥,٥٤٣		صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة
(١,١٦٩,٤٨٤)	(١,١٦٩,٤٨٤)	١-٨	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٧,٠٣٠,٢٨٧	٥,٩٢٦,٠٥٩		
١,١١٧,٨٠٣	٨٥٨,٢٩٦		الجزء المتداول
٥,٩١٢,٤٨٤	٥,٠٦٧,٧٦٣		صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٧,٠٣٠,٢٨٧	٥,٩٢٦,٠٥٩		الجزء غير المتداول
			صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

صافي الاستثمار (مخصوم)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير مخصوم)	التدفقات النقدية التعاقدية لمدفوعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤٩,٥١١	١٨٥,٥٨٩	١,٠٣٥,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٧٨٣,٨٤٩	١٧١,١٥١	٩٥٥,٠٠٠	خلال سنتين
٥٤٥,٨٢١	١١٩,١٧٩	٦٦٥,٠٠٠	خلال ثلاث سنوات
٥٧٢,٤٩٧	١٢٥,٠٠٣	٦٩٧,٥٠٠	خلال أربع سنوات
٤٤٣,٢٢٣	٩٦,٧٧٧	٥٤٠,٠٠٠	خلال خمس سنوات
٢,٧٣١,١٥٨	٥٩٦,٣٤٢	٣,٣٢٧,٥٠٠	أكثر من ٥ سنوات
٥,٩٢٦,٠٥٩	١,٢٩٣,٩٤١	٧,٢٢٠,٠٠٠	
١,١١٧,٨٠٣	٢٤٧,١٩٧	١,٣٦٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٤٧,٥٦٥	١٨٧,٤٣٥	١,٠٣٥,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٧٨٢,٠٥٣	١٧٢,٩٤٧	٩٥٥,٠٠٠	خلال سنتين
٥٤٤,٥٧١	١٢٠,٤٢٩	٦٦٥,٠٠٠	خلال ثلاث سنوات
٥٧١,١٨٥	١٢٦,٣١٥	٦٩٧,٥٠٠	خلال أربع سنوات
٣,١٦٧,١١٠	٧٠٠,٣٩٠	٣,٨٦٧,٥٠٠	خلال خمس سنوات
٧,٠٣٠,٢٨٧	١,٥٥٤,٧١٣	٨,٥٨٥,٠٠٠	أكثر من ٥ سنوات

١-٨ الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الاستثمار في الإيجار التمويلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإفتتاحي
١,١٦٩,٤٨٤	١,١٦٩,٤٨٤	المخصص المكوّن خلال السنة
-	-	
١,١٦٩,٤٨٤	١,١٦٩,٤٨٤	

٢-٨ يمثل صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي عقود الإيجار من الباطن الممنوحة من عقود الإيجار التمويلي للشركة. لا يتضمن ترتيب الإيجار التمويلي للشركة المدفوعات المتغيرة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (تتمة)

٣-٨ لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة المقدمة خلال فترة التقرير الحالية في تقييم مخصص الخسارة للذمم المدينة من الإيجار التمويلي.

٤-٨ يتضمن صافي الاستثمار في رصيد الإيجار التمويلي المبالغ المطلوبة إلى طرف ذي علاقة. يرجى مراجعة الإيضاح ٥.

٩ موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨,٣٩٦,٧٣٦	٣٤,٧٦٧,٧٥٥	<b>التكلفة:</b>
٦,٣٧١,٠١٩	٢,٠٨٤,٣٨٣	في بداية السنة
-	(٤,٩٧٤)	إضافات
٣٤,٧٦٧,٧٥٥	٣٦,٨٤٧,١٦٤	الإستبعادات خلال السنة
		في نهاية السنة
١٨,٩٩٩,٧٩٨	٢١,٢٨٨,٢٢٠	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٢,٢٨٨,٤٢٢	٢,٨٥٧,٠٤٦	في بداية السنة
-	(٤,٩٧٤)	المحمل للسنة
٢١,٢٨٨,٢٢٠	٢٤,١٤٠,٢٩٢	الإستبعادات خلال السنة
		في نهاية السنة
١٣,٤٧٩,٥٣٥	١٢,٧٠٦,٨٧٢	صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الإطفاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٩١٢,٨٠٢	٨٠٧,٨٦٢	٢٣	تكلفة الإيرادات
٣٧٣,٤٢٣	٤٠٨,٠٨٣	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
١,٠٠٢,١٩٧	١,٦٤١,١٠١	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٨٨,٤٢٢	٢,٨٥٧,٠٤٦		

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ عقارات استثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢٢	٥,٥٩٧,٩٦٠	٥١,٨٠٨,٨٠٧	١,١٤٣,٨٥٠	٣٥١,٩٥٩	٥٨,٩٠٢,٥٧٦
تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات**	٣٥,٠٦٨,٥٠١	٧٨,٧٦٩,٠٩٣	-	-	١١٣,٨٣٧,٥٩٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٦٦٦,٤٦١	١٣٠,٥٧٧,٩٠٠	١,١٤٣,٨٥٠	٣٥١,٩٥٩	١٧٢,٧٤٠,١٧٠
إضافات خلال العام	-	٣,٠٥١,٥٥٤	-	-	٣,٠٥١,٥٥٤
تكلفة تمويل مرسلة خلال السنة	-	٤,٥١٨,٩٢٦	-	-	٤,٥١٨,٩٢٦
تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات*	٢,٦٦٥,٠٢٤	١١,٣٧١,٨٥٧	-	-	١٤,٠٣٦,٨٨١
تحويلات الى ممتلكات ومصنع ومعدات	-	-	(٨٣٣,٢٠٢)	(٣٢٦,٨٧٤)	(١,١٦٠,٠٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٣,٣٣١,٤٨٥	١٤٩,٥٢٠,٢٣٧	٣١٠,٦٤٨	٢٥,٠٨٥	١٩٣,١٨٧,٤٥٥
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>					
١ يناير ٢٠٢٢	-	٢٩,٨١١,٣٣٦	٧٩١,٩٩٢	٢٦٤,٣١٠	٣٠,٨٦٧,٦٣٨
المحمل للسنة	-	٣,٧٧٠,٥٣٧	٨٢,٥٣٤	٢٠,٩٤٢	٣,٨٧٤,٠١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٣,٥٨١,٨٧٣	٨٧٤,٥٢٦	٢٨٥,٢٥٢	٣٤,٧٤١,٦٥١
المحمل للسنة	-	٣,٩٩٥,٤٥٥	٦٩,٧٠٢	١٣,٨٩٩	٤,٠٧٩,٠٥٦
تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات*	-	١,٧٠٠,٧١٧	-	-	١,٧٠٠,٧١٧
تحويلات الى ممتلكات ومصنع ومعدات	-	-	(٦٨٠,٩٨٥)	(٢٨٢,٠٢٨)	(٩٦٣,٠١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٣٩,٢٧٨,٠٤٥	٢٦٣,٢٤٣	١٧,١٢٣	٣٩,٥٥٨,٤١١
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٣,٣٣١,٤٨٥	١١٠,٢٤٢,١٩٢	٤٧,٤٠٥	٧,٩٦٢	١٥٣,٦٢٩,٠٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٦٦٦,٤٦١	٩٦,٩٩٦,٠٢٧	٢٦٩,٣٢٤	٦٦,٧٠٧	١٣٧,٩٩٨,٥١٩

\* خلال عام ٢٠٢٣، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي من الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالأرض والمبنى. في السابق، كان العقار عبارة عن سكن للموظفين وتغيرت نية الإدارة في عام ٢٠٢٣ لتأجير المبنى لأطراف ثالثة.

\*\* خلال عام ٢٠٢٢، تم إعادة تصنيف مبلغ ١١٣,٨ مليون ريال سعودي من الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة ببرج هرفي. في السابق، كانت نية الإدارة هي استخدام البرج كمكتب رئيسي للشركة. ومع ذلك، خلال شهر يناير ٢٠٢٢، تغيرت نية الإدارة ووافقت على الدخول في اتفاقية إيجار للبرج مع طرف ثالث في ١ مارس ٢٠٢٢.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ عقارات استثمارية (تتمة)

١-١٠ لا تعتبر الآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية جزءاً جوهرياً من العقار الاستثماري وبالتالي لا يتم عرضها بشكل منفصل في الممتلكات والمصنع والمعدات.

٢-١٠ تم الاحتفاظ بجميع العقارات الاستثمارية لغرض كسب إيرادات الإيجار.

٣-١٠ يتم تحميل الاستهلاك على تكلفة الإيرادات. يرجى مراجعة الإيضاح ٢٣.

٤-١٠ تبلغ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٢٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢١١ مليون ريال سعودي).

٥-١٠ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد تقييم العقارات الاستثمارية ("العقارات") من قبل مقيّم عقارات خارجي مستقل باستخدام منهج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الذي يمثل المستوى الثالث من القيمة العادلة. إنّ المقيّم مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الجاري تقييمه.

١١ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٢,٢٢٢,٣٤٨	٦٦,٢١١,٤٩٣	مواد خام
٢٧,٠٨٠,٦٩٩	٢٠,٧٠٠,٩٦٧	بضائع تامة الصنع
١٨,٢٨٣,٢٦٧	١٧,١٣٠,٥٤٨	مواد تغليف
٢٧,٣٨٤,١٥٩	٢٧,٠٧٥,٢٧١	قطع غيار، غير محتفظ بها للبيع وتستهلك خلال سنة واحدة
٣٢,٣١٨,٧٥٧	٣٥,٤٧٤,١٥٣	لوازم تشغيلية
١٩٧,٢٨٩,٢٣٠	١٦٦,٥٩٢,٤٣٢	
(١٩,٦٧٤,٢٠٥)	(١٧,٦٧٤,٢٠٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-١١)
١٧٧,٦١٥,٠٢٥	١٤٨,٩١٨,٢٢٧	

١-١١ فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,١٢٨,٩١٠	١٩,٦٧٤,٢٠٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٤٥,٢٩٥	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(عكس) / مخصص خلال السنة
١٩,٦٧٤,٢٠٥	١٧,٦٧٤,٢٠٥	الرصيد في نهاية السنة

بلغ مجموع رصيد المخزون المصروف خلال السنة ٤٤٤,٥٣٧,٠٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٨٥,٠٢٥,٥٣٤ ريال سعودي).

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٨٤,٩٤٧,٦٩٧	١١٠,٨٨١,٩٣٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية
(١٩,٥٢١,٩٠٤)	(١٧,٣٥٢,٠٩٣)	٥-١٢ ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أطراف خارجية
٦٥,٤٢٥,٧٩٣	٩٣,٥٢٩,٨٣٩	ذمم مدينة تجارية من أطراف خارجية، بالصافي
٨,٧٤٩,٣٣٥	١٠,٥٥٤,٥٧٧	٥ ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
-	(٥٧٨,٠٥٨)	٦-١٢ ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأطراف ذات العلاقة
٨,٧٤٩,٣٣٥	٩,٩٧٦,٥١٩	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة بالصافي
٧٤,١٧٥,١٢٨	١٠٣,٥٠٦,٣٥٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣٨,٦٠٩,٢٨٣	٣٦,٠٠١,٥٠٦	٢-١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً
-	-	٣-١٢ دفعة مقدمة للاستثمار
٥٦,٢٠٣,٢٣٩	٤٠,٨٨٦,٤٠٩	٤-١٢ دفعات مقدمة إلى موردين
٨,٠٢٣,٣٤٣	٦,٢٨٢,٣٣٦	ذمم مدينة أخرى
١٧٧,٠١٠,٩٩٣	١٨٦,٦٧٦,٦٠٩	

١-١٢ فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥,١٣٣,٦٦٦	٥٧,٧٨٢,٤٣٣	أقل من ٩٠ يوماً
٨,٠٨٦,٠٧٠	١٧,٢٤٠,٤١٨	٩٠-١٨٠ يوماً
٥,٢٣٢,٩٥٩	١٣,٧٢٨,٦٧٤	١٨١-٢٧٠ يوماً
٥,٤٤٥,١٠٧	٧,٣٣٩,١٧٣	٢٧١-٣٦٠ يوماً
١١,٠٤٩,٨٩٥	١٤,٧٩١,٢٣٤	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٨٤,٩٤٧,٦٩٧	١١٠,٨٨١,٩٣٢	

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٣١-١.

٢-١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢,٦٢٥,٥١٩	١٧,٢٧٠,٩١١	منافع الموظفين المدفوعة مقدماً
٣,٢٧٠,٣٢٧	٣,٣١٤,٦٦٧	تأمين مدفوع مقدماً
٣,٢٠٣,٢٢٠	٢,٨٠٨,٢٦٤	مصاريف متعلقة بالحكومة مدفوعة مقدماً
١,٨٤٠,٤٨٥	٣,٥٢٦,٣٨٤	إيجار مدفوع مقدماً
١٧٥,٠٠٠	٤٩٣,٦٦٩	إعلان مدفوع مقدماً
٧,٤٩٤,٧٣٢	٨,٥٨٧,٦١١	أخرى
٣٨,٦٠٩,٢٨٣	٣٦,٠٠١,٥٠٦	

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

٣-١٢ دفعات مقدمة للاستثمار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة للاستثمار
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	

١٢-٣-١٢ يمثل هذا المبلغ المدفوع لخالد السعيد، أحد الأطراف ذي العلاقة، لاتفاقية الشراكة المتعلقة باستثمار في وحدات أراضي بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٥، بغرض استخدامها كمستودع. بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤، تم تسجيل مخصص أولي بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي يمثل الانخفاض المقدر في قيمة الاستثمار. تم تكوين مخصص للمبلغ بالكامل لاحقاً مع زيادة احتمالية الفشل في الاسترداد. بناءً على توصية لجنة المراجعة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٥ بتنفيذ قرار مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤ ونظرًا للانخفاض المحتمل في قيمة الاستثمار مع زيادة احتمال الفشل في الاسترداد، فقد تم تكوين مخصص للمبلغ بالكامل.

٤-١٢ ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧,٧٤٩,٩٨٠	٦,١٤٥,٩٧٧	قروض موظفين*
٢٧٣,٣٦٣	١٣٦,٣٥٩	ذمم مدينة أخرى
٨,٠٢٣,٣٤٣	٦,٢٨٢,٣٣٦	

\* يشمل ذلك السلف إلى الموظفين والمبالغ المطلوبة من طرف ذي علاقة. يرجى مراجعة إلى الإيضاح ٥.

٥-١٢ فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٩٨٢,٣٤٢	١٩,٥٢١,٩٠٤	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٣٩,٥٦٢	-	مخصص خلال السنة
-	(٢,١٦٩,٨١١)	المعكوس خلال السنة
١٩,٥٢١,٩٠٤	١٧,٣٥٢,٠٩٣	الرصيد في نهاية السنة

٦-١٢ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لإطراف ذي علاقة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥٧٨,٠٥٨	مخصص خلال السنة
-	٥٧٨,٠٥٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
٢٠,٢٣٩,٧٠٧	-	١-١٣ صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع
١,١٠٩,٣٩٧	-	٢-١٣ استثمارات حقوق الملكية - مدرجة
٢١,٣٤٩,١٠٤	-	

١٣-١ فيما يلي حركة الاستثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢٠,٢٣٩,٧٠٧	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	شراء خلال السنة
٢٣٩,٧٠٧	٢٨٠,٥٣٩	ربح خلال السنة
-	(٢٠,٥٢٠,٢٤٦)	الاسترداد خلال العام
٢٠,٢٣٩,٧٠٧	-	الرصيد في نهاية السنة

٢٠-١٣ فيما يلي الحركة في استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨١١,٦٨١	١,١٠٩,٣٩٧	الرصيد في بداية السنة
٢٩٧,٧١٦	٣٨٤,٢١٦	ربح خلال السنة
-	(١,٤٩٣,٦١٣)	الاسترداد خلال العام
١,١٠٩,٣٩٧	-	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٣ مسجلة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣٩,٧٠٧	٢٨٠,٥٣٩	ربح من صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع
٢٩٧,٧١٦	٣٨٤,٢١٦	ربح من الأسهم المدرجة
٥٣٧,٤٢٣	٦٦٤,٧٥٥	المجموع

١٤ نقد وما يماثله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥,٨٣٧,٣٠٨	٩,١٦٣,٣٠٦	العملات المحلية
٢٤٠,٢٤٥	٩٩١,٧٧٤	العملات الأجنبية
٤,٢١٩,٦١٩	٤,٩٥٤,٠٨٢	نقد في الصندوق
٢٠,٢٩٧,١٧٢	١٥,١٠٩,١٦٢	

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ نقد وما يماثله (تتمة)

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فيما يلي المعلومات الإضافية عن البنود غير النقدية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٣,٨٣٧,٥٩٤	١٢,١٣٩,١٠١	صافي التحويل بين الممتلكات والمصنع والمعدات والعقارات الاستثمارية
٤٤,٤٦٩,٣٢٥	٦٠,٧٢٢,٨٥٧	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والالتزامات عقود الإيجار
-	٤,٥١٨,٩٢٦	تكلفة تمويل مرسلة على عقارات استثمارية

تم الإفصاح عن مخاطر الائتمان للنقد وما يماثله في الإيضاح ٣١-١.

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٤,٦٨٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٤,٦٨٠ مليون سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
%٤٩,٠٠٠	%٤٩,٠٠٠	مجموعة صافولا
%١٩,١٦٥	%١٥,٣٠٠	أحمد السعيد
%٣١,٨٤	%٣٥,٧٠٠	أخرى

تخول الأسهم العادية حاملها الحق في المشاركة في توزيعات الأرباح، والمشاركة في متحصلات تصفية الشركة بما يتناسب مع عدد الأسهم والمبالغ المدفوعة على الأسهم المملوكة. عند التصويت برفع الأيدي، يحق لكل صاحب أسهم عادية حاضرًا في الاجتماع، شخصيًا أو بالوكالة، صوتًا واحدًا، وفي الاقتراع، يخوّل كل سهم بصوت واحد.

١٦ احتياطي نظامي

لا تتطلب اللوائح الجديدة للشركات من الشركات تخصيص احتياطي نظامي. وعليه قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتعديل النظام الأساسي للشركة لإزالة شرط وجود احتياطي قانوني. ولذلك تم تحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة.

١٧ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	قروض غير مضمونة بالتكلفة المطفأة
١٥,٦١٢,٠٧٣	-	١-١٣	بنك الراجحي - الجزء المتداول
-	١٥,١٥٤,٥٠٤	٢-١٣	قروض - قصيرة أجل
١٥,٦١٢,٠٧٣	١٥,١٥٤,٥٠٤		قروض غير مضمونة بالتكلفة المطفأة
			بنك ساب - مراوحة
			مجموع القروض المصنفة متداولة

١٧-١ بنك الراجحي

تسهيلات طويلة أجل

حصلت الشركة على تسهيلات مع مصرف الراجحي. إنَّ التسهيلات طويلة الأجل غير المضمونة مستحقة الدفع على أقساط نصف سنوية على مدى ستة سنوات. تمت تسوية هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تتضمن التسهيلات طويل الأجل تكاليف تمويل مستحقة الدفع بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٠٥,٨٩٠ ريال سعودي).

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ قروض (تتمة)

٢-١٧ البنك السعودي الأول

حصلت الشركة على تسهيلات من البنك السعودي الأول. يتم سداد هذه التسهيلات غير المضمونة على أربع دفعات خلال سنة. ولا تختلف القيمة العادلة للاقتراض عن قيمته الدفترية حيث أن الفائدة المستحقة على هذا الاقتراض هي بمعدلات السوق السائدة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات تتطلب من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كانت الشركة ملتزمة بجميع تعهدات اتفاقيات التمويل.

صافي تسوية الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٢٩٧,١٧٢	١٥,١٠٩,١٦٢	نقد وما يماثله
(١٥,٦١٢,٠٧٣)	(١٥,١٥٤,٥٠٤)	قروض
(٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠)	(٥٦٢,٦٦١,٠٥٦)	التزامات عقود الإيجار
(٥٧٩,٩٤٣,١٣١)	(٥٦٢,٧٠٦,٣٩٨)	صافي الدين

المجموع	مطلوبات ناتجة من الأنشطة التمويلية		نقد وما يماثله	
	عقود الإيجار	قروض		
(٦١٨,٨٥٣,٥٦٩)	(٦١٨,٨١١,٠٣٣)	(٣٠,٥٢٨,٢٥١)	٣٠,٤٨٥,٧١٥	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤٤,٤٦٩,٣٢٥)	(٤٤,٤٦٩,٣٢٥)	-	-	عقود إيجار جديدة
(٣٧,٣٠٣,٨٠١)	(٣٦,٣٨٠,٨٢٢)	(٩٢٢,٩٧٩)	-	نققات تمويل
١٢٠,٦٨٣,٥٦٤	١١٥,٠٣٢,٩٥٠	١٥,٨٣٩,١٥٧	(١٠,١٨٨,٥٤٣)	صافي التدفقات النقدية
(٥٧٩,٩٤٣,١٣١)	(٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠)	(١٥,٦١٢,٠٧٣)	٢٠,٢٩٧,١٧٢	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦٠,٧٢٢,٨٥٧)	(٦٠,٧٢٢,٨٥٧)	-	-	عقود إيجار جديدة
(٣٦,٣١٣,٨٨٣)	(٣٥,٢٦٤,٣٧٢)	(١,٠٤٩,٥١١)	-	نققات تمويل
٢,١٦٧,١١٤	٢,١٦٧,١١٤	-	-	عقود إيجار منتهية
١١٢,١٠٦,٣٥٩	١١٥,٧٨٧,٢٨٩	١,٥٠٧,٠٨٠	(٥,١٨٨,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية
(٥٦٢,٧٠٦,٣٩٨)	(٥٦٢,٦٦١,٠٥٦)	(١٥,١٥٤,٥٠٤)	١٥,١٠٩,١٦٢	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٨ خلال السنة، تم إجراء التقييمات الاكتوارية للالتزامات المنافع المحددة وفقا لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٧,٢٦٣,٧٠١	٩٨,٦٦٥,١٦٢	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٨-١ خلال السنة، تم إجراء التقييمات الاكتوارية للالتزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية: (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥,٧١٨	٥,٥٠٦	- عدد الموظفين
%٢,٤٠	%٤,٥٦	- معدل التغير في الرواتب (سنوياً)
٣٢,٥٦	٣٣,٠٥	- متوسط أعمار الموظفين (سنوات)
٥,١٩	٥,٢٥	- متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة
%٤,٢٥	%٤,٤٥	- معدل الخصم
معتدل	معتدل	- معدلات (سحب) حركة الموظفين

تستند معدلات الوفيات المفترضة إلى جدول الوفيات المعدل في ٢٠٠١-٢٠٠٥ وفقاً لمعيار إس إل أي سي.

٢-١٨ فيما يلي التغير في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠١,٨٤٣,٨١٤	٩٧,٢٦٣,٧٠١	الرصيد الافتتاحي
		تكلفة الخدمة:
١١,١٠٩,٦٥٩	١٠,٨١٥,٦١١	تكاليف الخدمة الحالية
٢,٦٣٢,٩٤٤	٣,٨٧٠,٠٦٩	الفائدة على التزام المنافع المحددة
(٢٦٠,٠٠٠)	(٣٥٧,٧٨١)	تحويل الرصيد إلى مطلوبات أخرى للموظفين الذين انتهى عملهم مع الشركة
(٨,٦٥٤,٧٣٠)	(١٢,٠٤٨,٧٠٦)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٩,٤٠٧,٩٨٦)	(٨٧٧,٧٣٢)	ربح إعادة قياس (إيضاح-١٨-٤)
٩٧,٢٦٣,٧٠١	٩٨,٦٦٥,١٦٢	الرصيد الختامي

٣-١٨ المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,١٠٩,٦٥٩	١٠,٨١٥,٦١١	تكلفة الخدمة
٢,٦٣٢,٩٤٤	٣,٨٧٠,٠٦٩	صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة
١٣,٧٤٢,٦٠٣	١٤,٦٨٥,٦٨٠	

٤-١٨ المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٧٣١,٣٣٣	٩٤,٥٩٧	ربح اكتوارية ناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
-	(٨٧٧,١٩١)	الخسارة الاكتوارية بسبب التغير في الافتراضات الديموغرافية
١,٦٧٦,٦٥٣	١,٦٦٠,٣٢٦	ربح اكتواري ناتج عن التغير في افتراضات الخبرة
٩,٤٠٧,٩٨٦	٨٧٧,٧٣٢	

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥-١٨ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية الهامة

القيمة الحالية لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين المبلغ	التغير في الافتراض	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٣,٥٤٦,٢٧٨	١٠٠+ نقطة اساس	معدل الخصم
١٠٤,٣٦٩,٧١٧	١٠٠- نقطة اساس	معدل الخصم
١٠٤,٨١٢,٦٣٧	١٠٠+ نقطة اساس	راتب طويل الأجل
٩٣,٠٤٨,٩٩٥	١٠٠- نقطة اساس	راتب طويل الأجل
٩٨,٠٢٠,٢٢٦	١٠٠+ نقطة اساس	معدل السحب
٩٩,٣٧٧,٣٠٧	١٠٠- نقطة اساس	معدل السحب
٩٨,٦٥٥,٧٧٥	١٠٠+ نقطة اساس	معدل الوفيات
٩٨,٦٧٤,٥٩٦	١٠٠- نقطة اساس	معدل الوفيات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩٠,٤٠٨,٩٥٩	١٠٠+ نقطة اساس	معدل الخصم
١٠٥,٢٢٧,٤٨٣	١٠٠- نقطة اساس	معدل الخصم
١٠٥,٦٤٨,٩٥٢	١٠٠+ نقطة اساس	راتب طويل الأجل
٨٩,٩١٢,٩٣٩	١٠٠- نقطة اساس	راتب طويل الأجل
٩٦,٥٦٢,٢٣٨	١٠٠+ نقطة اساس	معدل السحب
٩٨,٠٣٣,٦١٢	١٠٠- نقطة اساس	معدل السحب
٩٧,٢٤٩,١٥٩	١٠٠+ نقطة اساس	معدل الوفيات
٩٧,٢٧٨,٣٤١	١٠٠- نقطة اساس	معدل الوفيات

يستند تحليل الحساسية المذكور أعلاه إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب التزام جميع الخطط المثبتة في قائمة المركز المالي. لم تتغير طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالفترة السابقة.

٦-١٨ آجال الاستحقاق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧,٠٥٣,٨٥٤	١٤,٣٤٥,٧٥٢	السنة الأولى
٨,٠٣٢,٥١٤	١٢,٧٩٧,٦٠٥	السنة الثانية
٧,٨٦٠,٩٠٩	١١,٥١٢,٥٧٨	السنة الثالثة
٧,٤٨٣,٦٥١	١٠,٣٦٨,١٦٦	السنة الرابعة
٧,٢٩١,٠٤٨	١٥,٤٢٨,٨٩٨	السنة الخامسة
٩٤,٦٤١,٠٢٧	٦٥,٦٦٧,١١٠	سنة ٦ وما بعدها
١٤٢,٣٦٣,٠٠٣	١٣٠,١٢٠,١٠٩	مجموع التزام المنافع المحددة غير المخصومة
(٤٥,٠٩٩,٣٠٢)	(٣١,٤٥٤,٩٤٧)	ناقصاً تكلفة تمويل
٩٧,٢٦٣,٧٠١	٩٨,٦٦٥,١٦٢	

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٥,٤٨ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٧,٦٢ سنوات).

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٥,٥٨٨,٧٤٤	٥,٦٧٤,٢٩٥	٥	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٤٨,٥٩٧,٤٩٨	١١٥,٠٢٦,٣٩٢		ذمم دائنة تجارية - أطراف خارجية
٦٥,٠٠٦,١٤٠	٥٥,١٦٦,٨٠٤	١-١٩	مصاريف مستحقة
٤,٠٠٣,٦١٧	٦,٠٦١,٨٦٥		إيجار مدفوع مقدماً
١٢,٥٤٠,٨٤٥	١٢,٤٠٤,٨٦٥	٢-١٩	ذمم دائنة أخرى
٢٣٥,٧٣٦,٨٤٤	١٩٤,٣٣٤,٢٢١		

إنّ الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة ويتم تسويتها عادة في غضون ٩٠ يومًا.

١-١٩ مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٧,٩٦٥,٠٤٧	٢٢,٣١٧,٤٦٨		إجازات الموظفين السنوية ومستحقات التذاكر
١٠,٥٠٢,٥٣٦	٨,٧٨٥,٢٦٣		إعلانات مستحقة
١,٧٧٢,٦١٩	٥,٦٤٥,٣٢١		عمولة مبيعات مستحقة
٧,٤٦١,٤٨٢	٢,٨٤٦,٨٢٦		إيجار مستحق
١,٩٧٨,١٦٤	٢,٧٩٦,١٠١		مرافق مسحقة
١,٦٣٨,٢٦٦	١,٧٧٢,٣٠٧		مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣,١٨٠,٠٠١	٩٩٦,١٦٤	٥	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجنة
١٩٣,٢٥٠	٥٦٤,٥٠٠		الخدمات المهنية والاستشارية المستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-		مكافآت مستحقة
٧,٣١٤,٧٧٥	٩,٤٤٢,٨٥٤		مستحقات أخرى
٦٥,٠٠٦,١٤٠	٥٥,١٦٦,٨٠٤		

٢-١٩ ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٦,٧٤٣,٥١٣	٥,٨٤٢,٧٢٨		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣,٥١٣,٦٢١	-		ذمم دائنة إلى الموظفين - تسوية نهائية
-	١٦٧,٤٦٥		دفعات مقدمة من عملاء
٢,٢٨٣,٧١١	٦,٣٩٤,٦٧٢		ذمم دائنة أخرى
١٢,٥٤٠,٨٤٥	١٢,٤٠٤,٨٦٥		

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ مخصص الزكاة

١-٢٠ حركة الزكاة

إن الحركة في مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٢٧٢,٣٤٥	٤,٧٠٦,٢٤٧	الرصيد في بداية السنة
١٧٩,٧٦٣	٢,٨٩٥,٧٧١	مخصص خلال السنة
(٤,٧٤٥,٨٦١)	(٥,٢٢٢,٥٥١)	مدفوع خلال السنة
٤,٧٠٦,٢٤٧	٢,٣٧٩,٤٦٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-٢٠ وضع الربوط

تم تقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تسوية الفاتورة الصادرة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠ لتقييم التزام زكاة إضافي بمبلغ ٢١,١٥ مليون ريال سعودي والتي قدمت الشركة اعتراضاً ضده. إن الشركة على ثقة من أن الربوط ستكون لصالحها، وبالتالي، لم يتم رصد مخصص في هذه القوائم المالية.

حاليًا، لا توجد ربوط صادرة من الهيئة للسنوات ٢٠٠٨ - ٢٠١٣.

حصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٤.

٢١ التزامات محتملة وارتباطات

١-٢١ التزامات محتملة

ليس لدى الشركة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢-٢١ ارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تلتزم بها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٢,٣ مليون ريال سعودي).

٣-٢١ ضمانات بنكية

لدى الشركة مطلوبات عن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠,٢ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد صادرة بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٠,٧ مليون ريال سعودي) في سياق الاعمال الاعتيادية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ إيرادات

إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٥٠,٤٧١,١١٩	١,٢٧٠,٦٩٣,٤١٧	مبيعات للعملاء
(٧٦,٨٤٥,٥٧٠)	(٦٩,٦٦٥,٧٠٠)	خصومات مبيعات
(١٥,٤٢٦,١٤٨)	(١٥,٩٨٠,٧٣٢)	خصومات كمية للمبيعات
(٣٦,١٧٤,٩٧٥)	(٣٧,٣٠٦,٨٣٧)	مرتجعات المبيعات
(١٢٨,٤٤٦,٦٩٣)	(١٢٢,٩٥٣,٢٦٩)	
١,٢٢٢,٠٢٤,٤٢٦	١,١٤٧,٧٤٠,١٤٨	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
٢١,٨١٣,٨٤٥	٢٥,٩٥٥,٣٨٢	إيرادات إيجار
١,٢٤٣,٨٣٨,٢٧١	١,١٧٣,٦٩٥,٥٣٠	مجموع الإيرادات

تستمد الشركة الإيرادات من بيع البضائع والتي يتم إثباتها في نقطة زمنية معينة، ويتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تشمل الإيرادات المبالغ المكتسبة من الأطراف ذات العلاقة. يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٥.

٢٣ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣٧٧,٦٨٨,٤٦٨	٣٣٣,١٧٣,٩٠٠		مواد مستهلكة
٢٥٦,٦٥٩,٨٠٤	٢٤٨,٠٢٠,٣٨٧		تكلفة موظفين
٧٧,٣١٩,٩٩٦	٨٢,١٦٧,٦٨٣	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٨,٧٤٤,٥٠٦	٧٧,٧٢٠,٣٩٩	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٦,٤٨٥,٧٠٠	٥٦,٩٥٨,١٨١		تكلفة الكهرباء والمرافق الأخرى
١٩,٩٤١,٤٧٣	٣٠,٢١٧,٥٧٣		إصلاح وصيانة
١٣,٧٩٢,٣٧٣	٧,٣٤٧,٧٩٩		مصاريف إيجار
٣,٨٧٤,٠١٣	٤,٠٧٩,٠٥٦	١٠	استهلاك عقارات استثمارية
٣,٥٤٥,٢٩٥	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١-١١	(عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة
٩١٢,٨٠٢	٨٠٧,٨٦٢	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٧,٨٦٩,٩٩٨	٥٠,٧٩٠,٥٦٦		تكاليف عامة أخرى
٩٣٦,٨٣٤,٤٢٨	٨٨٩,٢٨٣,٤٠٦		

١٠-٢٣ يشمل ذلك الإيجار المدفوع للأطراف ذات العلاقة للحصول على التفاصيل، يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٥.

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧,٧٢٤,٦٠٥	٧,٧٦٠,٩٣٤		مبيعات خردة
١,٠٤٠,٧٠٧	١,١٥٦,٠٩٢	١-٢٤	إيرادات الامتياز
٧٣٣,١٧٨	٧٠٧,٩٣١		ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٣١٢,٥٨٦	٢٦٠,٧٧٢		دخل الفائدة على الإيجار التمويلي
٥٢٦,٢٨٥	-		امتيازات الإيجار
٢,٦٤٢,٣٨٣	٢,١٦٦,٨١٠		أخرى
١٢,٩٧٩,٧٤٤	١٢,٠٥٢,٥٣٩		

١٠-٢٤ تتكون إيرادات الامتياز بشكل أساسي من الإيرادات المستحقة المحسوبة على أساس النسبة المئوية للمبيعات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الشركة وأطراف الامتياز في دولة الكويت ونيجيريا وبنغلاديش.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ مصروف البيع والتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٨٥,٦١٦,٥٧٢	٨٠,٣٧٠,١٤٢	١-٢٥	مصروف تسويق
٥٣,١٣٢,٩٢٥	٦٠,١٣٨,٠٤٢		عمولات مبيعات
٢٤,٣٧١,٧٤٩	٢٥,٩٧٦,٧٧١		تكلفة موظفين
٥,٨٧٢,٨٥٤	٦,٠٦٥,٤٨٠		إصلاحات وصيانة
٤,٩٠٨,٥٢٤	٥,٣٧٥,٨٩٦		تكلفة المرافق
٣,٤٠٣,٣٨٩	٣,٧٢٠,٧٧٣	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٧٣,٤٢٣	٤٠٨,٠٨٣	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣٩,٠٢٠	٨,١٨٢	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,١٠٢,٨٧٩	٥,٨٤٩,٥٤٢		مصاريف أخرى
١٨٤,٠٢١,٣٣٥	١٨٧,٩١٢,٩١١		

١-٢٥ يشمل ذلك دعم التسويق من البائعين ويشمل أيضًا المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. (راجع الإيضاح رقم ٥).

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٤١,٨٦٦,٤٤٧	٤٠,١٠٤,٣٩٨		تكلفة موظفين
١٠,٢١٨,٤٥٨	٧,٤٠٨,٥٠٠	٥	مكافآت مجلس الإدارة واللجنة
٢,٥٨٨,٢٧٥	٤,٠٤٠,٩١١	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٠٩٩,١٨٧	٣,٩٦٤,٨٢٦		مصاريف اشتراكات
٢,٩٦١,٣٧٣	٣,٣٠١,٥٦٣		أتعاب مهنية واستشارية*
١,٠٠٢,١٩٧	١,٦٤١,١٠١	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٤٢,٩٩٦	١,٢٥٦,١٧٠		هاتف وكهرباء
١٠٤,٠٩٣	٥٠٣,٧٠٦		إصلاحات وصيانة
٦٣٤,٠٧٧	٦٩,٤٣٦	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٨٦,٢٣٨	-		مصاريف سفر
٦,٩٨١,٥١٤	٥,٤٤٠,٤٤٥		أخرى
٧٣,٣٨٤,٨٥٥	٦٧,٧٣١,٠٥٦		

\* بلغت أتعاب مدقق الحسابات عن المراجعة وفحص القوائم المالية الربع سنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) وبلغت قيمة الخدمات ذات الصلة ٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٠٩,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٧ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣٦,٣٨٠,٨٢٢	٣٥,٢٦٤,٣٧٢	٢-٧	تكلفة تمويل - التزامات عقود الإيجار
٩٢٢,٩٧٩	١,٠٤٩,٥١١		تكلفة تمويل - مرابحة
-	(٤,٥١٨,٩٢٦)		تكلفة تمويل مرسلة خلال السنة
٣٧,٣٠٣,٨٠١	٣١,٧٩٤,٩٥٧		

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على البيانات التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٥٤٦,١٠٤	٨,٣٨٦,٤٧٦	صافي الربح للسنة
٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض الربحية الأساسية / المخفضة
		ربحية السهم (بالريال السعودي)
٠,٠٥	٠,١٣	- أساسية
٠,٠٥	٠,١٣	- مخفضة

تم احتساب ربحية السهم للسنة بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٢٩ المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- ١ المطاعم - خدمات تقديم الطعام وتشغيل المطاعم وتأجير العقارات الاستثمارية؛
- ٢ مصنع اللحوم - تصنيع وبيع منتجات اللحوم من مصنع اللحوم؛
- ٣ المخابز - تصنيع وبيع المعجنات ومنتجات المخابز من المخابز.

يتم تحديد القطاعات التشغيلية هذه بناءً على تقارير داخلية التي يراجعها الرئيس التنفيذي صانع القرار في تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها "منهج الإدارة". يعتمد منهج الإدارة على الطريقة التي تنظم بها الإدارة القطاعات داخل المنشأة لاتخاذ القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم إدارة الشركة في نهاية كل فترة تقرير بفحص القطاعات المذكورة أعلاه لمعرفة الحدود الكمية وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصاريف للقطاعات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ المعلومات القطاعية (تتمة)

١-٢٩ فيما يأتي ملخص المعلومات المالية المختارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقا لقطاعات الاعمال اعلاه: (بآلاف الريالات السعودية):

المجموع	المخايز		مصنع اللحوم		المطاعم			
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٣٧٩,٧٤٩	١,٢٩١,٢٠٤	٢٠٢,١٨٤	٢٠١,٦٠٥	١٩٣,٥٩٥	١٩١,٤٠٧	٩٨٣,٩٧٠	٨٩٨,١٩٢	مجموع إيرادات القطاع
(١٣٥,٩١١)	(١١٧,٥٠٨)	(٢٠,٢٢١)	(١٥,٣٤٢)	(١١٥,٦٩٠)	(١٠٢,١٦٦)	-	-	إيرادات بين القطاعات
١,٢٤٣,٨٣٨	١,١٧٣,٦٩٦	١٨١,٩٦٣	١٨٦,٢٦٣	٧٧,٩٠٥	٨٩,٢٤١	٩٨٣,٩٧٠	٨٩٨,١٩٢	صافي الإيرادات (خارجية)
٣٠٧,٠٠٤	٢٨٤,٤١٢	٦٤,١٣٣	٥٤,٥٣٥	٦٥,٥١٧	٧٠,٧٤٥	١٧٧,٣٥٤	١٥٩,١٣٢	إجمالي الربح
٤١,٠٣٠	٤٣,٠٧٧	١٧,٦٣٩	١٢,٨٥٠	٤٧,٠١٦	٤٥,١٤٢	(٢٣,٦٢٥)	(١٤,٩١٥)	ربح التشغيل
٣,٥٤٦	٨,٣٨٦	١٨,٤٦٧	١٢,١٨٠	٤٨,٦٤٤	٤٥,١٣١	(٦٣,٥٦٥)	(٤٨,٩٢٥)	صافي ربح القطاع
المجموع	المخايز		مصنع اللحوم		المطاعم			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢		٢٠٢٣
١,٩٩٤,٥٠٠	١,٩٠٦,٦٧٢	٢٧٤,٤٨٥	٢٥٧,٤٩٦	١٥٨,٦٧٢	١٠٣,٤٦٤	١,٥٦١,٣٤٣	١,٥٤٥,٧١٢	إجمالي الموجودات
٩٣٧,٩٤٧	٨٧٣,١٩٤	١١١,٧٦٨	٥٢,٥٥٠	٤٧,٥٧٥	٢٥,٩٣٤	٧٧٨,٦٠٤	٧٩٤,٧١٠	اجمالي المطلوبات



شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق، بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار (ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

١-٣١ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأدوات مالية على الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان للشركة من الذمم المدينة القائمة من العملاء والمطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي والنقد وما يماثله.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تعرضت الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦,٠٧٧,٥٥٣	١٠,١٥٥,٠٨٠	نقد لدى البنك
٨٢,١٩٨,٤٧١	١٠٩,٧٨٨,٦٩٤	ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى موردين)
٧,٠٣٠,٢٨٧	٥,٩٢٦,٠٥٩	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
١٠٥,٣٠٦,٣١١	١٢٥,٨٦٩,٨٣٣	

يعتبر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير هو القيم الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل هذه الموجودات المالية.

باستثناء الذمم المدينة التجارية المذكورة أدناه، لا تواجه الشركة أي مخاطر تركيز جوهرية فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

نقد لدى البنوك

تدير الشركة مخاطر الائتمان الناشئة عن النقد وما يماثله عن طريق إيداع الرصيد لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الجيدة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من BBB+ إلى A١. تعتبر مخاطر التخلف عن السداد المحددة الناشئة عن هذه الأرصدة غير جوهرية.

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

**نمم مدينة تجارية ونمم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى موردين)**

تدير الشركة مخاطر الائتمان الناشئة عن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى موردين) من خلال التعامل فقط مع الأطراف الأخرى المرموقة التي تتمتع بجدارة ائتمانية بالإضافة إلى وضع حدود ائتمان لأرصدة العملاء. تتم مراقبة الأرصدة المدينة وحدود الائتمان بشكل مستمر ويتم وقف الخدمة للعملاء الذين يتجاوزون حدوداً معينة لفترة معينة من الزمن. تحقق الشركة إيراداتها من عدد كبير من العملاء عبر قطاعات جغرافية مختلفة. يُفترض حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا تجاوز رصيد الذمم المدينة التجارية أكثر من ٣٦٥ يوماً.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لجميع الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد. يعتمد مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية على اقتراضات مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للمبيعات على مدى فترة ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ١ يناير ٢٠٢٣ على التوالي، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمانية سابقة وقعت في الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

نم مدينة تجارية ونم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة إلى موردين) (تتمة)

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

المجموع	أكثر من سنة واحدة	٢٧١-٣٦٥ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً
	%٨٦,٨٦	%١٧,٨٣	%٦,٨٢	%٣,٨٢	%١,٤٣
١٢٧,٧١٨,٨٤٥	١٦,٠٦٢,١٢١	٧,٣٤٠,٠٣٦	١٣,٧٣٨,١٤٢	١٨,٢٥٥,٩٩٦	٧٢,٣٢٢,٥٥٠
(١,٥٩١,٧٥٣)	٢,٢٣٨,١٠٠	(١,٣٣٥,٩١٨)	(١,٠٦٥,٣٨٦)	(٥١٩,٢٠٤)	(٩٠٩,٣٤٥)
١٩,٥٢١,٩٠٤	١١,٧١٣,٤٤٤	٢,٦٤٤,٥١٩	٢,٠٠٢,٧٠٤	١,٢١٥,٩٥٥	١,٩٤٥,٢٨٢
١٧,٩٣٠,١٥١	١٣,٩٥١,٥٤٤	١,٣٠٨,٦٠١	٩٣٧,٣١٨	٦٩٦,٧٥١	١,٠٣٥,٩٣٧
	%١٠٠	%٤٨,٥٧	%٣٨,٢٧	%٨,٢٠	%٣,٠٢
١٠١,٧٢٠,٣٧٥	١١,٧١٣,٤٤٤	٥,٤٤٥,١٠٧	٥,٢٣٢,٩٥٩	١٤,٨٢٩,٥٣٨	٦٤,٤٩٩,٣٢٧
٣,٦٣٧,٣٦٣	١,٥١١,٣٠٢	٣٦٤,٩٧٥	٥١٠,٢١٨	٢٥٠,٤٠٤	١,٠٠٠,٤٦٤
١٥,٨٨٤,٥٤١	١٠,٢٠٢,١٤٤	٢,٢٧٩,٥٤٤	١,٤٩٢,٤٨٦	٩٦٥,٥٥٠	٩٤٤,٨١٧
١٩,٥٢١,٩٠٤	١١,٧١٣,٤٤٦	٢,٦٤٤,٥١٩	٢,٠٠٢,٧٠٤	١,٢١٥,٩٥٤	١,٩٤٥,٢٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
معدل الخسارة الائتمانية المتوقع  
مجموع إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد  
الخسارة الائتمانية المتوقعة  
مخصص محدد  
مجموع المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
معدل الخسارة الائتمانية المتوقع  
مجموع إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التخلف عن السداد  
الخسارة الائتمانية المتوقعة  
مخصص محدد  
مجموع المخصصات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان مع ٢٥ عميلاً (٢٠٢٢: ٤٢ عميلاً) الذين يمثلون ٢٥% (٢٠٢٢: ١٠%) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

مطلوب من أطراف ذات علاقة وئمم مدينة أخرى وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

تخضع الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والئمم المدينة الأخرى لمتطلبات انخفاض القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، سجلت الشركة انخفاض في قيمة الئمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة كما هو موضح في إيضاح ١٢.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣١ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب المبالغ بالإجمالي وعلى أساس غير مخصوم وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة. إن الأرصدة المستحقة خلال سنة واحدة تساوي قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعد جوهرياً.

أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	القيمة الدفترية
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>				
١٥,١٥٤,٥٠٤	-	-	١٥,١٥٤,٥٠٤	١٥,١٥٤,٥٠٤
٦٥,٤١٢,٨٠٣	١٧١,٠٦٠,٥٠٦	٥٥٥,٣٧٣,٠٨٤	٧٩١,٨٤٦,٣٩٣	٥٦٢,٦٦١,٠٥٦
١٨٨,١٠٤,٨٩١	-	-	١٨٨,١٠٤,٨٩١	١٨٨,١٠٤,٨٩١
٢٦٨,٦٧٢,١٩٨	١٧١,٠٦٠,٥٠٦	٥٥٥,٣٧٣,٠٨٤	٩٩٥,١٠٥,٧٨٨	٧٦٥,٩٢٠,٤٥١
<b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>				
١٥,٨٣٩,١٥٧	-	-	١٥,٨٣٩,١٥٧	١٥,٦١٢,٠٧٣
٥٦,١٩٥,٩٥٩	٢٣٩,٥١٥,٨٦٦	٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	٨٢٢,٧٦١,٣٢٣	٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠
٢٣١,٧٣٣,٢٢٧	-	-	٢٣١,٧٣٣,٢٢٧	٢٣١,٧٣٣,٢٢٧
٣٠٣,٧٦٨,٣٤٣	٢٣٩,٥١٥,٨٦٦	٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	١,٠٧٠,٣٣٣,٧٠٧	٨٣١,٩٧٣,٥٣٠

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على سداد المبالغ إما بالسداد نقدا عند التسليم أو على أساس الشروط.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، مثل مخاطر العملة وأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار، التي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

٤-٣١ مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن الريال السعودي مربوطاً بالدولار الأمريكي، فإن ليس لدى الشركة أي تعرض جوهري لمخاطر صرف العملات. لدى الشركة أيضاً بعض المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي، والتي لم تكن جوهرياً.

دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	درهم إماراتي
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>			
٢٤١,٥٧٣	١٨,٦٩٢	-	-
(٣٤٣,٧٠٣)	(٣,٧٧٢)	(١,٢٢٥)	(١٠,٢٣٠)
(١٠٢,١٣٠)	١٤,٩٢٠	(١,٢٢٥)	(١٠,٢٣٠)
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>			
١٢٩,٣٣٩	٧٥,٣٠٦	-	-
(٣٦٦,٥٩٧)	(١٠١,٤١٠)	(٣٥,٧١١)	(٢٨,٢٠٠)
(٢٣٧,٢٥٨)	(٢٦,١٠٤)	(٣٥,٧١١)	(٢٨,٢٠٠)

٥-٣١ مخاطر سعر الفائدة

تمثل مخاطر سعر الفائدة مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة السائدة في السوق. تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة إما على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية الصادرة إما بمعدلات متغيرة أو ثابتة. تواجه الشركة بشكل رئيسي مخاطر أسعار الفائدة الناشئة عن مطلوباتها التي تحمل فائدة مثل القروض والتزامات عقود الإيجار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يعتبر التعرض الناشئ عن مخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية غير جوهري.

إن القروض والتزامات عقود الإيجار الصادرة بمعدلات ثابتة تعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للقيمة العادلة. تراقب الإدارة على أساس دوري وتضع حدوداً على مستوى عدم التطابق في إعادة تسعير سعر الفائدة التي يمكن إجراؤها. لا تقوم الشركة بتحوط تعرضها لمخاطر سعر الفائدة.

٦-٣١ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية لتقلبات نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأداة معينة أو بالجهة التي أصدرتها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر الأسعار تنشأ من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتكون استثمار الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من استثمارات مدرجة وغير مدرجة، ويتم تداول الاستثمارات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). لا يوجد تعرضات جوهرياً ناتجة عن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٧-٣١ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة فعالة لرأس المال تعمل على الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة المنشأة في الاستمرار في أعمالها لكي تستطيع تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب الحقوق الآخرين.
- الاحتفاظ بالهيكل الأمثل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على التوالي. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، ويقاس بمبلغ ١,٠٣٣,٤٧٧,١١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٠٥٦,٥٥٢,٩٠٤ ريال سعودي).

تقوم الشركة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على حقوق المساهمين المعدلة، والمعدلات المستهدفة للإدارة هي الحفاظ على نسبة أقل من ٣٠٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة صافي مركز دين.

٨-٣١ فئات الموجودات والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		<b>مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المحددة</b>
٢١,٣٤٩,١٠٤	-	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٣٤٩,١٠٤	-	
		<b>مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</b>
١٦,٠٧٧,٥٥٣	١٠,١٥٥,٠٨٠	نقد وما يماثله
٧,٠٣٠,٢٨٧	٥,٩٢٦,٠٥٩	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٨٢,١٩٨,٤٧١	١٠٩,٧٨٨,٦٩٥	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً)
١٠٥,٣٠٦,٣١١	١٢٥,٨٦٩,٨٣٤	
١٢٦,٦٥٥,٤١٥	١٢٥,٨٦٩,٨٣٤	<b>مجموع الموجودات المالية</b>
		<b>المطلوبات المالية</b>
		<b>مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة</b>
١٥,٦١٢,٠٧٣	١٥,١٥٤,٥٠٤	قروض
٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	٥٦٢,٦٦١,٠٥٦	التزامات عقود الإيجار
٢٢٤,٧٢٩,٧١٤	١٨١,٩٠٤,٣٨٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء ودفعات الإيجار المقدمة وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)
٨٢٤,٩٧٠,٠١٧	٧٥٩,٧١٩,٩٤٣	<b>مجموع المطلوبات المالية</b>

٣٢ أحداث لاحقة

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية السنة قد تتطلب إفصاحًا إضافيًا أو تعديلًا في هذه القوائم المالية.