

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

٤-١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٦٠-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية المحترمين

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢؛
- 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 السياسات المحاسبية الهامة 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

الأمور الرئيسية للمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأجهادات 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 تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً 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

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

القيمة الدفترية للموجودات غير المالية

الحصول على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تحديد مؤشر انخفاض القيمة.
الحصول على التقييم الذي أعدته الإدارة لكل وحدة مدرة للنقد والافتراضات الرئيسية التي تقوم عليها.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ مجموع القيمة الدفترية للممتلكات، المصنع والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٨٦٤ مليون ريال سعودي و ٥٧٣ مليون ريال سعودي، على التوالي.

تقييم مدى معقولية تقييم الإدارة. ويشمل ذلك:

- تراقب الإدارة الموجودات غير المالية على مستوى الوحدات المدرة للنقد. أجرت الإدارة تقييم رسمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لأخذ بعين الاعتبار ما إذا كان هناك أي مؤشرات على هبوط على مستوى كل وحدة مدرة للنقد وتتطلب بالتالي اختبار مفصل للقيمة القابلة للاسترداد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦. نتيجة لهذا الاختبار، قررت الإدارة تسجيل مخصص بـ ١٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل القيمة الدفترية لبعض الوحدات المدرة للنقد التي تخطط الإدارة لإغلاقها خلال عام ٢٠٢٣.

- اختبار بيانات الإدخال المستخدمة في التقييم الى الوثائق الداعمة ذات الصلة؛
- والتحقق من الدقة الحسابية للبيانات المستخدمة في التقييم.

تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

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).

لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية الأرصدة وأحكام الإدارة المتضمنة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة محتملة.

راجع الإيضاح ٤,٧ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٦ للإيضاحات المتعلقة في القوائم المالية للشركة.

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

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 خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به ان هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً 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 تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو 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 وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً 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 الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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.
- 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 قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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.

برابيس وترهاوس وبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩




٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ
٢١ مارس ٢٠٢٣ م

1 يناير 2021 (معدلة - إيضاح 34)	31 ديسمبر 2021 (معدلة - إيضاح 34)	31 ديسمبر 2022	إيضاح
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
992,961,144	977,621,549	864,135,826	6
661,532,721	606,249,213	572,525,445	7.1
8,252,527	7,158,870	5,912,484	8
11,075,199	9,396,938	13,479,535	9
26,676,726	28,034,938	137,998,519	10
-	-	3,058,093	
1,700,498,317	1,628,461,508	1,597,109,902	
			موجودات متداولة
104,944,226	134,806,387	177,615,025	11
173,840,979	204,520,891	177,010,993	12
2,685,880	1,073,831	1,117,803	8
2,791,364	811,681	21,349,104	13
118,930,514	30,485,715	20,297,172	14
403,192,963	371,698,505	397,390,097	
2,103,691,280	2,000,160,013	1,994,499,999	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
646,800,000	646,800,000	646,800,000	15
86,226,347	101,405,494	101,760,104	16
230,804,108	295,393,320	307,992,800	
963,830,455	1,043,598,814	1,056,552,904	
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
36,780,108	15,306,183	-	17
629,006,706	572,754,943	553,988,051	7.2
93,527,855	101,843,814	97,263,701	18
759,314,669	689,904,940	651,251,752	
			مطلوبات متداولة
124,596,427	15,222,068	15,612,073	17
31,536,769	46,056,092	30,640,179	2-7
210,745,509	196,105,754	235,736,844	19
13,667,451	9,272,345	4,706,247	20
380,546,156	266,656,259	286,695,343	
1,139,860,825	956,561,199	937,947,095	
2,103,691,280	2,000,160,013	1,994,499,999	

تعتبر الأيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم 1 إلى رقم 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


مدير عام الشؤون المالية


الرئيس التنفيذي


العضو المفوض من مجلس الإدارة

2021	2022	إيضاح	
(معدلة - إيضاح 34)			
1,319,092,436	1,243,838,271	22	الإيرادات
(901,263,698)	(936,834,428)	23	تكلفة الإيرادات
417,828,738	307,003,843		مجمّل الربح
10,707,665	12,979,744	24	إيرادات أخرى
270,216	(4,539,562)	12، 8	(مخصّص) // عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	(17,545,590)	6	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
454,090	537,423	13	أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(166,770,266)	(184,021,335)	25	مصاريف بيع وتوزيع
(68,708,270)	(73,384,855)	26	مصاريف عمومية وإدارية
193,782,173	41,029,668		ربح العمليات
(41,323,620)	(37,303,801)	27	تكاليف التمويل
152,458,553	3,725,867		صافي الربح قبل الزكاة
(667,079)	(179,763)		الزكاة
151,791,474	3,546,104		صافي الربح للسنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(7,343,115)	9,407,986	4-18	ربح/ (خسارة) اكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين
144,448,359	12,954,090		مجموع الدخل الشامل للسنة
		28	ربحية السهم (بالريال السعودي)
2,35	0,05		ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي حقوق الملكية بالشركة
64,680,000	64,680,000		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم 1 إلى رقم 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



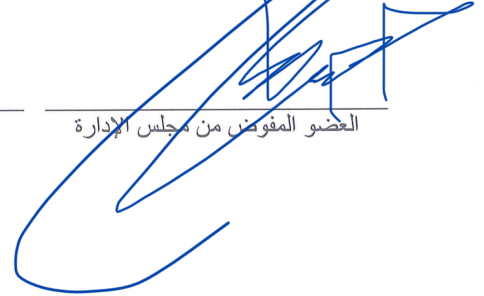
المدير المالي



مدير عام الشؤون المالية



الرئيس التنفيذي



العضو المفوض من مجلس الإدارة

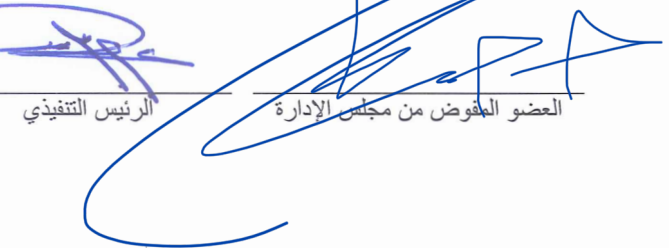
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
959,394,836	226,812,051	85,782,785	646,800,000	كما في 1 يناير 2021 (كما أصدرت)
4,435,619	3,992,057	443,562	-	تصحيح الأخطاء (إيضاح 34)
963,830,455	230,804,108	86,226,347	646,800,000	كما في 1 يناير 2021 (معدل - إيضاح 34)
151,791,474	151,791,474	-	-	صافي الربح للسنة (معدل - إيضاح 34)
(7,343,115)	(7,343,115)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
144,448,359	144,448,359	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (معدل - إيضاح 34)
(64,680,000)	(64,680,000)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 32)
-	(15,179,147)	15,179,147	-	المرحل إلى الاحتياطي النظامي (معدل - إيضاح 34)
1,043,598,814	295,393,320	101,405,494	646,800,000	كما في 31 ديسمبر 2021 (معدل - إيضاح 34)
3,546,104	3,546,104	-	-	صافي الربح للسنة
9,407,986	9,407,986	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
12,954,090	12,954,090	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(354,610)	354,610	-	المرحل إلى الاحتياطي النظامي
1,056,552,904	307,992,800	101,760,104	646,800,000	كما في 31 ديسمبر 2022

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم 1 إلى رقم 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


مدير عام الشؤون المالية


العضو المفوض من مجلس الإدارة


شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


2021 (معدلة - إيضاح 34)	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
152,458,553	3,725,867	صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية ربح التشغيل قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
89,722,007	84,736,170	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
-	17,545,590	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
71,568,793	78,193,093	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(270,216)	4,539,562	مخصص/ (عكس) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
1,780,279	-	إنهاء صافي الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
2,982,002	2,288,422	إطفاء موجودات غير ملموسة
(773,233)	-	عكس الانخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
2,842,495	3,874,013	استهلاك استثمارات عقارية
720,218	3,545,295	مخصص مخزون بطيء الحركة
(454,090)	(537,423)	ربح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
11,821,351	13,742,603	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(206,420)	(733,178)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(212,350)	(312,586)	إيرادات فوائد
41,323,620	37,303,801	تكاليف التمويل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(30,582,379)	(46,353,933)	مخزون
(66,310,404)	22,970,336	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
22,628,535	39,663,343	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
299,038,761	264,190,975	نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(5,062,185)	(4,745,861)	زكاة مدفوعة
(9,247,283)	(8,654,730)	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
284,729,293	250,790,384	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(83,809,107)	(103,293,679)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
5,432,408	1,393,226	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
1,085,000	1,515,000	إيرادات عقد إيجار تمويلي إضافية مقبوضة
(530,508)	(6,371,019)	شراء موجودات غير ملموسة
(90,000,000)	(20,000,000)	شراء موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
92,433,773	-	متحصلات من بيع موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(3,058,093)	موجودات مالية غير متداولة
(75,388,434)	(129,814,565)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(133,092,164)	(14,916,178)	سداد قروض
(60,933,754)	(78,652,130)	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
(39,079,740)	(37,596,054)	تكاليف التمويل المدفوعة
(64,680,000)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(297,785,658)	(131,164,362)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(88,444,799)	(10,188,543)	صافي التغير في النقد وما يماثله
118,930,514	30,485,715	نقد وما يماثله في بداية السنة
30,485,715	20,297,172	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم 1 إلى رقم 60 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


المدير المالي


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 ٢٠٢٢
(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 سابقاً) بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٨١).

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 ٢٠٢٢، بلغ مجموع عدد المطاعم التي تمتلكها الشركة وتستأجرها ٤٠ و ٣٥١ مطعمًا، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠ مطعمًا مملوكًا و ٣٤٦ مطعمًا مستأجرًا)، تعمل في المملكة العربية السعودية تحت العلامة التجارية "هرفي"؛ كما تدير الشركة مخابزًا ومحالًا للمخبوزات "مخابز هرفي / دوكة".

خلال ٢٠٠٥، 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 ٢٠٠٤) ووفقًا للترخيص الصناعي رقم ٢٤٩ / ق الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢ هـ (٩ مايو ٢٠٠١). بدأ مصنع اللحوم الإنتاج في أكتوبر ٢٠٠٥.

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

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

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

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	١٦ / ٦ / ١٤٢٥ هـ
٢	مصنع شركة هرفي للكيك والمعجنات	١٠١٠٢٩٤٧٥٥	٢٠ / ١٠ / ١٤٣١ هـ

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م).

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً 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.
(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 ٢٠٢٢:

- ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- عقود مكلفة غير مجددة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧.
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

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 ٢٠٢٢ 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 تطرح حالات 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 للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في الفترات المستقبلية.

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.

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود الإيجار ذات خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمتأجر (تتمة)
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 حافزًا اقتصاديًا 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 جوهرية على عقار مستأجر أو تخصيص جوهرية على الأصل المؤجر).

التقديرات

تقييم اكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة ("منافع الموظفين") بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل؛ وتشمل تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل دوران الموظفين. نظرًا 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 سنويًا 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 مبدئيًا 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 تقديرًا جوهريًا، كما يعد مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساسًا للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل. انظر الإيضاح ٣١-١ لمزيد من التفاصيل حول الخسارة الائتمانية المتوقعة.

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة مع مراعاة أنظمة 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 ٢٠ لمزيد من التفاصيل.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

التقديرات (تتمة)

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 عموماً 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 السياسات المحاسبية الهامة

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

٤-١ ممتلكات ومصنع ومعدات

تُدرج الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، والتي تُدرج بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرةً 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 جاهزةً للاستخدام المقصود منها أو البيع. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الموجودات المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال الأصل 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 وفقاً لذلك. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك من التاريخ الذي تتاح فيه بنود الممتلكات والمصنع والمعدات للاستخدام المقصود، أو، فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، 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 مكتبية
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 إثباتات 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، وفقًا لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والمصنع والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه البنود كمخزون.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسالتها في فئة الموجودات ذات الصلة عند إنجاز المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الموجودات قيد الإنشاء عندما يصبح الأصل مكتملاً ومتاحًا 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 ناقصًا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل العقارات الاستثمارية أيضًا 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 تكبدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات 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 المقنتاة بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء متراكم وخسائر متركمة 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 التغييرات 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 كتغييرات 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 ٤-١٦-١ 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 والنفقات 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 منتظم. 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 المتقاعد. 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 المتقاعد وبطء الحركة والتالف.

إن التوريدات التشغيلية وقطع الغيار غير المحتفظ بها للبيع والتي سيتم استهلاكها خلال سنة واحدة، يتم تقييمها بالتكلفة. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص للبنود المتقدمة 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سنويًا، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصًا 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.

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 ناقصًا تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم.

يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا 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 سابقًا إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودًا 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. ويُثبت 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 مالكي الشركة في الأرباح المبقاة.

٩-٤ احتياطي نظامي

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

١٠-٤ 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 بشكلٍ 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 للنقود 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 مؤكدًا افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكلٍ موثوق به.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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.

١٣-٤ منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تشمل مطلوبات الرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازات المتركمة، وتذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث، والتي يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً 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 وفقاً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". إن خطة التزام المنافع المحددة غير ممولة.

يتم حساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام الافتراضات على متوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب، ومتوسط فترة التوظيف، ومعدل خصم مناسب. نظراً لأن المملكة العربية السعودية لا تمتلك سوقاً واسعاً لسندات الشركات، يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام 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 فوراً في الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق 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 الأخر.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً 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.

١٥-٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً 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.

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 للبنود (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).

١٦-٤ الأدوات المالية

١-١٦-٤ 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)

١٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٦-٤ 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 كبندي منفصل في قائمة الدخل الشامل.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: 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 الأخرى. يتم ادراج الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، 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 المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخرى 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 كبندي 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 الأخرى 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 الأخرى، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمارات. 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 الأخرى لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٦-٤ الموجودات المالية (تتمة)

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.

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 الائتمانية 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 الشركة، 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 منفصل "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.

٢-١٦-٤ 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

القياسات اللاحقة

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

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفترض 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. ويُدْرَج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل.

٣-١٦-٤ 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.

٤-١٦-٤ 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 بالمنشأة 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 الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس الطبيعة والخصائص.

٥-١٦-٤ 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 والعلوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسبما كان ذلك ملائماً، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

١٧-٤ 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 (المعرفة 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 منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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 سداؤه 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 مبدئياً 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) الشركة كمستأجر (تتمة)

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزام بالإيجار 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.

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 كمصرف 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، بدلاً 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؛ وعادةً 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 تمويلي.

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 بصفقتها المؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية. عادةً 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 تنتقل شروط عقد الإيجار لجميع 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

(ب) الشركة كمؤجر (تتمة)

عندما تكون الشركة مؤجرًا وسيطًا، 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، وتصنفها على النحو الآتي:

١٨-٤ 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.

١٩-٤ إثباتات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدًا 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 حقوقًا 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

(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) مرجعات المبيعات

تبيع الشركة بعض المنتجات مع حق الإرجاع من قبل العميل عند انتهاء صلاحية هذه المنتجات. يتم تسجيل التزام استرداد للبضائع المتوقع إرجاعها وموجودات حق الإرجاع. يمثل التزام الاسترداد الالتزام 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 جوهريًا لأن معظم المرجعات لدى الشركة تتعلق ببضائع منتهية الصلاحية لا قيمة لها.

(د) خصومات الكمية في المبيعات

يتم إثبات إيرادات المبيعات من خلال محلات الهايبر ماركت على أساس السعر المحدد في العقد، بالصافي من خصومات الكمية المقدرة. 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.

(هـ) 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.

٢٠-٤ ذمم مدينة تجارية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٤ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة. إن هذه المبالغ غير مضمونة، وعادةً 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 شهرًا بعد فترة التقرير. تُثبت هذه المبالغ مبدئيًا بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٢-٤ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف التي لا تشكل على وجه التحديد جزءًا من تكلفة المبيعات. يتم تخصيص 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.

٢٣-٤ 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.

٢٣-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي بعد تعديلها مقابل إصدار أي أسهم منحة وباستثناء 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 وباستبعاد 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 يماثلها 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، ويتم سدادها نقداً. فيما يتعلق بالسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة لأن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة. 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 ٢٠٢٢
(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

(أ) المعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
مبيعات لشركة بنده للتجزئة	مبيعات لشركة بنده للتجزئة	٢٨,٩٤٨,٧٩٩	٢٩,٩٣٨,٥٥٣
رسوم مصاريف الإعلان من شركة بنده للتجزئة	رسوم مصاريف الإعلان من شركة بنده للتجزئة	-	(٢,٥٤٤,٩٨٨)
مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	(٤١٥,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٤١٠)
الإيجار المحمل من شركة بنده للتجزئة على الشركة لعقد إيجار قصير الأجل	الإيجار المحمل من شركة بنده للتجزئة على الشركة لعقد إيجار قصير الأجل	(٢,٧١٧,٧٥٥)	(٣,٢٤٢,١٤٤)
مشتريات من شركة عافية العالمية	مشتريات من شركة عافية العالمية	(٢٠,٥٩٢,٧٠٩)	(٥,٦٢٩,٤٣٦)
مشتريات من شركة الأحسن للتجارة	مشتريات من شركة الأحسن للتجارة	(١٦٤,٩٧٠)	-
مشتريات من مصنع السكر المتحد	مشتريات من مصنع السكر المتحد	(٣,٢٧٢,٩١٣)	(٢,٩١٣,١١٥)
مشتريات من الشركة العالمية للصناعات الغذائية	مشتريات من الشركة العالمية للصناعات الغذائية	(٦,٤٠٦,٢١٨)	(٤,٧٤٣,٥٣٧)

(ب) المعاملات مع المنشآت المملوكة لمساهمين رئيسيين وأفراد العائلة المقربين

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
مبيعات لشركة بزيمة الدولية	مبيعات لشركة بزيمة الدولية	٨١٠,٢٩٠	٥٧٥,٤٦٠
مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	(٦٥٠,٠٠٠)	-
الإيجار المحمل من شركة بزيمة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	الإيجار المحمل من شركة بزيمة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	(٤٣٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)
الإيجار المحمل على شركة بزيمة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	الإيجار المحمل على شركة بزيمة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	٢٤٧,١٦٧	٢٤٧,١٦٧
مبيعات لشركة مطاعم الطازج المحدودة	مبيعات لشركة مطاعم الطازج المحدودة	٩٩١,٣٦٦	١,٤٢٩,٠٠٩
مبيعات لشركة الورقة الخضراء	مبيعات لشركة الورقة الخضراء	-	١٦٢,٧٤٥
الإيجار المحمل على شركة المذاق الأمثل	الإيجار المحمل على شركة المذاق الأمثل	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
الإيجار المحمل على الشركة لعقد إيجار قصيرة الأجل	الإيجار المحمل على الشركة لعقد إيجار قصيرة الأجل	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	(٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٢,٨٣٦,٧٣٦)
مشتريات من مصنع صلصات ماما	مشتريات من مصنع صلصات ماما	(٦,٠٧٢,٦٨٠)	(١٣,٨٧٩,٠٤٠)
مبيعات لشركة القهوة المزوجة	مبيعات لشركة القهوة المزوجة	-	٤٢,٠٩٩

(ج) معاملات مع المساهمين

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الإيجار المحمل من المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لعقد إيجار قصيرة الأجل	٦٨١,١٥٠	٦٨١,١٥٠
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	(٤٩١,٤٠٠)	(٨٦٠,٧٠٠)
السيد أحمد السعيد	تكاليف اشتراك الموظفين	١٩,٦٠٢,١٠٤	١٩,٥٨١,٠٥٦
	أتعاب إدارة	-	(٤٩٦,٣٠٠)
	رواتب ومنافع للمساهمين	-	(١٦٩,٨٨٠)
	مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة)	-	(٢٣٤,٠٠٠)
	الإيجار المحمل من المساهمين على الشركة لعقد إيجار قصيرة الأجل	(٤٥٠,٠٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)
	مبيعات الى المساهمين	-	٢٩,٨١٤

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(د) معاملات مع عضو مجلس الإدارة السابق

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
السيد/ خالد السعيد	إيجار محمل من قبل عضو مجلس الإدارة على الشركة على عقود الإيجار قصيرة الأجل مدفوعات الإيجار خلال السنة (بما في ذلك الفائدة) مكافآت مجلس الإدارة	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
		(٦٠٠,٠٠٠)	-
		-	٢١,٨٢٩

(هـ) معاملات مع الشركة الزميلة للشركة الأم النهائية

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة كنان	إيجار محمل من قبل شركة كنان على عقود الإيجار قصيرة الأجل	(٧٣,٩٤٧)	(١٥٧,٤١٣)
شركة المراعي	مشتريات من شركة المراعي	(١,٥١٩,٩٥٣)	(٢,٢٦٠,٥٤٥)

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب من أطراف ذات علاقة

(و) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة بنده للتجزئة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٧,٥٢٧,١٧٦	٧,٦٩٠,٤٨٤

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة مطاعم الطازة المحدودة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٩٨,٤٩١	٢١٦,٥٧٨
شركة القهوة المزوجة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٣٣,٠٤٢	٣٣,٠٤٢
شركة الأوراق الخضراء	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٣٢,٠٦٢	٣٢,٠٦٢
شركة مسلان للاستثمار	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٣١,٦٧١	٣١,٦٧١
شركة بزبزة الدولية للتجارة	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	١٦٧,٩٧٣	٢٥٠,٨٤٠

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمة)

(ح) أرصدة مع المساهمين

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٦٠,٨٢٤	٣١٠,٨٢٤	السيد/ أحمد السعيد

(ط) أرصدة مع أعضاء مجلس الإدارة السابقين

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	٢٠٢,٥٢١	٤٥,١٨٥	السيد/ خالد السعيد

(ي) أرصدة مع كبار موظفي الإدارة

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
ذمم مدينة أخرى	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	كبار موظفي الإدارة

أرصدة للسنة المنتهية - مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

(ك) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
التزامات عقود الإيجار - متداولة	٥٣٥,٠٠٨	٧٢٠,٩٨٧	شركة بنده للتجزئة
التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	٥,٣٦٣,٨٤١	٥,٨٩٨,٨٤٩	

(ل) أرصدة مع المساهمين

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
التزامات عقود الإيجار - متداولة	-	(٥٠٧,٧٩٥)	السيد/ أحمد السعيد
التزامات عقود الإيجار - متداولة	(٢٥٢,٧٢٥)	(٥٨٧,٢٢٨)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	(١,١٧٩,٧٠٧)	(١,٤٣٢,٤٣١)	

(م) أرصدة مع أعضاء مجلس الإدارة السابقين

التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١	اسم الأطراف ذات العلاقة
التزامات عقود الإيجار - متداولة	(١٥٣,٦٥٣)	(٩٧,٥٣٤)	السيد/ خالد السعيد
التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	(١,٣٨٢,١٣١)	(١,٥٣٥,٧٨٤)	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة صلصات ماما للصناعات الغذائية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٥٨٧,٠١٦	٣٧٦,٠٢٠
الشركة المتحدة للسكر	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٦٢,٢٢٢	٤١٤,١٣٠
شركة بزبزة الدولية للتجارة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى التزامات عقود الإيجار - متداولة	١٣٣,٨٢٨	٥٢٧,٣١٩
	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	٧١٤,٤٦٩	٦٧٤,٣١٦
	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٤,٧٥٠,٠٤٣	٥,٤٦٤,٥١٢
شركة قطاف	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى التزامات عقود الإيجار - متداولة	-	١,٠١٩,٤٩٢
	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	١,٣٠٧,٧٤٨	١,١٨٢,٧٨١
		٢٤,٢٩٩,٤٦٤	٢٥,٦٠٧,٢١٢

(س) أرصدة مع الشركة الزميلة للشركة الأم

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة المراعي	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٩,٢٠١	٣٠,٢٩٩
شركة كنان	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٤٦	٢٢٢,١٣٠

(ع) أرصدة مع الشركات التابعة للشركة الأم

اسم الأطراف ذات العلاقة	التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة عافية الدولية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣,٨٨٠,٧٨٤	٩٩٥,١٠٦
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٨٠٠,٠٥٠	٧٢٤,٠١٠
شركة الأحسن للتجارة	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٥,٥٩٧	-

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 مكافآت كبار موظفي الإدارة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٧٦ مليون ريال سعودي). تشمل هذه المكافآت الرواتب الأساسية والمكافآت والمنافع الأخرى وفقاً لسياسات الشركة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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
١,٧٤٧,٠٩٧,٩٦٦	١٠٥,٦٤٠,٣٩٥	٨٥,٩٢٩,١٠٨	١٣١,٧٩٧,٧٥٥	٤٩٩,٨٠٢,٤٠٩	٧٤٦,٦٦٧,٣٨٦	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٨٣,٨٠٩,١٠٧	٧١,٨٢٠,١٨٥	٢١,٥٧٢	٣٤٠,٦٣٤	٣,٢٢٤,٧٤٣	٨,٤٠١,٩٧٣	-	إضافات خلال السنة
(١١,٨٨٦,٨٣٣)	(٤,٢١١,٩٩٧)	(٢,٣٤٥,٤١١)	(٢٨٣,٨٧٢)	(٤,٦٥٨,٨٤٧)	(٣٨٦,٧٠٦)	-	استيعادات خلال السنة
-	(٣١,٥٠٢,٦٠٠)	٧,١٠٢,٧٥١	٧,٣٥٨,٠٧١	١٦,٣٢٣,١٩٧	٧١٨,٥٨١	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤,٥٨٢,١٥٦)	-	-	-	-	(٤,٥٨٢,١٥٦)	-	تحويل إلى عقارات استثمارية
١,٨١٤,٤٣٨,٠٨٤	١٤١,٧٤٥,٩٨٣	٩٠,٧٠٨,٠٢٠	١٣٩,٢١٢,٥٨٨	٥١٤,٦٩١,٥٠٢	٧٥٠,٨١٩,٠٧٨	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، إيضاح ٣٤)
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	١٦,٧٠٤,٦٦٦	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
٧٥٤,١٣٦,٨٢٢	٣,٠٢٦,٥٠٦	٦٠,٦٧٠,٦٦٧	٨٢,٠٠٨,٤٩٥	٢٩٤,٧٤٤,٧٤٤	٣١٣,٦٨٦,٤١٠	-	١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٨٩,٧٢٢,٠٠٧	-	٥,٧٤٧,١٩٠	١٤,١٦٢,٣٤٦	٢٩,٤٨١,٣٢٢	٤٠,٣٣١,١٤٩	-	المحمل للسنة
(٦,٦٦٠,٨٤٥)	-	(٢,١٧٧,١٨٨)	(١٥٥,٥٧٠)	(٣,٩٦٥,٨٢٢)	(٣٦٢,٢٦٥)	-	استيعادات خلال السنة
(٣٨١,٤٤٩)	-	-	-	-	(٣٨١,٤٤٩)	-	تحويل إلى عقارات استثمارية
٨٣٦,٨١٦,٥٣٥	٣,٠٢٦,٥٠٦	٦٤,٢٤٠,٦٦٩	٩٦,٠١٥,٢٧١	٣٢٠,٢٦٠,٢٤٤	٣٥٣,٢٧٣,٨٤٥	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - معدلة (إيضاح ٣٤)
٨٤,٧٣٦,١٧٠	-	٧,٥٥٣,٧٧٦	١٣,٢٦٨,٥٧٠	٢٩,٢١٥,٢٤٨	٣٤,٦٩٨,٥٧٦	-	المحمل للسنة
١٧,٥٤٥,٥٩٠	-	-	٣,٢٦٦,٩٨١	٣,٤٦٩,١٧٩	١٠,٨٠٩,٤٣٠	-	خسارة الانخفاض في القيمة
(٢,٠٤٠,٦٥٠)	-	(١,٩٠١,٦٤٣)	(١١,٥٣٩)	(١٢٧,٤٦٨)	-	-	استيعادات خلال السنة
٩٣٧,٠٥٧,٦٤٥	٣,٠٢٦,٥٠٦	٦٩,٨٩٢,٨٠٢	١١٢,٥٣٩,٢٨٣	٣٥٢,٨١٧,٢٠٣	٣٩٨,٧٨١,٨٥١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٦٤,١٣٥,٨٢٦	٨٥,٤٣٢,٠٢٦	٢٥,٥٧٦,٩٧٣	٣٤,٦٩١,٤١٧	١٧٨,٨٤٩,٠١٤	٣٩٧,٣٩٣,٩٨٤	١٤٢,١٩٢,٤١٢	صافي القيمة الدفترية
٩٧٧,٦٢١,٥٤٩	١٣٨,٧١٩,٤٧٧	٢٦,٤٦٧,٣٥١	٤٣,١٩٧,٣١٧	١٩٤,٤٣١,٢٥٨	٣٩٧,٥٤٥,٢٣٣	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - معدلة (إيضاح ٣٤)
٩٩٢,٩٦١,١٤٤	١٠٢,٦١٣,٨٨٩	٢٥,٢٥٨,٤٤١	٤٩,٧٨٩,٢٦٠	٢٠٥,٠٥٧,٦٦٥	٤٣٢,٩٨٠,٩٧٦	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	١ يناير ٢٠٢١ - معدلة (إيضاح ٣٤)

يتم توزيع الاستهلاك على بنود الدخل على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
		(معدلة - إيضاح ٣٤)
٢٣	٧٨,٧٤٤,٥٠٦	٨٤,٣٩٢,٠٤٦
٢٥	٣,٤٠٣,٣٨٩	٣,٢١٣,٧٦٩
٢٦	٢,٥٨٨,٢٧٥	٢,١٦٦,١٩٢
	٨٤,٧٣٦,١٧٠	٨٩,٧٢٢,٠٠٧

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تنمة)

تقوم الشركة بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات سنويًا 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 نفقات الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي القيمة الدفترية للتحسينات على عقار مستأجر في موقع آخر. قدرت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء وقد سجلت مخصصًا 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
٧٩٩,٠٦٢,٠٨٣	٤٦٣,٤٥٦,٠٠٩	٣٣٥,٦٠٦,٠٧٤	١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
١٩,٧٥٥,٠٧٧	١١,٤٥٧,٩٤٤	٨,٢٩٧,١٣٣	إضافات خلال السنة
٨١٨,٨١٧,١٦٠	٤٧٤,٩١٣,٩٥٣	٣٤٣,٩٠٣,٢٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٤٤,٤٦٩,٣٢٥	٢٥,٧٩٢,٢٠٩	١٨,٦٧٧,١١٧	إضافات
(٢,١٥١,٢٣٥)	(١,٢٤٧,٧١٦)	(٩٠٣,٥١٩)	إنهاء عقود خلال السنة
٨٦١,١٣٥,٢٥٠	٤٩٩,٤٥٨,٤٤٦	٣٦١,٦٧٦,٨٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الاستهلاك المتراكم
١٣٧,٥٢٩,٣٦١	٧٩,٧٦٧,٠٢٩	٥٧,٧٦٢,٣٣٢	١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٧٥,٠٣٨,٥٨٦	٤٣,٥٢٢,٣٨٠	٣١,٥١٦,٢٠٦	المحمل خلال السنة
٢١٢,٥٦٧,٩٤٧	١٢٣,٢٨٩,٤٠٩	٨٩,٢٧٨,٥٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
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
			صافي القيمة الدفترية
٥٧٢,٥٢٥,٤٤٥	٣٣٢,٠٦٤,٧٥٩	٢٤٠,٤٦٠,٦٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٠٦,٢٤٩,٢١٣	٣٥١,٦٢٤,٥٤٤	٢٥٤,٦٢٤,٦٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)
٦٦١,٥٣٢,٧٢١	٣٨٣,٦٨٨,٩٧٩	٢٧٧,٨٤٣,٧٤٢	في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٤)

يتم توزيع الاستهلاك على بنود الدخل على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
		(معدلة - إيضاح ٣٤)
تكلفة الإيرادات	٧٧,٣١٩,٩٩٦	٧٤,٧٦٦,١٦٤
مصاريف بيع وتوزيع	٢٣٩,٠٢٠	٢١٢,٥٥٤
مصاريف عمومية وإدارية	٦٣٤,٠٧٧	٥٩,٨٦٨
	٧٨,١٩٣,٠٩٣	٧٥,٠٣٨,٥٨٦

* تتعلق حالات الإنهاء هذه بالعقود المنجزة خلال السنة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	
يناير ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٧٢٣,٧٢٦,٧٠٨	٦٦٠,٥٤٣,٤٧٥	٦١٨,٨١١,٠٣٥	في بداية السنة
٣٤,٠٤١,٢٤٥	١٩,٧٥٥,٠٧٧	٤٤,٤٦٩,٣٢٥	إضافات خلال السنة
٤١,٠٥٧,٣٠٧	٣٩,٠٧٩,٧٤٠	٣٦,٣٨٠,٨٢٢	تكلفة تمويل للسنة
(١٣٨,٢٨١,٧٨٥)	(١٠٠,٥٦٧,٢٥٧)	(١١٥,٠٣٢,٩٥٢)	مدفوعات الإيجار خلال السنة
٦٦٠,٥٤٣,٤٧٥	٦١٨,٨١١,٠٣٥	٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	
٣١,٥٣٦,٧٦٩	٤٦,٠٥٦,٠٩٢	٣٠,٦٤٠,١٧٩	الجزء المتداول
٦٢٩,٠٠٦,٧٠٦	٥٧٢,٧٥٤,٩٤٣	٥٥٣,٩٨٨,٠٥١	الجزء غير المتداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٧٥,٠٣٨,٥٨٦	٧٨,١٩٣,٠٩٣	١-٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٩,٠٧٩,٧٤٠	٣٦,٣٨٠,٨٢٢	٢٧	التكلفة المالية لعقد الإيجار (مدرجة في تكلفة التمويل)
١٥,٣٦٦,٢٩٧	١٣,٧٩٢,٣٧٣	٢٣	مصروف مرتبط بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرج في الربح أو الخسارة)
١٢٩,٤٨٤,٦٢٣	١٢٨,٣٦٦,٢٨٨		مجموع مبلغ المصاريف خلال السنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٧٠,٥٦٣,٦٢٧	٥٦,١٩٥,٩٥٩	السنة الأولى
٥٦,١٩٥,٩٥٩	٨٦,١٢١,١٦٧	السنة الثانية
٨٦,١٢١,١٦٧	٧٨,٢٣٦,٣٧٥	السنة الثالثة
٧٨,٢٣٦,٣٧٥	٧٥,١٥٨,٣٢٤	السنة الرابعة
٦٠٢,٢٠٧,٨٢٢	٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	السنة الخامسة وما بعدها
٨٩٣,٣٢٤,٩٥٠	٨٢٢,٧٦١,٣٢٣	مجموع التزامات عقود الإيجار غير المخصومة
(٢٧٤,٥١٣,٩١٥)	(٢٣٨,١٣٣,٠٩٣)	ناقصاً: تكلفة تمويل
٦١٨,٨١١,٠٣٥	٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	

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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٩,٤٠٢,١٨٥	١٢,٠٥٥,١١٤	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
-	(١,٧٨٠,٢٧٩)	إنهاء عقود خلال السنة*
(١,٥١٥,٠٠٠)	(١,٠٨٥,٠٠٠)	مدفوعات إيجار مقبوضة
٣١٢,٥٨٦	٢١٢,٣٥٠	إيرادات تمويل
٨,١٩٩,٧٧١	٩,٤٠٢,١٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة
(١,١٦٩,٤٨٤)	(١,١٦٩,٤٨٤)	١-٨ ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة
٧,٠٣٠,٢٨٧	٨,٢٣٢,٧٠١	
١,١١٧,٨٠٣	١,٠٧٣,٨٣١	الجزء المتداول
٥,٩١٢,٤٨٤	٧,١٥٨,٨٧٠	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
٧,٠٣٠,٢٨٧	٨,٢٣٢,٧٠١	الجزء غير المتداول
		صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

* تتعلق حالات الإنهاء هذه بعقود العقارات الاستثمارية التي تم إخلؤها خلال السنة.

التدفقات النقدية التعاقدية لمدفوعات الإيجار المستقبلية	إجمالي الاستثمار (غير مخصص)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	صافي الاستثمار (مخصص)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
خلال سنة واحدة	١,٣٦٥,٠٠٠	٢٤٧,١٩٧	١,١١٧,٨٠٣
خلال سنتين	١,٠٣٥,٠٠٠	١٨٧,٤٣٥	٨٤٧,٥٦٥
خلال ثلاث سنوات	٩٥٥,٠٠٠	١٧٢,٩٤٧	٧٨٢,٠٥٣
خلال أربع سنوات	٦٦٥,٠٠٠	١٢٠,٤٢٩	٥٤٤,٥٧١
خلال خمس سنوات	٦٩٧,٥٠٠	١٢٦,٣١٥	٥٧١,١٨٥
أكثر من ٥ سنوات	٣,٨٦٧,٥٠٠	٧٠٠,٣٩٠	٣,١٦٧,١١٠
	٨,٥٨٥,٠٠٠	١,٥٥٤,٧١٣	٧,٠٣٠,٢٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
خلال سنة واحدة	١,٥١٥,٠٠٠	٤٤١,١٦٩	١,٠٧٣,٨٣١
خلال سنتين	١,٥٧٥,٠٠٠	٣١٦,٠٢٣	١,٢٥٨,٩٧٧
خلال ثلاث سنوات	١,٠٣٥,٠٠٠	٢٠٧,٦٧٢	٨٢٧,٣٢٨
خلال أربع سنوات	٩٥٥,٠٠٠	١٩١,٦٢٠	٧٦٣,٣٨٠
خلال خمس سنوات	٦٦٥,٠٠٠	١٣٣,٤٣٢	٥٣١,٥٦٨
أكثر من ٥ سنوات	٤,٥٦٥,٠٠٠	٧٨٧,٣٨٣	٣,٧٧٧,٦١٧
	١٠,٣١٠,٠٠٠	٢,٠٧٧,٢٩٩	٨,٢٣٢,٧٠١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الإفتتاحي
١,١٦٩,٤٨٤	١,١١٦,٧٠٧	المخصص المكوّن خلال السنة
-	٥٢,٧٧٧	
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 ٢٠٢٢
(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		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التكلفة:
٢٧,٨٦٦,٢٢٨	٢٨,٣٩٦,٧٣٦	في بداية السنة
٥٣٠,٥٠٨	٦,٣٧١,٠١٩	إضافات
٢٨,٣٩٦,٧٣٦	٣٤,٧٦٧,٧٥٥	في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
١٦,٧٩١,٠٢٩	١٨,٩٩٩,٧٩٨	في بداية السنة
٢,٩٨٢,٠٠٢	٢,٢٨٨,٤٢٢	المحمل للسنة
(٧٧٣,٢٣٣)	-	عكس مخصص الانخفاض في القيمة خلال السنة
١٨,٩٩٩,٧٩٨	٢١,٢٨٨,٢٢٠	في نهاية السنة
٩,٣٩٦,٩٣٨	١٣,٤٧٩,٥٣٥	صافي القيمة الدفترية

يتم توزيع الإطفاء على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
٩٩٨,٨١٣	٩١٢,٨٠٢	٢٣	٢٣	تكلفة الإيرادات
٢٨٢,٦٢٧	٣٧٣,٤٢٣	٢٥	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
١,٧٠٠,٥٦٢	١,٠٠٢,١٩٧	٢٦	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٩٨٢,٠٠٢	٢,٢٨٨,٤٢٢			

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ عقارات استثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	٥,٥٩٧,٩٦٠	٤٧,٦٠٨,١٠٠	١,١٤٣,٨٥٠	٣٥١,٩٥٩	٥٤,٧٠١,٨٦٩
تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات	-	٤,٢٠٠,٧٠٧	-	-	٤,٢٠٠,٧٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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
الاستهلاك المتراكم:					
١ يناير ٢٠٢١	-	٢٧,٠٩٥,٥٣٧	٧٠٢,٨٠٢	٢٢٦,٨٠٤	٢٨,٠٢٥,١٤٣
المحمل للسنة	-	٢,٧١٥,٧٩٩	٨٩,١٩٠	٣٧,٥٠٦	٢,٨٤٢,٤٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	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
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٦٦٦,٤٦١	٩٦,٩٩٦,٠٢٧	٢٦٩,٣٢٤	٦٦,٧٠٧	١٣٧,٩٩٨,٥١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٥٩٧,٩٦٠	٢١,٩٩٧,٤٧١	٣٥١,٨٥٨	٨٧,٦٤٩	٢٨,٠٣٤,٩٣٨

* تم إعادة تصنيف مبلغ ١١٣,٨ مليون ريال سعودي من الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلقة ببرج هرفي. في السابق، كان هدف الإدارة هو استخدام البرج كمركز رئيسي للشركة. ومع ذلك، خلال يناير ٢٠٢٢، تغيرت نية الإدارة ووافقت على إبرام اتفاقية إيجار للبرج مع طرف خارجي في ١ مارس ٢٠٢٢.

- ١-١٠ لا تعتبر الآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية جزءًا جوهريًا 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 ٢١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٣,٣ مليون ريال سعودي).

٥-١٠ قياس القيمة العادلة

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٠,٧٩٣,٩٥١	٩٢,٢٢٢,٣٤٨	مواد خام
٢٨,٤٣١,٣٤٢	٢٧,٠٨٠,٦٩٩	بضائع تامة الصنع
١٣,٨٦٣,٢٠٣	١٨,٢٨٣,٢٦٧	مواد تغليف
٢٦,٨٥٣,٣١٥	٢٧,٣٨٤,١٥٩	قطع غيار غير محتفظ بها للبيع وتستهلك خلال سنة واحدة
٣٠,٩٩٣,٤٨٦	٣٢,٣١٨,٧٥٧	لوازم تشغيلية
١٥٠,٩٣٥,٢٩٧	١٩٧,٢٨٩,٢٣٠	
(١٦,١٢٨,٩١٠)	(١٩,٦٧٤,٢٠٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-١١)
١٣٤,٨٠٦,٣٨٧	١٧٧,٦١٥,٠٢٥	

١-١١ فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٤٠٨,٦٩٢	١٦,١٢٨,٩١٠	الرصيد في بداية السنة
٧٢٠,٢١٨	٣,٥٤٥,٢٩٥	مخصص خلال السنة
١٦,١٢٨,٩١٠	١٩,٦٧٤,٢٠٥	الرصيد في نهاية السنة

بلغ مجموع رصيد المخزون المحمل خلال السنة ٤٨٥,٠٢٥,٥٣٤ ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٥٧,٤٣٦,٣٧١ ريال سعودي).

١٢ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٤٦,٢٢٠,٠١١	٧١,٦٩٨,٩١٩	٨٥,٦١١,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية
(١٥,٣٠٥,٣٣٥)	(١٤,٩٨٢,٣٤٢)	(١٩,٥٢١,٩٠٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أطراف خارجية (إيضاح ٥-١٢)
٣٠,٩١٤,٦٧٦	٥٦,٧١٦,٥٧٧	٦٦,٠٨٩,٣٤١	ذمم مدينة تجارية من أطراف خارجية، بالصافي
٩,٧٨٠,٥٨٥	٨,٣٥٩,٨٩٣	٨,٠٨٥,٧٨٧	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٤٠,٦٩٥,٢٦١	٦٥,٠٧٦,٤٧٠	٧٤,١٧٥,١٢٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥٢,٠٧٠,٠٤٣	٥٦,٣٠٠,٦٨١	٣٨,٦٠٩,٢٨٣	مبالغ مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢-١٢)
-	-	-	دفعات مقدمة للاستثمار (إيضاح ٣-١٢)
٧١,٩٨٤,٩٥٢	٧٠,٩٠٤,١٧٢	٥٦,٢٠٣,٢٣٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٩,٠٩٠,٧٢٣	١٢,٢٣٩,٥٦٨	٨,٠٢٣,٣٤٣	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٤-١٢)
١٧٣,٨٤٠,٩٧٩	٢٠٤,٥٢٠,٨٩١	١٧٧,٠١٠,٩٩٣	

١-١٢ فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧,٠١٣,٥١٦	٤٣,٥٦٧,٠٩٦	٤٣,٧٤٣,٤٥٠	١ - ٣٠ يوماً
٢١,١٣٢,٩٢٧	١٣,٤٥٣,٧٨٢	١٧,٨٦٠,٩٨٣	٣١ - ٩٠ يوماً
٥,١٩٨,٤٩٦	٤,٨٧٥,٤٩٦	٦,٦٣٤,٤٤٣	٩١ - ٣٦٥ يوماً
٢,٨٧٥,٠٧٢	٩,٨٠٢,٥٤٥	١٧,٣٧٢,٣٦٩	أكثر من سنة واحدة
٤٦,٢٢٠,٠١١	٧١,٦٩٨,٩١٩	٨٥,٦١١,٢٤٥	

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢-١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٢٤,٥٩٢,٢٦٩	٢٧,٥٨٩,٩٥٨	٢٢,٦٢٥,٥١٩	منافع الموظفين المدفوعة مقدماً
١,٧٥٧,٣٩١	٢,٠٠٣,٣٣٣	٣,٢٧٠,٣٢٧	تأمين مدفوع مقدماً
٥,٩٦٥,٩١٢	١٠,٦٧٢,٤٧٤	٣,٢٠٣,٢٢٠	مصاريف متعلقة بالحكومة مدفوعة مقدماً
١٤,٥٦٥,٣٢١	٦,٣٥٦,٦٩٤	١,٨٤٠,٤٨٥	إيجار مدفوع مقدماً
-	٣,٥٤٣,٠٨١	١٧٥,٠٠٠	إعلان مدفوع مقدماً
٥,١٨٩,١٥٠	٦,١٣٥,١٤١	٧,٤٩٤,٧٣٢	أخرى
٥٢,٠٧٠,٠٤٣	٥٦,٣٠٠,٦٨١	٣٨,٦٠٩,٢٨٣	

٣-١٢ دفعات مقدمة للاستثمار

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة للاستثمار (إيضاح ١٢-٣)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٢-٣)
-	-	-	

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.

١٢-٣-٢ بناءً على توصية لجنة المراجعة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٥ بتنفيذ قرار مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤ والذي ينص على أنه نظراً للانخفاض المحتمل في قيمة الاستثمار مع زيادة احتمال الفشل في الاسترداد، فقد تم تكوين مخصص للمبلغ بالكامل.

٤-١٢ ذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
١,٠٣٧,٧٠١	٧,٧٣٠,٠٢٨	٧,٧٤٩,٩٨٠	قروض موظفين*
٨,٠٥٣,٠٢٢	٤,٥٠٩,٥٤٠	٢٧٣,٣٦٣	ذمم مدينة أخرى
٩,٠٩٠,٧٢٣	١٢,٢٣٩,٥٦٨	٨,٠٢٣,٣٤٣	

*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:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٠٠٩,١٤٦	١٥,٣٠٥,٣٣٥	١٤,٩٨٢,٣٤٢	الرصيد في بداية السنة
١١,٢٩٦,١٨٩	-	٤,٥٣٩,٥٦٢	مخصص خلال السنة
-	(٣٢٢,٩٩٣)	-	عكس خلال السنة
١٥,٣٠٥,٣٣٥	١٤,٩٨٢,٣٤٢	١٩,٥٢١,٩٠٤	الرصيد في نهاية السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
-	٢٠,٢٣٩,٧٠٧	١-١٣ صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
٨١١,٦٨١	١,١٠٩,٣٩٧	٢-١٣ استثمارات حقوق الملكية - مدرجة
٨١١,٦٨١	٢١,٣٤٩,١٠٤	

١-١٣ فيما يلي حركة الاستثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع:		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٢٤٣,٢٠٣	-	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	شراء خلال السنة
(٩٢,٤٣٣,٧٧٣)	-	استرداد خلال السنة
١٩٠,٥٧٠	٢٣٩,٧٠٧	ربح خلال السنة
-	٢٠,٢٣٩,٧٠٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-١٣ فيما يلي الحركة في استثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة:		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٤٨,١٦١	٨١١,٦٨١	الرصيد في بداية السنة
٢٦٣,٥٢٠	٢٩٧,٧١٦	ربح خلال السنة
٨١١,٦٨١	١,١٠٩,٣٩٧	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٣ مسجلة في الربح أو الخسارة:		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٠,٥٧٠	٢٣٩,٧٠٧	ربح من صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
٢٦٣,٥٢٠	٢٩٧,٧١٦	ربح من الأسهم المدرجة
٤٥٤,٠٩٠	٥٣٧,٤٢٣	المجموع

١٤ نقد وما يماثله		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٨١٢,١٦٥	١٥,٨٣٧,٣٠٨	العملات المحلية
١,٧٤٤,٥٦٩	٢٤٠,٢٤٥	العملات الأجنبية
٨,٩٢٨,٩٨١	٤,٢١٩,٦١٩	نقد في الصندوق
٣٠,٤٨٥,٧١٥	٢٠,٢٩٧,١٧٢	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فيما يلي المعلومات الإضافية عن البنود غير النقدية:		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٢٠٠,٧٠٧	١١٣,٨٣٧,٥٩٤	تحويل من الممتلكات والمصنع والمعدات إلى العقارات الاستثمارية
١٩,٧٥٥,٠٧٧	٤٤,٤٦٩,٣٢٥	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
١٩,٧٥٥,٠٧٧	٤٤,٤٦٩,٣٢٥	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من ٦٤,٦٨٠ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١):
٦٤,٦٨٠ مليون سهم) بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٤٩,٠٠٠	%٤٩,٠٠٠	مجموعة صافولا
%١٩,١٦٥	%١٩,١٦٥	أحمد السعيد
%٣١,٨٤	%٣١,٨٤	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

يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ على الأقل من صافي الربح سنويًا إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. قامت الشركة بتحويل مبلغ ٣٥٤,٦١٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - تعديل الإيضاح ٣٤: تم تحويل مبلغ ١٥,١٧٩,١٤٧ ريال سعودي).

١٧ قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠,٥٢٨,٢٥١	١٥,٦١٢,٠٧٣	قروض غير مضمونة بالتكلفة المطفأة
٣٠,٥٢٨,٢٥١	١٥,٦١٢,٠٧٣	مرابحة (إيضاح ١٧-١)
١٥,٢٢٢,٠٦٨	١٥,٦١٢,٠٧٣	الجزء المتداول
١٥,٣٠٦,١٨٣	-	الجزء غير المتداول

١٧-١ حصلت الشركة على تسهيلات مع مصرف الراجحي. إن هذه التسهيلات غير المضمونة مستحقة الدفع على أقساط نصف سنوية على مدى ست سنوات. لا تختلف القيم العادلة للقروض عن قيمها الدفترية حيث أن الفائدة مستحقة الدفع على تلك القروض هي بمعدلات السوق السائدة.

١٧-٢ تتضمن اتفاقيات التسهيل تعهدات تتطلب من الشركة الحفاظ على نسب مالية معينة. اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة ممثلة لجميع تعهدات اتفاقيات التمويل.

١٧-٣ تشتمل القروض طويلة الأجل على تكاليف تمويل مستحقة الدفع بمبلغ ٣٠٥,٨٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٩٨,١٤٣ ريال سعودي).

١٧-٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم سحب التسهيل الائتماني من مصرف الراجحي بالكامل.

١٧-٥ أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري آخر خلال سنة ٢٠٢٢، ولم يتم استخدام التسهيل الائتماني الخاص بها بعد. إن مجموع المبلغ غير المسحوب من هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣٧,٩ مليون ريال سعودي.

صافي تسوية الدين

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)	نقد وما يماثله
١١٨,٩٣٠,٥١٤	٣٠,٤٨٥,٧١٥	٢٠,٢٩٧,١٧٢	قروض
(١٦١,٣٧٦,٥٣٥)	(٣٠,٥٢٨,٢٥١)	(١٥,٦١٢,٠٧٣)	التزامات عقود الإيجار
(٦٦٠,٥٤٣,٤٧٥)	(٦١٨,٨١١,٠٣٥)	(٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠)	صافي الدين
(٧٠٢,٩٨٩,٤٩٦)	(٦١٨,٨٥٣,٥٧١)	(٥٧٩,٩٤٣,١٣١)	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ قروض طويلة الأجل (تتمة)

مطلوبات ناتجة من الأنشطة التمويلية			
نقد وما يماثله	قروض	عقود الإيجار	المجموع
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل - إيضاح ٣٤)	١١٨,٩٣٠,٥١٤	(١٦١,٣٧٦,٥٣٥)	(٧٠٢,٩٨٩,٤٩٦)
عقود إيجار جديدة	-	(١٩,٧٥٥,٠٧٧)	(١٩,٧٥٥,٠٧٧)
نققات تمويل	(٢,٢٤٣,٨٨٠)	(٣٩,٠٧٩,٧٤٠)	(٤١,٣٢٣,٦٢٠)
صافي التدفقات النقدية	١٣٣,٠٩٢,١٦٤	١٠٠,٥٦٧,٢٥٧	١٤٥,٦٦٤,٦٢٢
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل - إيضاح ٣٤)	٣٠,٤٨٥,٧١٥	(٣٠,٥٢٨,٢٥١)	(٦١٨,٨٥٣,٥٧١)
عقود إيجار جديدة	-	(٤٤,٤٦٩,٣٢٣)	(٤٤,٤٦٩,٣٢٣)
نققات تمويل	(٩٢٢,٩٧٩)	(٣٦,٣٨٠,٨٢٢)	(٣٧,٣٠٣,٨٠١)
صافي التدفقات النقدية	١٥,٨٣٩,١٥٧	١١٥,٠٣٢,٩٥٠	١٣٠,٨٧١,١٠٧
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠,٢٩٧,١٧٢	(١٥,٦١٢,٠٧٣)	(٥٧٩,٩٤٣,١٣١)

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٠-١٨ خلال السنة، تم إجراء التقييمات الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
١٠١,٨٤٣,٨١٤	٩٧,٢٦٣,٧٠١	
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٥,٥٨٦	٥,٧١٨	- عدد الموظفين
%٢,٧٠	%٢,٤٠	- معدل التغير في الرواتب (% سنوياً)
٣٢,٧٩	٣٢,٥٦	- متوسط أعمار الموظفين (سنوات)
٥,٧٠	٥,١٩	- متوسط عدد سنوات الخبرة السابقة
%٢,٧٠	%٤,٢٥	- معدل الخصم
معتدل	معتدل	- معدلات (سحب) حركة الموظفين

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٣,٥٢٧,٨٥٥	١٠١,٨٤٣,٨١٤	الرصيد الافتتاحي
		تكلفة الخدمة:
١٠,٠٤٣,٢٦٧	١١,١٠٩,٦٥٩	تكاليف الخدمة الحالية
١,٧٧٨,٠٨٤	٢,٦٣٢,٩٤٤	الفائدة على التزام المنافع المحددة
(١,٦٠١,٢٢٤)	(٢٦٠,٠٠٠)	تحويل الرصيد إلى مطلوبات أخرى للموظفين الذين انتهى عملهم مع الشركة
(٩,٢٤٧,٢٨٣)	(٨,٦٥٤,٧٣٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٧,٣٤٣,١١٥	(٩,٤٠٧,٩٨٦)	(ريخ) / خسائر إعادة قياس (إيضاح ٤-١٨)
١٠١,٨٤٣,٨١٤	٩٧,٢٦٣,٧٠١	الرصيد الختامي

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٣-١٨ المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١,١٠٩,٦٥٩	١٠,٠٤٣,٢٦٧	تكلفة الخدمة
٢,٦٣٢,٩٤٤	١,٧٧٨,٠٨٤	صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة
١٣,٧٤٢,٦٠٣	١١,٨٢١,٣٥١	

٤-١٨ المبلغ المثبت في قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٧٣١,٣٣٣	(٨,٥١٤,٠٢٤)	ربح / (خسائر) اکتوارية ناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
١,٦٧٦,٦٥٣	١,١٧٠,٩٠٩	ربح اکتواري ناتج عن التغير في افتراضات الخبرة
٩,٤٠٧,٩٨٦	(٧,٣٤٣,١١٥)	

٥-١٨ تحليل الحساسية للافتراضات اکتوارية الهامة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التغير في الافتراض	القيمة الحالية لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين المبلغ	
١٠٠+ نقطة أساس	٩٠,٤٠٨,٩٥٩	معدل الخصم
١٠٠- نقطة أساس	١٠٥,٢٢٧,٤٨٣	معدل الخصم
١٠٠+ نقطة أساس	١٠٥,٦٤٨,٩٥٢	راتب طويل الأجل
١٠٠- نقطة أساس	٨٩,٩١٢,٩٣٩	راتب طويل الأجل
١٠٠+ نقطة أساس	٩٦,٥٦٢,٢٣٨	معدل السحب
١٠٠- نقطة أساس	٩٨,٠٣٣,٦١٢	معدل السحب
١٠٠+ نقطة أساس	٩٧,٢٤٩,١٥٩	معدل الوفيات
١٠٠- نقطة أساس	٩٧,٢٧٨,٣٤١	معدل الوفيات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠٠+ نقطة أساس	٩٤,١٠٤,٣٢٤	معدل الخصم
١٠٠- نقطة أساس	١١٠,٩٢٩,٧٢٥	معدل الخصم
١٠٠+ نقطة أساس	١١١,٢٧٤,٣٣٠	راتب طويل الأجل
١٠٠- نقطة أساس	٩٣,٦٤٩,٤٩١	راتب طويل الأجل
١٠٠+ نقطة أساس	١٠٠,٤٢٢,٤٧٦	معدل السحب
١٠٠- نقطة أساس	١٠٣,٤٢٣,٥٤٤	معدل السحب
١٠٠+ نقطة أساس	١٠١,٧٩٧,٣٩٦	معدل الوفيات
١٠٠- نقطة أساس	١٠١,٨٩٠,٦٢٥	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 اکتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٦-١٨ آجال الاستحقاق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,٠٥٣,٨٥٤	١٦,٨٧٠,١٦١	السنة الأولى
٨,٠٣٢,٥١٤	٧,٤٦٧,٢٣٨	السنة الثانية
٧,٨٦٠,٩٠٩	٨,١٩٠,٨٣٣	السنة الثالثة
٧,٤٨٣,٦٥١	٧,٠٧٣,٦٦٩	السنة الرابعة
٧,٢٩١,٠٤٨	٦,٧٤٣,٦٢٥	السنة الخامسة
٩٤,٦٤١,٠٢٧	٨٤,٠٩٦,٧٠٩	سنة ٦ وما بعدها
١٤٢,٣٦٣,٠٠٣	١٣٠,٤٤٢,٢٣٥	مجموع التزام المنافع المحددة غير المخصصة
(٤٥,٠٩٩,٣٠٢)	(٢٨,٥٩٨,٤٢١)	ناقصاً: تكلفة تمويل
٩٧,٢٦٣,٧٠١	١٠١,٨٤٣,٨١٤	

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٧,٦٢ سنوات.

١٩ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	
٥,٥٨٨,٧٤٤	٤,٣٠٨,٥٠٦	٦,٥٤٧,٠٨٤	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
١٤٨,٥٩٧,٤٩٨	١١١,٩٢٠,٦٢٣	١٢٠,٧٢٠,٧٦١	ذمم دائنة تجارية - أطراف خارجية
٦٥,٠٠٦,١٤٠	٦١,٣١٧,٩٩٠	٦٣,٩٦٥,٥١٦	مصاريف مستحقة (إيضاح ١٩-١)
٤,٠٠٣,٦١٧	١,٤٧٣,٤٩٩	٧,٨٢٣,٤٦٢	إيجار مدفوع مقدماً
١٢,٥٤٠,٨٤٥	١٧,٠٨٥,١٣٦	١١,٦٨٨,٦٨٦	ذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٩-٢)
٢٣٥,٧٣٦,٨٤٤	١٩٦,١٠٥,٧٥٤	٢١٠,٧٤٥,٥٠٩	

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

١٩-١ مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١	إيضاح
٢٧,٩٦٥,٠٤٧	٢٤,٣٠٩,١٧٦	٢٢,٦٢١,٨١٩	إجازات الموظفين السنوية ومستحقات التذاكر
٧,٤٦١,٤٨٢	١٠,٤٥٥,٨٦٣	٢,٣٨٠,٤٨٢	إيجار مستحق
١,٧٧٢,٦١٩	٤,٨٩٥,٩٢١	٣,٣٦٩,٤٧١	عمولة مبيعات مستحقة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٣٠,٢٢٢	٧,٣٣٦,٠٢٨	استحقاق المكافآت
١٠,٥٠٢,٥٣٦	٣,٣٨٢,٣١١	٧,٤١٠,٤٠٧	اعلانات مستحقة
٣,١٨٠,٠٠١	٣,١٤٣,٩٩٨	٣,٣٠٠,٠٠٠	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة واللجنة
١,٩٧٨,١٦٤	٢,٩٣٠,٠٢٨	٧,٣٢٩,٣٧٠	منافع عامة مستحقة
١,٦٣٨,٢٦٦	١,٩٩٠,٩٠٨	٢,٣٨٢,٨٢٥	مستحقات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٩٣,٢٥٠	٤٠٠,٢٥٠	٣,١٨١,٤٩٥	الخدمات المهنية والاستشارية المستحقة
٧,٣١٤,٧٧٥	٥,١٧٩,٣١٣	٤,٦٥٣,٦١٩	مستحقات أخرى
٦٥,٠٠٦,١٤٠	٦١,٣١٧,٩٩٠	٦٣,٩٦٥,٥١٦	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

			١٩	نمم داننة تجارية و نمم داننة أخرى
			٢-١٩	نمم داننة أخرى
١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٨,١٥٥,٣٣٩	٧,٩٧٧,٥٩٢	٦,٧٤٣,٥١٣		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٢,٢٦٢,٨٩٣	٥,٤٤١,٥٣٥	٣,٥١٣,٦٢١		نمم داننة إلى الموظفين - تسوية نهائية
٢٣١,٣٦٦	١,٦٨١,٨٣٥	-		نمم داننة إلى مورّد
٧٠٩,٢٦٠	٧٩٣,٣٦٨	-		دفعات مقدّمة من عملاء
٣٢٩,٨٢٨	١,١٩٠,٨٠٦	٢,٢٨٣,٧١١		نمم داننة أخرى
١١,٦٨٨,٦٨٦	١٧,٠٨٥,١٣٦	١٢,٥٤٠,٨٤٥		

٢٠ مخصص الزكاة

١-٢٠ حركة الزكاة

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,٦٦٧,٤٥١	٩,٢٧٢,٣٤٥	الرصيد في بداية السنة
٦٦٧,٠٧٩	١٧٩,٧٦٣	مخصص خلال السنة
(٥,٠٦٢,١٨٥)	(٤,٧٤٥,٨٦١)	مدفوع خلال السنة
٩,٢٧٢,٣٤٥	٤,٧٠٦,٢٤٧	الرصيد في نهاية السنة

٢-٢٠ وضع الربوط

تم تقديم الإفراز الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم تسوية الفاتورة الصادرة وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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. إنّ 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. وقد حصلت الشركة على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

٢١ التزامات محتملة وارتباطات

١-٢١ التزامات محتملة

ليس لدى الشركة أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢-٢١ ارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تلتزم بها الشركة ولم يتم تكديدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

٣-٢١ ضمانات بنكية

لدى الشركة مطلوبات عن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة بمبلغ ١٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات اعتماد صادرة بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال الاعتيادية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
	(معدلة - إيضاح ٣٤)	
١,٣٥٠,٤٧١,١١٩	١,٤٣٦,٩٨٦,٩٦٩	مبيعات للعملاء
(٧٦,٨٤٥,٥٧٠)	(٨٠,٢٤٥,٢١٦)	خصومات مبيعات
(١٥,٤٢٦,١٤٨)	(١٣,٣٣١,٩٦٤)	خصومات كمية للمبيعات
(٣٦,١٧٤,٩٧٥)	(٢٩,٥٥٣,٤٦٨)	مرتجعات المبيعات
(١٢٨,٤٤٦,٦٩٣)	(١٢٣,١٣٠,٦٤٨)	
١,٢٢٢,٠٢٤,٤٢٦	١,٣١٣,٨٥٦,٣٢١	مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء
		إيرادات إيجار
٢١,٨١٣,٨٤٥	٥,٢٣٦,١١٥	مجموع الإيرادات
١,٢٤٣,٨٣٨,٢٧١	١,٣١٩,٠٩٢,٤٣٦	

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	٢٠٢١	إيضاح	
	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٣٧٧,٦٨٨,٤٦٨	٣٥٦,٨٦٧,٧٣٣		مواد مستهلكة
٢٥٦,٦٥٩,٨٠٤	٢٥٤,٠٦٣,٣٢٩		تكلفة موظفين
٧٨,٧٤٤,٥٠٦	٨٤,٣٩٢,٠٤٦	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٧,٣١٩,٩٩٦	٧٤,٧٦٦,١٦٤	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٦,٤٨٥,٧٠٠	٥٣,٥٢٦,٧٨٦		تكلفة الكهرباء والمرافق الأخرى
١٩,٩٤١,٤٧٣	٢٢,٧٤٤,٤٦٤		إصلاح وصيانة
١٣,٧٩٢,٣٧٣	١٥,٣٦٦,٢٩٧		مصاريف إيجار
٣,٨٧٤,٠١٣	٢,٨٤٢,٤٩٥		استهلاك عقارات استثمارية
٣,٥٤٥,٢٩٥	٧٢٠,٢١٨	١-١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩١٢,٨٠٢	٩٩٨,٨١٣	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٧,٨٦٩,٩٩٨	٣٤,٩٧٥,٣٥٣		تكاليف عامة أخرى
٩٣٦,٨٣٤,٤٢٨	٩٠١,٢٦٣,٦٩٨		

١-٢٣ يشمل ذلك الإيجار المدفوع للأطراف ذات العلاقة للحصول على التفاصيل، يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٥.

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
	(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٧,٧٢٤,٦٠٥	٣,٧٥٨,٤٠٧		مبيعات خردة
١,٠٤٠,٧٠٧	١,٠٣٩,٨١١	١-٢٤	إيرادات الامتياز
٧٣٣,١٧٨	٢٠٦,٤٢٠		ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٦,٢٨٥	٣,٧٣٤,٦٩٩		امتيازات الإيجار
٣١٢,٥٨٦	٢١٢,٣٥٠		دخل الفائدة على الإيجار التمويلي
٢,٦٤٢,٣٨٣	١,٧٥٥,٩٧٨		أخرى
١٢,٩٧٩,٧٤٤	١٠,٧٠٧,٦٦٥		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ إيرادات أخرى (تتمة)

١-٢٤ 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.

٢٥ مصروف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(معدل - إيضاح ٣٤)			
٥٩,٨٩٢,٨٨٦	٥٣,١٣٢,٩٢٥		عمولات مبيعات
٦٨,٤٦٦,٨٨٣	٨٥,٦١٦,٥٧٢	١-٢٥	مصروف تسويق
٢٣,١٠٧,٤٧٩	٢٤,٣٧١,٧٤٩		تكلفة موظفين
٤,٤٤٧,٤٥٢	٥,٨٧٢,٨٥٤		إصلاحات وصيانة
٣,٢١٣,٧٦٩	٣,٤٠٣,٣٨٩	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٨٢,٦٢٧	٣٧٣,٤٢٣	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١٢,٥٥٤	٢٣٩,٠٢٠	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,١٤٦,٦١٦	١١,٠١١,٤٠٣		مصاريف أخرى
١٦٦,٧٧٠,٢٦٦	١٨٤,٠٢١,٣٣٥		

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

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٥٠,٨٤٢,٦٣١	٤١,٨٦٦,٤٤٧	٥	تكلفة موظفين
٣,٧٦٦,٦٦٤	١٠,٢١٨,٤٥٨	٥	مكافآت مجلس الإدارة واللجنة
٢,٧٠٤,٨٢٠	٥,٠٩٩,١٨٧		مصاريف اشتراكات
٢,٣٤٥,٠٩٣	٢,٩٦١,٣٧٣		أتعاب مهنية واستشارية
٢,١١٦,١٩٢	٢,٥٨٨,٢٧٥	٦	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٤٩٩,٥٥٨	١,٧٤٢,٩٩٦		هاتف وكهرباء
١,٧٠٠,٥٦٢	١,٠٠٢,١٩٧	٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٩,٨٦٨	٦٣٤,٠٧٧	١-٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٥٣,٠٠٨	١٨٦,٢٣٨		مصاريف سفر
٤٧٥,٧٢٩	١٠٤,٠٩٣		إصلاحات وصيانة
٤٩٦,٣٠٠	-	٥	أتعاب إدارة
(٧٧٣,٢٣٣)	-		عكس الانخفاض في قيمة الموجودات غير ملموسة
٢,٥٢١,٠٧٨	٦,٩٨١,٥١٤		أخرى
٦٨,٧٠٨,٢٧٠	٧٣,٣٨٤,٨٥٥		

٢٧ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٣٩,٠٧٩,٧٤٠	٣٦,٣٨٠,٨٢٢	٢-٧	تكلفة تمويل - التزامات عقود الإيجار
٢,٢٤٣,٨٨٠	٩٢٢,٩٧٩	١٧	تكلفة تمويل - مرابحة
٤١,٣٢٣,٦٢٠	٣٧,٣٠٣,٨٠١		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بناءً على البيانات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		
١٥١,٧٩١,٤٧٤	٣,٥٤٦,١٠٤	صافي الربح للسنة
٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض الربحية الأساسية / المخفضة
٢,٣٥	٠,٠٥	ربحية السهم (بالريال السعودي)
٢,٣٥	٠,٠٥	- أساسية
		- مخفضة

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. المخازن - تصنيع وبيع المعجنات ومنتجات المخازن من المخازن.

يتم تحديد القطاعات التشغيلية هذه بناءً على تقارير داخلية تقوم إدارة المنشأة بفحصها بانتظام 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.

١-٢٩ فيما يأتي ملخص المعلومات المالية المختارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقطاعات الأعمال أعلاه: (بالآلاف الريالات السعودية):

المجموع		المخازن		مصنع اللحوم		المطاعم		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		
١,٤٦١,٢٦١	١,٣٧٩,٧٤٩	١٩٤,٦٣٤	٢٠٢,١٨٤	١٧٨,٨٧٠	١٩٣,٥٩٥	١,٠٨٧,٧٥٧	٩٨٣,٩٧٠	مجموع إيرادات القطاع
(١٤٢,١٦٩)	(١٣٥,٩١١)	(٢١,٧٥٧)	(٢٠,٢٢١)	(١٢٠,٤١٢)	(١١٥,٦٩٠)	-	-	إيرادات بين القطاعات
١,٣١٩,٠٩٢	١,٢٤٣,٨٣٨	١٧٢,٨٧٧	١٨١,٩٦٣	٥٨,٤٥٨	٧٧,٩٠٥	١,٠٨٧,٧٥٧	٩٨٣,٩٧٠	صافي الإيرادات (خارجية)
٤١٨,٠٤١	٣٠٧,٠٠٤	٧٤,٣٩٦	٦٤,١٣٣	٧٦,٣٩٩	٦٥,٥١٧	٢٦٧,٢٤٦	١٧٧,٣٥٤	إجمالي الربح
١٩٣,٧٨٢	٤١,٠٣٠	٣٥,٨٣١	١٧,٦٣٩	٦١,٨٠٦	٤٧,٠١٦	٩٦,١٤٥	(٢٣,٦٢٥)	ربح التشغيل
١٥١,٧٩١	٣,٥٤٦	٣٦,٧٨١	١٨,٤٦٧	٦٣,٢٤٤	٤٨,٦٤٤	٥١,٧٦٦	(٦٣,٥٦٥)	صافي ربح القطاع

المجموع		المخازن		مصنع اللحوم		المطاعم		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		(معدلة - إيضاح ٣٤)		
٢,٠٠٠,١٦٠	١,٩٩٤,٥٠٠	٢٥١,١٦٢	٢٧٤,٤٨٥	١١٨,٢٣٥	١٥٨,٦٧٢	١,٦٣٠,٧٦٣	١,٥٦١,٣٤٣	إجمالي الموجودات
٩٥٦,٥٦١	٩٧٥,٠٧٦	٧٨,٢٩٧	١١١,٧٦٨	٣٥,٥٠٦	٤٧,٥٧٥	٨٤٢,٧٥٨	٨١٥,٧٣٣	إجمالي المطلوبات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها وليس هناك نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير ملائمة.

تعتمد الأدوات المالية في السوق النشط على أسعار السوق المدرجة. يعد السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسرعة و بانتظام من قبل محل صرافة أو وكيل أو وسيط أو مجموعة صناعة أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيم وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تتم بانتظام على أسس تجارية بحتة.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

المستوى ١: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مستمدة من الأسعار).
المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية إما تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو أنها قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
---------	-----------	-----------	-----------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع	٢٠,٢٣٩,٧٠٧	-	-
استثمار في حقوق الملكية	١,١٠٩,٣٩٧	-	١,١٠٩,٣٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع	-	-	-
استثمار في حقوق الملكية	٨١١,٦٨١	-	٨١١,٦٨١

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية:

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الجوهرية التي لا يمكن رصدها	علاقة وحساسية المدخلات التي لا يمكن رصدها تجاه القيمة العادلة
صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تعرضت الشركة لمخاطر الائتمان على الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
١٦,٠٧٧,٥٥٣	٢١,٥٥٦,٧٣٤	١١٢,٦٧٥,٨٥٢
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)
نقد لدى البنك		
ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة إلى موردين)		
٨٢,١٩٨,٤٧١	٧٧,٣١٦,٠٣٨	٤٩,٧٨٥,٩٨٤
صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي		
٧,٠٣٠,٢٨٧	٨,٢٣٢,٧٠١	١٠,٩٣٨,٤٠٧
١٠٥,٣٠٦,٣١١	١٠٧,١٠٥,٤٧٣	١٧٣,٤٠٠,٢٤٣

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 جوهري 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 A1. تعتبر مخاطر التخلف عن السداد المحددة الناشئة عن هذه الأرصدة غير جوهريّة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

نمذجة مدينة تجارية ودمج 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 للتحويل، 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 ٢٠٢٢ أو ١ يناير ٢٠٢٢ 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.

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

	أقل من ٩٠ يوماً	يوماً	يوماً	٢٧١ - ٣٦٥	أكثر من سنة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٥٥%	١,٦٩%	٩,٧٥%	٦,٧٠%	١٢,٩٠%	
مجموع إجمالي القيمة الدفترية	٦٤,٤٩٩,٣٢٧	١٤,٨٢٩,٥٣٨	٥,٢٣٢,٩٥٩	٥,٤٤٥,١٠٧	١١,٧١٣,٤٤٤	١٠١,٧٢٠,٣٧٥
المقدرة عند التخلف عن السداد	١,٠٠٠,٤٦٤	٢٥٠,٤٠٤	٥١٠,٢١٨	٣٦٤,٩٧٥	١,٥١١,٣٠٢	٣,٦٣٧,٣٦٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٩٤٤,٨١٧	٩٦٥,٥٥٠	١,٤٩٢,٤٨٦	٥,٣٩٤,٧٩٨	٧,٠٨٦,٨٩٠	١٥,٨٨٤,٥٤١
مخصص محدد*						
مجموع المخصصات	١,٩٤٥,٢٨١	١,٢١٥,٩٥٤	٢,٠٠٢,٧٠٤	٥,٧٥٩,٧٧٣	٨,٥٩٨,١٩٢	١٩,٥٢١,٩٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٨٣%	٣,٨٠%	١٠,٥٦%	٢٥,٥٥%	١٥,٧٠%	
مجموع إجمالي القيمة الدفترية المقررة	٧٤,٤٣٣,٨٠٦	٧,٧٢٤,٧٧٥	١,٩١٣,٦١٢	٤٢٣,٦٤٣	٧,٨٠٢,٥٤٤	٩٢,٢٩٨,٣٨٠
عند التخلف عن السداد	١,٣٦٤,١٦٩	٢٩٣,٣٠٠	٢٠٢,١٥٨	١٠٨,٢٤٩	١,٢٢٥,٠٠٧	٣,١٩٢,٨٨٣
الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٠٩٥,١٨٩	٣٢٧,٥٨٩	٤٥٨,٠٢٩	٤٩٨,٠٥٦	٩,٤٠٠,٥٩٦	١١,٧٨٩,٤٥٩
مخصص محدد*						
مجموع المخصصات	٢,٤٥٩,٣٥٨	٦٣٠,٨٨٩	٦٦٠,١٨٧	٦٠٦,٣٠٥	١٠,٦٢٥,٦٠٣	١٤,٩٨٢,٣٤٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان مع ٤٢ عميلاً (٢٠٢١: ٣٥ عميلاً) الذين يمثلون ١٠٪ (٢٠٢١: ١٠٪) من الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(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 وذمم مدينة أخرى وصافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

تخضع الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تسجل الشركة أي خسارة انخفاض في القيمة على هذه الأرصدة حيث أن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة لم تكن جوهرية.

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 وقيمة 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.

القيمة الدفترية	المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥,٦١٢,٠٧٣	١٥,٨٣٩,١٥٧	-	-	١٥,٨٣٩,١٥٧	قروض طويلة الأجل
٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	٨٢٢,٧٦١,٣٢٣	٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	٢٣٩,٥١٥,٨٦٦	٥٦,١٩٥,٩٥٩	التزامات عقود الإيجار
٢٣٤,٠٠٣,٣٤٥	٢٣٤,٠٠٣,٣٤٥	-	-	٢٣٤,٠٠٣,٣٤٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات الإيجار المقدمة)
٨٣٤,٢٤٣,٦٤٨	١,٠٧٢,٦٠٣,٨٢٥	٥٢٧,٠٤٩,٤٩٨	٢٣٩,٥١٥,٨٦٦	٣٠٦,٠٣٨,٤٦١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - (معدلة)

إيضاح (٣٤)

٣٠,٥٢٨,٢٥١	٣١,٦٧٨,٣١٤	-	١٥,٨٣٩,١٥٧	١٥,٨٣٩,١٥٧	قروض طويلة الأجل
٦١٨,٨١١,٠٣٥	٨٩٣,٣٢٤,٩٥٠	٦٠٢,٢٠٧,٨٢٢	٢٢٠,٥٥٣,٥٠١	٧٠,٥٦٣,٦٢٧	التزامات عقود الإيجار
١٩٣,٨٣٨,٨٨٧	١٩٣,٨٣٨,٨٨٧	-	-	١٩٣,٨٣٨,٨٨٧	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء دفعات الإيجار المقدمة)
٨٤٣,١٧٨,١٧٣	١,١١٨,٨٤٢,١٥١	٦٠٢,٢٠٧,٨٢٢	٢٣٦,٣٩٢,٦٥٨	٢٨٠,٢٤١,٦٧١	

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 نقداً عند التسليم أو على أساس الشروط.

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 الأسترليني والدرهم الإماراتي، والتي لم تكن جوهرياً.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣١ مخاطر العملة (تتمة)

دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	درهم إماراتي
١٢٩,٣٣٩	٧٥,٣٠٦	-	-
(٣٦٦,٥٩٧)	(١٠١,٤١٠)	(٣٥,٧١١)	(٢٨,٢٠٠)
(٢٣٧,٢٥٨)	(٢٦,١٠٤)	(٣٥,٧١١)	(٢٨,٢٠٠)
٣١٨,٦٩٦	١٣٥,٨١٩	-	-
(٣,٠٩٠,٨٦٤)	(٢٩٦,٠٣٣)	(١,٢٣٨)	(٣٧,٤٦٠)
(٢,٧٧٢,١٦٨)	(١٦٠,٢١٤)	(١,٢٣٨)	(٣٧,٤٦٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

نقد لدى البنك

ذمم دائنة تجارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

نقد لدى البنك

ذمم دائنة تجارية

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 ٢٠٢٢، 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 جوهريّة ناتجة عن الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة.

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:

- (١) الحفاظ على قدرة المنشأة في الاستمرار في أعمالها لكي تستطيع تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب الحقوق الآخرين.
- (٢) 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على التوالي. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، ويقاس بمبلغ ١,٠١٩,٤٢٤,٣٩٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - معتل: ١,٠٠٦,٤٧٠,٣٠٩ ريال سعودي).

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٧-٣١ إدارة رأس المال (تتمة)

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى الشركة صافي مركز دين.

٨-٣١ فئات الموجودات والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)
الموجودات المالية		
مجموع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة غير المحددة		
٢١,٣٤٩,١٠٤	٨١١,٦٨١	٢,٧٩١,٣٦٤
٢١,٣٤٩,١٠٤	٨١١,٦٨١	٢,٧٩١,٣٦٤
مجموع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة		
نقد وما يماثله		
١٦,٠٧٧,٥٥٣	٢١,٥٥٦,٧٣٤	١١٢,٦٧٥,٨٥٢
٧,٠٣٠,٢٨٧	٨,٢٣٢,٧٠١	١٠,٩٣٨,٤٠٧
صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي		
٨٢,١٩٨,٤٧١	٧٧,٣١٦,٠٣٨	٤٩,٧٨٥,٩٨٤
١٠٥,٣٠٦,٣١١	١٠٧,١٠٥,٤٧٣	١٧٣,٤٠٠,٢٤٣
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (باستثناء دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً)		
١٢٦,٦٥٥,٤١٥	١٠٧,٩١٧,١٥٤	١٧٦,١٩١,٦٠٧
مجموع الموجودات المالية		
المطلوبات المالية		
مجموع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
قروض		
١٥,٦١٢,٠٧٣	٣٠,٥٢٨,٢٥١	١٦١,٣٧٦,٥٣٥
٥٨٤,٦٢٨,٢٣٠	٦١٨,٨١١,٠٣٥	٦٦٠,٥٤٣,٤٧٥
التزامات عقود الإيجار		
٢٢٤,٧٢٩,٧١٤	١٨٥,٨٦١,٢٩٥	١٩٤,٠٥٧,٤٤٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من عملاء ودفعات الإيجار المقدمة وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)		
٨٢٤,٩٧٠,٠١٧	٨٣٥,٢٠٠,٥٨١	١,٠١٥,٩٧٧,٤٥٨
مجموع المطلوبات المالية		

٣٢ توزيعات أرباح

في ١٣ رمضان ١٤٤٢هـ، الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون في اجتماعهم السنوي العام على توزيعات أرباح بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠: ١,١ ريال سعودي للسهم الواحد خلال الربع الثاني) والتي تم دفعها في ٢٧ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢١).

٣٣ أحداث لاحقة

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

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة

قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجة والتصنيف المحاسبي لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم المحاسبة عنها بشكل دقيق بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عند الضرورة، تم إجراء التعديلات على الأرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٨") المعتمد في المملكة العربية السعودية. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل وإعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتصحيح الأخطاء (البند ١-٥) وتنفيذ تحسينات العرض (البند ٦-٨) المفصلة أدناه:

التعديل / إعادة التصنيف:

١. خلال السنة، تأكدت الإدارة من أن الأعمار الإنتاجية لبعض التحسينات على المباني المستأجرة لم تكن متوافقة مع مدة الإيجار المحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وبالتالي، تمت إعادة النظر في بعض جوانب المحاسبة عن عقود الإيجار، في تاريخ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المعتمد في المملكة العربية السعودية في ١ يناير ٢٠١٩. يتضمن ذلك إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للتحسينات على المباني المستأجرة، وخيارات التمديد لعقود الإيجار بالموافقة المتبادلة مع عقوبات إنهاء جوهرية وخيارات تمديد ضمنية غير مكتوبة في عقود الإيجار. علاوة على ذلك، قامت الإدارة بإعادة النظر في معدل الاقتراض الإضافي المستخدم في عقود الإيجار الجديدة مما أدى إلى خصم عقود الإيجار الجديدة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ بمعدلات السوق السائدة. نتج عن عملية إعادة التقييم هذه تعديلات الفترات السابقة لموجودات حق الاستخدام والممتلكات والمعدات والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المدفوعة مقدماً والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة أخرى وتكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل في القوائم المالية.
٢. في السنة السابقة، قامت الشركة بإجراء مقاصة لأرصدة الدفعات المقدمة إلى موردين مقابل أرصدة المدفوعات المستحقة إلى موردين وعرضت صافي المبلغ في قائمة المركز المالي ضمن "ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى" في حالة عدم وجود حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة. يمثل هذا التعديل إجمالي هذه المبالغ ضمن بنود "ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً" و "ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى" في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١.
٣. في السنة السابقة، عرضت الشركة بعض خصومات الكمية والخصومات الترويجية المقبوضة من الموردين في مصاريف البيع والتوزيع بدلاً من تكلفة الإيرادات ضمن قائمة الدخل الشامل. تمثل إعادة التصنيف هذه التعديلات لإدراج خصومات الكمية ضمن تكلفة الإيرادات.
٤. خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم تصنيف إيرادات الإيجار إلى جانب التكاليف المباشرة الناتجة عن العقارات الاستثمارية في قائمة الدخل الشامل وقررت إعادة تصنيف إيرادات الإيجار من إيرادات أخرى إلى إيرادات والتكاليف ذات الصلة المباشرة من مصاريف عمومية وإدارية إلى تكلفة الإيرادات.
٥. وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. نتيجة لأثر التعديلات المذكورة أعلاه، قامت الإدارة بإعادة تقييم المبلغ المرسل إلى احتياطي نظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١.
٦. في السنوات السابقة، عُرضت القروض كبندين منفصلين في القائمة المالية هما "قروض قصيرة الأجل" و "قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. تم تجميع الرصيد لعرضه كـ "قروض" ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. علاوة على ذلك، تم عرض مدفوعات القروض في قائمة التدفقات النقدية في بندين منفصلين في القائمة المالية هما "سداد القروض طويلة الأجل" و "الحركة في القروض قصيرة الأجل، بالصافي" ضمن الأنشطة التمويلية. تم تجميع الرصيد في السنة السابقة لعرضه كـ "سداد القروض" في الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية.

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة (تتمة)

٧. في السنة السابقة، عُرض الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كبندين منفصلين في القائمة المالية "ربح محقق على استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "مكاسب غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" ضمن قائمة الدخل الشامل. تم تجميع الرصيد في السنة الحالية والسابقة لعرضه كـ "أرباح من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" ضمن قائمة الدخل الشامل. علاوة على ذلك، تم عرض هذه المبالغ في قائمة التدفقات النقدية في بندين منفصلين في القائمة المالية "ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي" و "ربح محقق من الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" ضمن التعديل على الربح في الأنشطة التشغيلية. تم تجميع الرصيد في السنة الحالية والسابقة ليتم عرضه على أنه "ربح من الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" ضمن تعديل الربح في الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.

٨. في السنة السابقة، عُرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية كبندين منفصلين في القائمة المالية "مخصص الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي" و "عكس / (مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" ضمن قائمة الدخل الشامل. تم تجميع الرصيد في السنة الحالية والسابقة لعرضه كـ "مخصص / (مخصص) / عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" ضمن قائمة الدخل الشامل. علاوة على ذلك، عُرضت هذه المبالغ في قائمة التدفقات النقدية في بندين منفصلين في القائمة المالية هما "خسارة الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي" و "مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" ضمن التعديل على الربح في الأنشطة التشغيلية. تم تجميع الرصيد في السنة الحالية والسابقة ليتم عرضه كـ "مخصص / (مخصص) / عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" ضمن تعديل الربح في الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة (تتمة)

تعديل السنة السابقة على بنود القوائم المالية المنفصلة المتأثرة ضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما أصدرت	تعديل (١)	تعديل (٢)	تعديل (٣)	تعديل (٤)	تعديل (٥)	تعديل (٦)	تعديل (٧)	تعديل (٨)	معدلة
موجودات غير متداولة									
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٩٨٧,٩٧٧,٠٩٠	(١٠,٣٥٥,٥٤١)	-	-	-	-	-	-	٩٧٧,٦٢١,٥٤٩
موجودات حق الاستخدام	٤٩٦,٨١٥,١٤٠	١٠٩,٤٣٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	-	٦٠٦,٢٤٩,٢١٣
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٥٢٩,٣٨٢,٩٧٦	٩٩,٠٧٨,٥٣٢	-	-	-	-	-	-	١,٦٢٨,٤٦١,٥٠٨
موجودات متداولة									
ذمم منبئة تجارية وذمم منبئة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٤٨,٨٣٦,٤٨٢	(٦٤,٩٢٣)	-	-	-	-	-	-	٢٠٤,٥٢٠,٨٩١
مجموع الموجودات المتداولة	٣١٦,٠١٤,٠٩٦	(٦٤,٩٢٣)	-	-	-	-	-	-	٣٧١,٦٩٨,٥٠٥
مجموع الموجودات	١,٨٤٥,٣٩٧,٠٧٢	٩٩,٠١٣,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠٠,١٦٠,٠١٣
حقوق الملكية									
احتياطي نظامي	١٠١,٨٦٦,٥٠٣	-	-	-	-	(٤٦١,٠٠٩)	-	-	١٠١,٤٠٥,٤٩٤
أرباح مبقاة	٢٩٩,٥٤٢,٣٩٧	(٤,٦١٠,٠٨٦)	-	-	-	٤٦١,٠٠٩	-	-	٢٩٥,٣٩٣,٣٢٠
مجموع حقوق الملكية	١,٠٤٨,٢٠٨,٩٠٠	(٤,٦١٠,٠٨٦)	-	-	-	-	-	-	١,٠٤٣,٥٩٨,٨١٤
مطلوبات غير متداولة									
التزامات عقود الإيجار	٤٥٧,٦٢٠,٨٧٧	١١٥,١٣٤,٠٦٦	-	-	-	-	-	-	٥٧٢,٧٥٤,٩٤٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٧٤,٧٧٠,٨٧٤	١١٥,١٣٤,٠٦٦	-	-	-	-	-	-	٦٨٩,٩٠٤,٩٤٠
مطلوبات متداولة									
قروض	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٢٢٢,٠٦٨
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٥,٢٢٢,٠٦٨	-	-	-	-	(١٥,٢٢٢,٠٦٨)	-	-	-
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٥٨,٩٣٣,٢٧٤	(١٢,٨٧٧,١٨٢)	-	-	-	-	-	-	٤٦,٠٥٦,٠٩٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٣٨,٩٨٩,٦١١	١,٣٦٦,٨١١	-	-	-	-	-	-	١٩٦,١٠٥,٧٥٤
مجموع المطلوبات المتداولة	٢٢٢,٤١٧,٢٩٨	(١١,٥١٠,٣٧١)	-	-	-	-	-	-	٢١٠,٩٠٦,٩٢٧
مجموع المطلوبات	٧٩٧,١٨٨,١٧٢	١٠٣,٦٢٣,٦٩٥	-	-	-	-	-	-	٩٠٠,٨١١,٨٦٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٨٤٥,٣٩٧,٠٧٢	٩٩,٠١٣,٦٠٩	-	-	-	-	-	-	٢,٠٠٠,١٦٠,٠١٣

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة (تتمة)

تعديل السنة السابقة على بنود القوائم المالية المنفصلة المتأثرة ضمن قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١

كما أصدرت	تعديل (١)	تعديل (٢)	تعديل (٣)	تعديل (٤)	تعديل (٥)	تعديل (٦)	تعديل (٧)	تعديل (٨)	معدلة
موجودات غير متداولة									
ممتلكات ومعدات، بالصافي	٩٩٩,١٤٧,٦٢٩	(٦,١٨٦,٤٨٥)	-	-	-	-	-	-	٩٩٢,٩٦١,١٤٤
موجودات حق الاستخدام	٥٣٦,٦٢١,٤٩٢	١٢٤,٩١١,٢٢٩	-	-	-	-	-	-	٦٦١,٥٣٢,٧٢١
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٥٨١,٧٧٣,٥٧٣	١١٨,٧٢٤,٧٤٤	-	-	-	-	-	-	١,٧٠٠,٤٩٨,٣١٧
موجودات متداولة									
ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٣٧,٩٥٢,٤١٧	-	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	١٧٣,٨٤٠,٩٧٩
مجموع الموجودات المتداولة	٣٦٧,٣٠٤,٤٠١	-	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	٤٠٣,١٩٢,٩٦٣
مجموع الموجودات	١,٩٤٩,٠٧٧,٩٧٤	١١٨,٧٢٤,٧٤٤	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	٢,١٠٣,٦٩١,٢٨٠
حقوق الملكية									
احتياطي نظامي	٨٥,٧٨٢,٧٨٥	-	-	-	٤٤٣,٥٦٢	-	-	-	٨٦,٢٢٦,٣٤٧
أرباح مبقاة	٢٢٦,٨١٢,٠٥١	٤,٤٣٥,٦١٩	-	-	(٤٤٣,٥٦٢)	-	-	-	٢٣٠,٨٠٤,١٠٨
مجموع حقوق الملكية	٩٥٩,٣٩٤,٨٣٦	٤,٤٣٥,٦١٩	-	-	-	-	-	-	٩٦٣,٨٣٠,٤٥٥
مطلوبات غير متداولة									
التزامات عقود الإيجار	٤٥٧,٣٨٥,٩٣٢	١٧١,٦٢٠,٧٧٤	-	-	-	-	-	-	٦٢٩,٠٠٦,٧٠٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٨٧,٦٩٣,٨٩٥	١٧١,٦٢٠,٧٧٤	-	-	-	-	-	-	٧٥٩,٣١٤,٦٦٩
مطلوبات متداولة									
قروض	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٤,٥٩٦,٤٢٧
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٤,٣١٧,٤٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-
قروض قصيرة الأجل	١٠٠,٢٧٨,٩٥٥	-	-	-	-	-	-	-	(٢٤,٣١٧,٤٧٢)
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٩٢,٥١٧,٤٦٣	(٦٠,٩٨٠,٦٩٤)	-	-	-	-	-	-	٣١,٥٣٦,٧٦٩
ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى	١٧١,٢٠٧,٩٠٢	٣,٦٤٩,٠٤٥	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	٢١٠,٧٤٥,٥٠٩
مجموع المطلوبات المتداولة	٤٠١,٩٨٩,٢٤٣	(٥٧,٣٣١,٦٤٩)	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	٣٨٠,٥٤٦,١٥٦
مجموع المطلوبات	٩٨٩,٦٨٣,١٣٨	١١٤,٢٨٩,١٢٥	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	١,١٣٩,٨٦٠,٨٢٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٩٤٩,٠٧٧,٩٧٤	١١٨,٧٢٤,٧٤٤	٣٥,٨٨٨,٥٦٢	-	-	-	-	-	٢,١٠٣,٦٩١,٢٨٠

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة (تتمة)

تعديل السنة السابقة على بنود القوائم المالية المنفصلة المتأثرة ضمن قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما أصدرت	تعديل (١)	تعديل (٢)	تعديل (٣)	تعديل (٤)	تعديل (٥)	تعديل (٦)	تعديل (٧)	تعديل (٨)	معدلة
إيرادات	-	-	-	٥,٢٣٦,١١٥	-	-	-	-	١,٣١٩,٠٩٢,٤٣٦
تكاليف الإيرادات	٣,٧٢٥,٦٠٠	-	٣٠,٤٢٥,٤٢٨	(٧,٠٥٠,٣٨١)	-	-	-	-	(٩٠١,٢٦٣,٦٩٨)
إجمالي الربح	٣,٧٢٥,٦٠٠	-	٣٠,٤٢٥,٤٢٨	(١,٨١٤,٢٦٦)	-	-	-	-	٤١٧,٨٢٨,٧٣٨
إيرادات أخرى، بالصافي	١٥,٩٤٣,٧٨٠	-	-	(٥,٢٣٦,١١٥)	-	-	-	-	١٠,٧٠٧,٦٦٥
ربح محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩٠,٥٧٠	-	-	-	-	-	(١٩٠,٥٧٠)	-	-
ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦٣,٥٢٠	-	-	-	-	-	(٢٦٣,٥٢٠)	-	-
أرباح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-	٤٥٤,٠٩٠	-	٤٥٤,٠٩٠
مخصص الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	(٥٢,٧٧٧)	-	-	-	-	-	-	٥٢,٧٧٧	-
عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	٣٢٢,٩٩٣	-	-	-	-	-	-	(٣٢٢,٩٩٣)	-
عكس مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	-	-	-	-	-	-	٢٧٠,٢١٦	٢٧٠,٢١٦
مصاريف بيع وتوزيع	(١٣٦,٣٤٤,٨٣٨)	-	(٣٠,٤٢٥,٤٢٨)	-	-	-	-	-	(١٦٦,٧٧٠,٢٦٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٥,٧٥٨,٦٥١)	-	-	٧,٠٥٠,٣٨١	-	-	-	-	(٦٨,٧٠٨,٢٧٠)
ربح التشغيل	١٩٠,٠٥٦,٥٧٣	-	-	-	-	-	-	-	١٩٣,٧٨٢,١٧٣
تكلفة تمويل	(٢٨,٥٥٢,٣١٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٢٢٣,٦٢٠)
صافي ربح التشغيل قبل الزكاة	١٦١,٥٠٤,٢٥٨	-	-	-	-	-	-	-	١٥٢,٤٥٨,٥٥٣
صافي الربح للفترة	١٦٠,٨٣٧,١٧٩	-	-	-	-	-	-	-	١٥١,٧٩١,٤٧٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٥٣,٤٩٤,٠٦٤	-	-	-	-	-	-	-	١٤٤,٤٤٨,٣٥٩
ربحية السهم	٢,٤٩	-	-	-	-	-	-	-	٢,٣٥

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ تعديل أرقام السنوات السابقة (تتمة)

تعديل السنة السابقة على بنود القوائم المالية المنفصلة المتأثرة ضمن قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما أصدرت	تعديل (١)	تعديل (٢)	تعديل (٣)	تعديل (٤)	تعديل (٥)	تعديل (٦)	تعديل (٧)	تعديل (٨)	معدلة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية									
صافي ربح التشغيل قبل الزكاة	١٦١,٥٠٤,٢٥٨	(٩,٠٤٥,٧٠٥)	-	-	-	-	-	-	١٥٢,٤٥٨,٥٥٣
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٨٥,٥٥٢,٩٥١	٤,١٦٩,٠٥٦	-	-	-	-	-	-	٨٩,٧٢٢,٠٠٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦٩,٥١٦,٧٦٠	٢,٠٥٢,٠٣٣	-	-	-	-	-	-	٧١,٥٦٨,٧٩٣
ربح غير محقق على استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي	(٢٦٣,٥٢٠)	-	-	-	-	-	٢٦٣,٥٢٠	-	-
ربح محقق من استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٩٠,٥٧٠)	-	-	-	-	-	١٩٠,٥٧٠	-	-
ربح من موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-	(٤٥٤,٠٩٠)	-	(٤٥٤,٠٩٠)
خسارة الانخفاض في القيمة على صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	٥٢,٧٧٧	-	-	-	-	-	-	(٥٢,٧٧٧)	-
عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	(٣٢٢,٩٩٣)	-	-	-	-	-	-	٣٢٢,٩٩٣	-
عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	-	-	-	-	-	-	-	(٢٧٠,٢١٦)	(٢٧٠,٢١٦)
تكلفة تمويل	٢٨,٥٥٢,٣١٥	١٢,٧٧١,٣٠٥	-	-	-	-	-	-	٤١,٣٢٣,٦٢٠
ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	(١٠,٥٦١,٠٧٢)	(٥٥,٧٤٩,٣٣٢)	-	-	-	-	-	-	(٦٦,٣١٠,٤٠٤)
ذمم دائنة تجارية و ذمم دائنة أخرى	(٣٣,٨١٩,٥١٥)	٦٩٨,٧١٨	-	-	-	-	-	-	٢٢,٦٢٨,٥٣٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٣٢,٨١٣,٢٠٩)	-	-	-	-	-	٣٢,٨١٣,٢٠٩	-	-
سداد قروض طويلة الأجل	(١٠٠,٢٧٨,٩٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
الحركة في قروض قصيرة الأجل، بالصافي	-	-	-	-	-	-	١٠٠,٢٧٨,٩٥٥	-	-
سداد قروض	-	-	-	-	-	-	(١٣٣,٠٩٢,١٦٤)	-	(١٣٣,٠٩٢,١٦٤)
مطلوبات إيجارية مدفوعة	(٨٩,٣٦٨,٠٨٧)	٢٨,٤٣٤,٣٣٣	-	-	-	-	-	-	(٦٠,٩٣٣,٧٥٤)
تكاليف تمويل مدفوعة على مطلوبات إيجارية	-	(٣٩,٠٧٩,٧٤٠)	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٠٧٩,٧٤٠)