

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٥-١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٥٠-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة، والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

إلى مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية تعامل مراجعتنا مع الأمور المراجعة الرئيسية
تقييم المخزون – تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة المخزون كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لحجم رصيد الحساب (١٠٥ مليون ريال سعودي) والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة في تقييم المخزون. يرتبط الافتراض الرئيسي بوجود مؤشرات انخفاض في القيمة أو عدم وجودها للتحقق من صحة عكس المخصص الذي سجلته الشركة مقابل المخزون. يجب أن يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-٤) حول القوائم المالية للاطلاع على سياسة المخزون، وإيضاح رقم (١١) للاطلاع على تفاصيل المخزون وحركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة.	ركزت مراجعتنا على صافي القيمة القابلة للتحقق التي كانت موجودة في نهاية السنة، بسبب التقديرات المتعلقة في حساب صافي القيمة القابلة ومقارنتها بالمخصص المسجل من قبل الإدارة. تحققنا من الإجراءات التي قامت بها الإدارة وأجرينا تقييماً لعملية تقييم المخزون وعملية مراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق. يعتمد رأينا على إجراءات المراجعة التالية: - مراجعة طريقة تقدير التكاليف والسياسة المحاسبية التي تستخدمها الشركة لتقييم المخزون. - حضرنا جرد المخزون الفعلي للشركة وقمنا بتحليل حالة المخزون التالف وبطيء الحركة. - استفسرنا من موظفي الإدارة عن الأساس المنطقي لتسجيل مخصص/ رد مخصص المخزون وتقييمهم لتقييم المخزون. - اختبرنا عينات مختارة من صافي القيمة القابلة للتحقق من كل وحدة من قطاعات النشاط للتأكد من أننا قمنا بتغطية جميع قطاعات التشغيل. - مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح والمخصص الذي سجلته الإدارة لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠م.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

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

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي تتمثل في حال تمت قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

إلى مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض في: ٢٥ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٩ مارس ٢٠٢١ م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٩٩٩,١٤٧,٦٢٩	١,٠٤٣,٤٩٧,٣٣٧
حق استخدام الأصول	١-٧	٥٣٦,٦٢١,٤٩٢	٥٨٢,٨٦٤,٢٤٧
صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	٨	٨,٢٥٢,٥٢٧	١٠,٩٢٨,٩١١
موجودات غير ملموسة	٩	١١,٠٧٥,١٩٩	١٥,٤٤٢,٥٨٨
الاستثمارات العقارية	١٠	٢٦,٦٧٦,٧٢٦	٢٩,٨٨٠,٨٩٠
		<u>١,٥٨١,٧٧٣,٥٧٣</u>	<u>١,٦٨٢,٦١٣,٩٧٣</u>
موجودات متداولة			
مخزون	١١	١٠٤,٩٤٤,٢٢٦	١٥٦,٧٦٥,٥١١
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٢	١٣٧,٩٥٢,٤١٧	١٣٤,٤٧١,١٨٥
الجزء المتداول من صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي	٨	٢,٦٨٥,٨٨٠	١,٥٣٤,٠٩٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣	٢,٧٩١,٣٦٤	٢٦,٥١٥,٩٣٩
النقد وما في حكمه	١٤	١١٨,٩٣٠,٥١٤	٢٥,٩٤٣,٠٧٨
		<u>٣٦٧,٣٠٤,٤٠١</u>	<u>٣٤٥,٢٢٩,٨٠٨</u>
		<u>١,٩٤٩,٠٧٧,٩٧٤</u>	<u>٢,٠٢٧,٨٤٣,٧٨١</u>
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٨٥,٧٨٢,٧٨٥	٨٠,٤٩٨,٨٩٩
أرباح مبقاة		٢٢٦,٨١٢,٠٥١	٢٧٠,٦٨٧,٣٨٥
		<u>٩٥٩,٣٩٤,٨٣٦</u>	<u>٩٩٧,٩٨٦,٢٨٤</u>
إجمالي حقوق الملكية			
إجمالي المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٧	٣٦,٧٨٠,١٠٨	٥٧,٤٩٣,٠٨٩
التزامات الإيجار	٢-٧	٤٥٧,٣٨٥,٩٣٢	٤٩٦,٩٦٦,٧١٩
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٩٣,٥٢٧,٨٥٥	٧٢,٩٠٠,٣٦٢
		<u>٥٨٧,٦٩٣,٨٩٥</u>	<u>٦٢٧,٣٦٠,١٧٠</u>
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٧	٢٤,٣١٧,٤٧٢	٦٧,٨١٠,٦٥٧
الجزء المتداول من التزامات الإيجار	٢-٧	٩٢,٥١٧,٤٦٣	٨٢,٣٦١,١٦٦
قروض قصيرة الأجل	١٩	١٠٠,٢٧٨,٩٥٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٢٠	١٧١,٢٠٧,٩٠٢	١٦٨,٦٥٨,٠٥٣
مخصص الزكاة	١-٢١	١٣,٦٦٧,٤٥١	١٣,٦٦٧,٤٥١
		<u>٤٠١,٩٨٩,٢٤٣</u>	<u>٤٠٢,٤٩٧,٣٢٧</u>
		<u>٩٨٩,٦٨٣,١٣٨</u>	<u>١,٠٢٩,٨٥٧,٤٩٧</u>
		<u>١,٩٤٩,٠٧٧,٩٧٤</u>	<u>٢,٠٢٧,٨٤٣,٧٨١</u>
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			
الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية	٢٢		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
إيرادات	١,٠٧٦,٠٨٣,٣٣٤	١,٢٨٨,٣١٠,٠٩٧
تكلفة الإيرادات	(٨٢٦,٤٩٤,٣٦١)	(٨٩٥,٦٧٣,١٠٩)
مجمّل الربح	٢٤٩,٥٨٨,٩٧٣	٣٩٢,٦٣٦,٩٨٨
إيرادات أخرى، بالصافي	٢٣,٩٣٦,٠٩٤	١٦,٧٨٧,٤١٩
ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٠٢,٨٨٨	٥٧٦,٨٠٥
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩٥,٩٤٢	٥١,٥٣١
مخصص انخفاض صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	(١,١١٦,٧٠٧)	-
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١١,٢٩٦,١٨٩)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
مصروفات بيعيه وتوزيعيه	(٨٤,٠٠٣,٣٦٨)	(٨٥,٥٧٢,٨٩٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٨٦,٧٧٦,٥٩٩)	(٨٣,٤٧٦,٢٩٩)
الربح من العمليات	٩١,٣٣١,٠٣٤	٢٣٩,٠٠٣,٥٤٧
تكلفة التمويل	(٣٣,١٣٢,٣٧٦)	(٣٧,٨٥٨,٢٠٧)
صافي الربح قبل الزكاة	٥٨,١٩٨,٦٥٨	٢٠١,١٤٥,٣٤٠
الزكاة	(٥,٣٥٩,٧٩٧)	(٥,٠٥٧,٧٠٠)
صافي ربح السنة	٥٢,٨٣٨,٨٦١	١٩٦,٠٨٧,٦٤٠
ربحية السهم (بالريال السعودي)	٢٩	
-الأساسي	٠,٨٢	٣,٠٣
-المخفض	٠,٨٢	٣,٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
صافي ربح السنة	٥٢,٨٣٨,٨٦١	١٩٦,٠٨٧,٦٤٠
الخسارة الشاملة الأخرى		
عناصر لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة		
٢-١٨ خسائر إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين	(١٧,٦٨٢,٣٠٩)	(٣٣٥,٨٨٣)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	(١٧,٦٨٢,٣٠٩)	(٣٣٥,٨٨٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٥,١٥٦,٥٥٢	١٩٥,٧٥١,٧٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


العضو المفوض من مجلس الإدارة


العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٥٩,٣٨٩,١١١	٢٢٦,٦٧٨,٣٧٧	٩٣٢,٨٦٧,٤٨٨
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	-	٦٩٢,٨٣٧	٦,٢٣٥,٥٣٢	٦,٩٢٨,٣٦٩
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩ م	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٨١,٩٤٨	٢٣٢,٩١٣,٩٠٩	٩٣٩,٧٩٥,٨٥٧
صافي ربح السنة	-	-	١٩٦,٠٨٧,٦٤٠	١٩٦,٠٨٧,٦٤٠
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٣٣٥,٨٨٣)	(٣٣٥,٨٨٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٩٥,٧٥١,٧٥٧	١٩٥,٧٥١,٧٥٧
توزيعات الأرباح	٣٤	-	(١٣٥,٨٢٨,٠٠٠)	(١٣٥,٨٢٨,٠٠٠)
مكافأة مجلس الإدارة	٥	-	(١,٧٣٣,٣٣٠)	(١,٧٣٣,٣٣٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٢٠,٤١٦,٩٥١	(٢٠,٤١٦,٩٥١)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٨٠,٤٩٨,٨٩٩	٢٧٠,٦٨٧,٣٨٥	٩٩٧,٩٨٦,٢٨٤
صافي ربح السنة	-	-	٥٢,٨٣٨,٨٦١	٥٢,٨٣٨,٨٦١
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(١٧,٦٨٢,٣٠٩)	(١٧,٦٨٢,٣٠٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٣٥,١٥٦,٥٥٢	٣٥,١٥٦,٥٥٢
توزيعات الأرباح	٣٤	-	(٧١,١٤٨,٠٠٠)	(٧١,١٤٨,٠٠٠)
مكافأة مجلس الإدارة	٥	-	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	٥,٢٨٣,٨٨٦	(٥,٢٨٣,٨٨٦)	-
الرصيد كمت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٨٥,٧٨٢,٧٨٥	٢٢٦,٨١٢,٠٥١	٩٥٩,٣٩٤,٨٣٦

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

العضو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م (معدلة)	٢٠٢٠م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠١,١٤٥,٣٤٠	٥٨,١٩٨,٦٥٨		صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٨٠,٨٣٤,٦٣٢	٩٢,٥٨٣,٦٢٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦,٩٧٨,٦٩٩	٧٣,٥٨٦,٤٦٤	٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٥٠٣,٠٨٣	٢,٨٩٣,٨١٩	٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,١٧٤,٨٢٢	٣,٥١٥,١٣٧	١٠	استهلاك الاستثمارات العقارية
-	١٤,٦٨٤,٥٨٢	١١-١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٦,١٨٩	١٢-٥	مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١,١١٦,٧٠٧	٨	مخصص انخفاض صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
-	٣,٦٢٧,٢٤٢	٩	مخصص انخفاض في الموجودات غير الملموسة
-	٣,٢٧٥,٦٣٣	٦	مخصص انخفاض في الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٢٤٦,٥٢٠	١٠,١٦٣,٩٤٠	١٨	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٥١,٥٣١)	(١٩٥,٩٤٢)	١٣	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(٥٧٦,٨٠٥)	(٨٠٢,٨٨٨)	١٣-١	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٤٩٦,٦١٨)	١,٩٠٥,٢٨٥	٢٥	خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٤٩,١٢٤)	(٣٢٣,٣٩٨)	٨	إيرادات القوائد
٣٧,٨٥٨,٢٠٧	٣٣,١٣٢,٣٧٦	٢٨	تكلفة التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٤١,٣٩٢,٧٧٩)	٣٧,١٣٦,٧٠٣		المخزون
٤٦,٣١٧,٠٧٧	(١١,٣٢٥,٥١٧)		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢٠,٢٨١,٦٥٢)	(٤,٠٧٧,٩٣٧)		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٣٩٨,٧٠٩,٨٧١	٣٣٠,٣٩٠,٦٧٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,١٠٤,٠٦٧)	(٥,٣٥٩,٧٩٧)	٢١-١	الزكاة المدفوعة
(٤,٢٠٩,٦٩٨)	(٤,٠٤٢,٨٧٤)	٢١-٢	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٩٣,٣٩٦,١٠٦	٣٢٠,٩٨٨,٠٠٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٥٠٠,٣١٢)	(٥٤,٧٦٦,٦٣١)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٧٢٢,٢٤٧)	(٢,١٥٣,٦٧٢)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
(٨٧٧,٧١١)	(٣١٠,٩٧٣)	١٠	شراء استثمارات عقارية
(٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٣-١	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣-١	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٧٦,٥٩٥)	١٣-٢	شراء استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٥٢,٥٠٠	٧٣١,٢٩٠	٨	المحصل من الإيجار
٥,٥٢٠,١٥٧	١,٣٥١,٧٩٩		المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤,٧٢٧,٦١٣)	(٣٠,٤٢٤,٧٨٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٢,٧١٣,٩٧٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٧٠,٨٨١,٣٨١)	(٦٧,٤٠٤,٢٦٤)		المحصل من قروض طويلة الأجل
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٢٧,٤٠٨		المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٢٤,٠١٩,٨٢١)	(٨٤,٦٥٠,٩٣٠)	٢٠-٧	الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(١,٧٣٣,٣٣٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	٥	التزامات الإيجار المدفوعة
(١٣٥,٨٢٨,٠٠٠)	(٧١,١٤٨,٠٠٠)	٣٤	مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
(٣١٩,٧٤٨,٥٦٢)	(١٩٧,٥٧٥,٧٨٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٨,٩١٩,٩٣١	٩٢,٩٨٧,٤٣٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧,٠٢٣,١٤٧	٢٥,٩٤٣,٠٧٨	١٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢٥,٩٤٣,٠٧٨	١١٨,٩٣٠,٥١٤	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١. الوضع القانوني والنشاط

شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية ومسجلة بموجب السجل التجاري تحت رقم ٣٢٩٧٧٦٠٠٧ في ٤ جمادى الأول ١٤٠١ هـ (الموافق ٩ مارس ١٩٨١م).

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وإدارة المطاعم، وإمداد الشركات وغيرها بالمواد الغذائية المطبوخة، وتصنيع وبيع الحلويات والخبز، وبيع وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك واستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تمتلكها وتستأجرها الشركة ٤٠ مطعمًا مملوكًا و ٣٤٨ مطعمًا مستأجرًا، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٠ مطعمًا مملوكًا و ٣٤٢ مطعمًا مستأجرًا)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخابز ومحلات لبيع منتجات المخابز. ("مخابز هرفي/دوكة").

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات المكتب الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه وجميع فروع المطاعم والمخابز والمحلات والمصانع.

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:
شركة هرفي للخدمات الغذائية
حي المروج
ص ب: ٨٦٩٥٨
الرياض ١١٦٣٢
المملكة العربية السعودية
لدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
مصنع شركة هرفي لمنتجات اللحوم	٧٠٠٦٥٢٢٠٨٥	٢٥ صفر ١٤٤١هـ
مصنع شركة هرفي للكيك والمعجنات	٧٠١٢٢٠٩٦٤٤	٢٥ رمضان ١٤٤١هـ

٢. أسس الإعداد

١-٢. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التالي: -

أ- الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة.

ب- يتم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٤. المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

المعايير الجديدة المعدلة والتفسيرات السارية

أثر التطبيق الأولي لتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦) التي توفر تخفيضاً عملياً للمستأجرين في محاسبة امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحساب لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تتطبق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الأجرة التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- (أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه.
- (ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة ابتداءً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (سيستوفي تخفيض الأجرة هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وزيادة في دفعات الإيجار التي تلي ٣٠ يونيو ٢٠٢١م)؛ و
- (ت) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

في السنة المالية الحالية، قامت الشركة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من تاريخ نفاذه.

التأثير على المحاسبة عن التغييرات في دفعات الإيجار المطبقة للإعفاء.

طبقت الشركة الوسيلة العملية بأثر رجعي على جميع تخفيضات الأجرة التي تفي بالشروط الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: ٤٦ ب، ولم تقم بتعديل أرقام الفترة السابقة.

استفادت الشركة من إعفاءات من دفعات الإيجار على عقود الإيجار بقيمة ١١ مليون ريال سعودي. تمت المحاسبة عن التنازل عن دفعات الإيجار بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي كدفعات إيجار متغيرة سلبية في قائمة الربح أو الخسارة، انظر الإيضاح ٢٥. ألغت الشركة الاعتراف بالجزء من التزامات الإيجار الذي تم إلغاؤه بالتنازل عن دفعات الإيجار، بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

في السنة الحالية، طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن المجلس والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية وتوضح أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره أعمال، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.

٢-٤. المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للقرير المالي ١٦،٧،٤،٩،١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للمتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للقرير المالي ٩.
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المجحفة – تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تقي المنشأة بها بعد جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤. المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ٩، ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة
معيار المحاسبة الدولي ٤١	معيار المحاسبة الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.		
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمندولة أو غير المندولة	١ يناير ٢٠٢٣م	التعديل ككل حدث المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	يوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك		تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتائجها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة
فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

تأثير جائحة كوفيد-١٩ على خسائر الائتمان المتوقعة
في ١١ مارس ٢٠٢٠م، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") على أنه جائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أنحاء العالم. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. نفذت المملكة العربية السعودية على وجه الخصوص إغلاق الحدود، وأصدرت توجيهات التباعد الاجتماعي وفرضت حظر التجول على مستوى المملكة.

وشهدت أسعار النفط أيضاً تقلبات كبيرة خلال الفترة الحالية، ليس فقط بسبب مشاكل الطلب الناشئة عن كوفيد-١٩ مع توقف الاقتصادات العالمية عن الإغلاق، ولكن أيضاً مشاكل العرض بسبب الحجم الذي سبق الوباء.

بشكل جماعي، تتطلب هذه الأحداث الحالية والظروف السائدة من الشركة تحليل التأثير المحتمل لهذه الأحداث على العمليات التجارية للشركة. قام مجلس الإدارة وإدارة الشركة بتقييم الوضع، وبناءً على ذلك، قاموا بتفعيل تخطيط استثمارية الأعمال والممارسات الأخرى لإدارة المخاطر لإدارة تعطّل الأعمال الذي أحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي. في ظل الوضع الحالي، لا يزال حجم ومدة هذا التفشي وتأثيره على الائتمان ومخاطر السوق والتشغيل غير مؤكد، ويقوم مجلس الإدارة وإدارة الشركة باستمرار بتقييم الوضع المتطور بالتنسيق مع الهيئات التنظيمية ولا يمكن التأكد من التحديد الكمي الإضافي للتأثير في هذه المرحلة.

خلال السنة، تلقت الشركة منحة حكومية بمبلغ ١,٠٣١,٢٦٣ ريال سعودي من شركة الكهرباء السعودية لتعويض تكاليف المرافق (إيضاح ٢٥). يتم الاعتراف بهذه المنح ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية
تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقد وللنفود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يشمل التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ فإن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي، أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل الشركة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة الشركة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة في النموذج.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٤، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

تصنيف الأصل	السنوات
مباني على أراضي مملوكة	٢٠ إلى ٣٥
مباني على أراضي مؤجرة	٥ إلى ٣٥ أو مدة الإيجار إيهما أقل
آلات ومعدات	٤-٢٠
أثاث ومعدات مكتبية	٦-٧
سيارات	٥-١٥

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات العقارية

تتضمن الاستثمارات العقارية على ممتلكات محتفظ بها لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عوائد إيجارات طويلة الأجل أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل الاستثمارات العقارية أيضاً العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمارات عقارية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تصنيف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد على أنها استثمارات عقارية ولا يتم استهلاكها. عندما يبدأ تطوير الاستثمارات العقارية، يتم تصنيفها على أنها "مشروعات تحت التنفيذ" حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويلها إلى الفئة المعنية، ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محسوبة لخفض تكلفة الأصول إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع من ١٥ إلى ٢١ سنة. يتم استهلاك المباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل.

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تمد العمر الإنتاجي المقدّر للأصل بشكل جوهري في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم الاعتراف بها وعرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٤-٣ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بشكل منفصل عند التسجيل الأولي بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي ٦ إلى ٧ سنوات ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والمصروفات في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

٤-٤ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفايات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدّر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقادم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

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

يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

٤-٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة ومن المرجح أن تنقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث إنخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

٤-٧ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

٤-٨ الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

٤-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

٤-١٠ العقود المجحفة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب العقود المجحفة وقياسها كمخصصات. تعتبر العقود المجحفة قائمة عندما يكون لدى الشركة عقد تتعدى بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب عقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجبه.

٤-١١ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

(١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.

(٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهرًا.

٤-١٣ الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقًا للهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب 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 تسوية المخصص.

٤-١٤ مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وبديل تذاكر السفر، وبديل تعليم الأطفال، وبديل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطالبات.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزايا نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي للالتزام بالمنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٥ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٦ الأدوات المالية

٤-١٦-١ الموجودات المالية

٤-١٦-١-١ تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسه بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن الشركة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٦. الأدوات المالية (تتمة)

٤-١٦-١. الموجودات المالية (تتمة)

٤-١٦-١-١. تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تحتفظ الموجودات في نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأصلي المستحق

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الإقرار المبدئي، بالنسبة للاستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض تقديم التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار للاستثمار.

ت) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة وسندات الدين غير المصنفة على أنها غير مصنفة بالتكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض يفي بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

٤-١٦-٢. إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

- انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قامت الشركة بتحويل حقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور": وإما:

أ) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل كبير، أو

ب) لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي

٤-١٦-٣. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من القوائم التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.

تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر وتستخدم الشركة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.

يتم شطب الأصل المالي فقط عندما:

أ- فات موعد استحقاقه، و

ب- لا يوجد توقع معقول للتعافي

في حالة شطب الأصول المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء الاسترداد، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٦. الأدوات المالية (تتمة)

٤-١٦-٢. المطلوبات المالية

٤-١٦-٢-١. الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

٤-١٦-٢-٢. القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٤-١٦-٢-٣. إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٤-١٦-٣. مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونياً متوقفاً على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٤-١٦-٤. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف الشركة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي التالي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

المستوى الأول

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

المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التندقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

٤-١٦-٥. طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٤-١٧. عقود الإيجار

أ) الشركة كالمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها هو المستأجر. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار بمدة إيجار ١٢ أشهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع في ظل قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في السارية تاريخ التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتضمن حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، دفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تنكبد 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 الاعتراف بالمخصص بقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧. إلى المدى الذي تتعلق فيه التكاليف بحق استخدام الأصول، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لحق استخدام الأصل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصول ذات الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات".

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-١٧. عقود الإيجار (تتمة)

أ) الشركة كالمستأجر (تتمة)

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك الدفعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس من السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

ب) الشركة كمؤجر

تدخل الشركة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية. تقوم الشركة أيضاً بتأجير المعدات لتجار التجزئة اللازمة لعرض وتجهيز العملاء واختبار الأحذية والمعدات التي تصنعها الشركة.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً بسيطاً، فإنها تحسب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ من عقد إيجار أساسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص دخل التأجير التمويلي للفترة المحاسبية بحيث يعكس ثابتاً معدل العائد الدوري على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة ويطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من عقد الإيجار.

يتم احتساب دخل الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية للمستحق من عقد الإيجار، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٤-١٨. تكلفة التمويل

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول 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 "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤-١٩. الاعتراف بالإيراد

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة المباعة ناقصاً المرتجعات والخصم التجاري وحجم الخصومات. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل ويتم الاعتراف بها عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. تحديد توقيت نقل السيطرة - عند نقطة في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب أحكاماً.

الأنشطة المدرة للدخل للشركة هي كما يلي:

أ) الإيرادات من بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تحويل المخاطر والخسارة إلى العميل، وعندما يكون العميل قد وافق على المنتجات وفقاً لعقد البيع، تكون شروط القبول قد انقضت، أو لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ب) إيرادات أخرى

١. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات على أساس القسط الثابت بموجب شروط العقد.
٢. يتم الاعتراف بدخل الامتياز على نسبة مئوية من إيرادات الامتياز.

ت) خصم المبيعات

غالباً ما يتم بيع البضائع بخصم الحجم بأثر رجعي بناءً على المبيعات الإجمالية على مدى فترة ١٢ شهراً. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم حجم التخفيضات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتخصيصها، باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل للغاية عدم حدوث انعكاس كبير. يتم الاعتراف بالالتزام ذي الصلة (المتضمن في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) لخصم الحجم المتوقع المستحق للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

ث) حسم المبيعات

يتم تقديم الحسومات بشكل أساسي كخصم من إجمالي المبيعات بناءً على الاستحقاق الذي تم اكتسابه حتى تاريخ قائمة المركز المالي، لكل ترتيب مستحق ذي صلة.

ج) مرتجعات المبيعات

يتم بيع المنتجات بشكل أساسي على أساس البيع أو الإرجاع. يتم حساب مخصصات مرتجعات المبيعات المتوقعة بناءً على المرتجعات المتوقعة للمنتجات منتهية الصلاحية. يتم خصم مرتجعات المبيعات المتوقعة مقابل الإيرادات مع التأثير المقابل في "الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى" للمبيعات النقدية و "الذمم المدينة التجارية" لمبيعات الأجل.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو على أساس الأجل بما يتفق مع ممارسات السوق.

٤-٢٠. مصروفات البيعية والتوزيعية والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتوزيعية على أساس الاستحقاق.

٤-٢١. منح حكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية ما لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستلتزم بالشروط الملحقه لهم والمنح سيتم تلقيها. يجب إثبات المنح الحكومية ضمن الربح أو الخسارة على أساس منتظم على مدى الفترة التي تثبت فيها الشركة التكاليف المتعلقة بها، التي يقصد أن تعوضها المنح، على أنها مصروف.

المنحة الحكومية مستحقة التحصيل على أنها تعويض عن مصروفات أو خسائر تم تحملها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري إلى الشركة دون تكاليف مستقبلية متعلقة بها يجب إثباتها ضمن إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل للفترة التي تصبح فيها مستحقة التحصيل.

٤-٢٢. التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكد نفقات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه. والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى الرئيس التنفيذي للشركة البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٤-٢٣. ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٤-٢٤. توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة.
يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كالنزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في مكان آخر في القوائم المالية هي كما يلي:

الطرف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
شركة بنده للتجزئة	شركة شقيقة	مبيعات للشركة الشقيقة	٣٧,٩٤٣,١٤٠	٢٨,٠٠٦,٢٠٦
		الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة	٢,٨٧٥,٣٩٥	٣,٨٤٦,٦١٤
		مبيعات للشركة الشقيقة	٤٩٠,٣١٠	٤٧٤,٥٦٢
شركة بزيمة الدولية للتجارة	شركة شقيقة	الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة	٤٣٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠
		الإيجار المحمل من قبل الشركة إلى الشركة الشقيقة	٢٤٧,١٦٧	٢٤٧,١٦٧
شركة مطاعم الطازة المحدودة	شركة شقيقة	مبيعات للشركة الشقيقة	١,٥٧١,٩٤٤	٢,٢٨٦,٦٣٢
شركة مسلان للاستثمار	شركة شقيقة	مبيعات للشركة الشقيقة	٣٣,٢٥٨	-
شركة الأوراق الخضراء	شركة شقيقة	مبيعات للشركة الشقيقة	١٣,٤٩٠	-
		أتعاب إدارية	١,٦٥٧,٠٧٩	٦,٠٦٤,٠٧١
السيد/ أحمد حمد السعيد	مساهم	رواتب ومزايا أخرى مدفوعة للمساهم	١,٠٦١,٦٧١	١,٠٤٠,٤٢٩
		الإيجار المحمل من قبل المساهم إلى الشركة	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠
شركة كنان	شركة شقيقة	الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة	١٦٢,٧٤٤	٢٣١,١٤٥
شركه قطاف للاستثمار والتطوير العقاري	شركة شقيقة	الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
السيد/ خالد السعيد	عضو مجلس الإدارة	الإيجار المحمل من قبل عضو مجلس الإدارة إلى الشركة	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
شركة عافية الدولية	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة	٢,٨١٠,٦٣٩	٢,٣٤٥,٧٤٣
مصنع ماما صوص للصناعات الغذائية	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة	١٣,٥٦٢,٤٨٢	١٧,٣٧٩,٠٨٦
الشركة المتحدة للسكر	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة	٢,٦٢٨,٧٥٢	٢,١٤٦,٩١٩
شركة المراعي	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة	٣,٧١٤,٢٤٥	٥,٦٠٣,٨١١
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة	٣,٩٤٣,٩٧٤	٣,٧٤٥,٠٧٣

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أتعاب إدارية

بموجب النظام الأساسي للشركة، فإن مجلس الإدارة مفوض بتحديد الأتعاب الإدارية التي تدفع للعضو المنتدب. وبناءً عليه فقد قرر مجلس الإدارة تقديم ٣٪ من صافي الدخل سنوياً وذلك مقابل أتعاب إدارة للعضو المنتدب، السيد أحمد السعيد، وهو أيضاً مساهم. يتم تحميل هذا المبلغ على قائمة الربح أو الخسارة ويدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

مكافأة مجلس الإدارة

تم صرف مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٦ مليون ريال سعودي). تمت الموافقة على هذه المكافآت من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة

بلغ إجمالي مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٨,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠,٤٤ مليون ريال سعودي). تشمل هذه المكافأة الرواتب الأساسية والعمولات والمزايا الأخرى بموجب سياسات الشركة. إن الموظفين الرئيسيين هم الأشخاص بما فيهم أعضاء مجلس الإدارة والعضو المنتدب وكبار التنفيذيين الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

الأرصدة كما في

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٩,٣٦٦,٠١٩	١١,٠٨٧,٣٣٤	المستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة
٣٤٦,٠٤٩	٣١٥,٤٦٢	وذمم مدينة أخرى
٣١,٦٧١	-	شركة بنده للتجزئة
٢٣,٣٥٦	-	شركة مطاعم الطازة المحدودة
١٣,٤٩٠	-	شركة مسلان للاستثمار
-	١٣٣,٥٢٥	السيد/ خالد السعيد
٩,٧٨٠,٥٨٥	١١,٥٣٦,٣٢١	شركة الأوراق الخضراء
		شركة بزيمة الدولية للتجارة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١,٣١٣,٣٤٨	١,١١٢,٤٨١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢,٠٩٣,٥٧٧	٣,٨٧٧,٩١٥	مصنع ماما صوص للصناعات الغذائية
٩١٠,٣١٠	١٤٣,٠٢٠	السيد/ أحمد حمد السعيد
٧٤٣,٠٢٣	٩٦٦,٩٤٤	شركة المراعي
٤١٩,٩٢٥	-	الشركة الدولية للصناعات الغذائية
٣٠٩,٧٨١	٢٤٥,٥٥٧	شركة قطاف للاستثمار والتطوير العقاري
٢٩٥,١٧١	٢٥٧,٢٤٥	شركة عافية الدولية
٢٩٠,٠٥١	-	شركة كنان
١٧١,٨٩٨	٣٠٧,٣٩٠	شركة بزيمة الدولية للتجارة
٦,٥٤٧,٠٨٤	٦,٩١٠,٥٥٢	شركة المتحدة للسكر

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة كما في (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٥٠,٨٤٠	٢٨٧,٩٤٢
٢٥٠,٨٤٠	٢٨٧,٩٤٢

المستحق من أطراف ذات علاقة - صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
شركة بزيمة الدولية للتجارة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

المستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة أخرى
سام بدر بدر (مدير تنفيذي)

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٦,٠٣٧,٢٧١	٢٦,٨٧٣,٤٧٠
٤,٧٥٢,١٦٢	٥,٤٧٢,٤١١
٩٥٠,٨٤٥	١,٣٣٣,٧٩٦
٧٢١,٥٢٤	١,١٢٣,٥٨٣
٣٢,٤٦١,٨٠٢	٣٤,٨٠٣,٢٦٠

المستحق إلى أطراف ذات علاقة - التزامات الإيجار

شركة قطاف للاستثمار والتطوير العقاري
شركة بنده للتجزئة
شركة بزيمة الدولية للتجارة
السيد/ أحمد حمد السعيد

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	اراضي	مباني والتحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١ يناير	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٧١٧,٦١٨,٤٩٧	٤٨٧,٨٩٦,١٦٨	١٢٢,٨٥٤,٥٥٧	٨١,٦٣٦,٢٤٣	١١٧,٢٦١,٨٩٤	١,٧٠٤,٥٢٨,٢٧٢	١,٦٤١,٤٩١,٧٣٥
الإضافات	-	٤٦٢,١٥٧	١٠,٤٩٨,٣٠١	٣,٦٥٧,٢٨٣	٦,٢٩٧,٤٨٢	٣٣,٨٥١,٤٠٨	٥٤,٧٦٦,٦٣١	٦٨,٥٠٠,٣١٢
استبعادات	-	(٣,٦٨٢,٠١١)	(٥,٧٣٨,٩٩٨)	(٧٤٢,٩٥١)	(٢,٠٠٤,٦١٧)	(٢٨,٣٦٠)	(١٢,١٩٦,٩٣٧)	(٥,٤٦٣,٧٧٥)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣٢,٢٦٨,٧٤٣	٧,١٤٦,٩٣٨	٦,٠٢٨,٨٦٦	-	(٤٥,٤٤٤,٥٤٧)	-	-
٣١ ديسمبر	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٧٤٦,٦٦٧,٣٨٦	٤٩٩,٨٠٢,٤٠٩	١٣١,٧٩٧,٧٥٥	٨٥,٩٢٩,١٠٨	١٠٥,٦٤٠,٣٩٥	١,٧٤٧,٠٩٧,٩٦٦	١,٧٠٤,٥٢٨,٢٧٢
مجمع الاستهلاك								
١ يناير	-	٢٦٨,٧٧١,٩٠٨	٢٦٨,٤٢٧,١٥٤	٦٧,٥٤٩,٩٦٩	٥٦,٢٨١,٩٠٤	-	٦٦١,٠٣٠,٩٣٥	٥٨١,٦٣٦,٥٣٩
محمل للسنة	-	٤٠,١٦٤,٧٩٤	٣٢,٠٠٣,٤٤٦	١٤,٨٩٩,٠٠٦	٥,٥١٦,٣٧٦	-	٩٢,٥٨٣,٦٢٢	٨٠,٨٣٤,٦٣٢
استبعادات	-	(١,٤٣٦,٧٧٧)	(٥,٦٨٥,٨٥٦)	(٦٨٩,٦٠٧)	(١,١٢٧,٦١٣)	-	(٨,٩٣٩,٨٥٣)	(١,٤٤٠,٢٣٦)
٣١ ديسمبر	-	٣٠٧,٤٩٩,٩٢٥	٢٩٤,٧٤٤,٧٤٤	٨١,٧٥٩,٣٦٨	٦٠,٦٧٠,٦٦٧	-	٧٤٤,٦٧٤,٧٠٤	٦٦١,٠٣٠,٩٣٥
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	(٢٤٩,١٢٧)	-	(٣,٠٢٦,٥٠٦)	(٣,٢٧٥,٦٣٣)	-
صافي القيمة الدفترية	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٤٣٩,١٦٧,٤٦١	٢٠٥,٠٥٧,٦٦٥	٤٩,٧٨٩,٢٦٠	٢٥,٢٥٨,٤٤١	١٠٢,٦١٣,٨٨٩	٩٩٩,١٤٧,٦٢٩	١,٠٤٣,٤٩٧,٣٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٧٧,٢٦٠,٩١٣	٤٤٨,٨٤٦,٥٨٩	٢١٩,٤٦٩,٠١٤	٥٥,٣٠٤,٥٨٨	٢٥,٣٥٤,٣٣٩	١١٧,٢٦١,٨٩٤		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م								

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

تلكفة الايرادات	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	ايضاح
مصرفات بيعية وتوزيعية	٨٧,٦٣٠,٩٦٨	٧٥,٩٦٨,٣١٩	٢٤
مصرفات عمومية وإدارية	٢,٩٦٧,٥٥٨	٢,٨٦٨,٤٣٨	٢٦
	١,٩٨٥,٠٩٦	١,٩٩٧,٨٧٥	٢٧
	٩٢,٥٨٣,٦٢٢	٨٠,٨٣٤,٦٣٢	

٦- الأصول البالغة ٣٨ مليون ريال سعودي لمصنع اللحوم مرهونة مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٧.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٦-٢ تتعلق المشروعات تحت التنفيذ بشكل أساسي بالفروع قيد الإنشاء.

٧. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٧-١. حق استخدام الأصول

التكلفة	اراضي	مباني	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١ يناير	٣٠١,٨١٧,١٠٢	٣٥٨,٠٢٥,٨٤٤	٦٥٩,٨٤٢,٩٤٦	٦٤٧,٣٤٠,٤٦١
الإضافات	-	٢٧,٣٤٣,٧٠٩	٢٧,٣٤٣,٧٠٩	١٢,٥٠٢,٤٨٥
الاستبعادات والتحويل	-	-	-	-
المحول من مشروعات	-	-	-	-
تحت التنفيذ	-	-	-	-
٣١ ديسمبر	٣٠١,٨١٧,١٠٢	٣٨٥,٣٦٩,٥٥٣	٦٨٧,١٨٦,٦٥٥	٦٥٩,٨٤٢,٩٤٦
مجمع الاستهلاك				
١ يناير	٢٦,١٤٥,١٢٣	٥٠,٨٣٣,٥٧٦	٧٦,٩٧٨,٦٩٩	-
محمل للسنة	٣٤,٣٠٩,٠٧٦	٣٩,٢٧٧,٣٨٨	٧٣,٥٨٦,٤٦٤	٧٦,٩٧٨,٦٩٩
الاستبعادات والتحويل	-	-	-	-
٣١ ديسمبر	٦٠,٤٥٤,١٩٩	٩٠,١١٠,٩٦٤	١٥٠,٥٦٥,١٦٣	٧٦,٩٧٨,٦٩٩
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٤١,٣٦٢,٩٠٣	٢٩٥,٢٥٨,٥٨٩	٥٣٦,٦٢١,٤٩٢	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٧٥,٦٧١,٩٧٩	٣٠٧,١٩٢,٢٦٨	-	٥٨٢,٨٦٤,٢٤٧

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

إيضاح	اراضي	مباني	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٤ تكلفة الايرادات	٣٢,٧٦٦,٢٢٣	٣٧,٥١١,١١١	٧٠,٢٧٧,٣٣٤	٧٢,١٨٧,٣٤٠
٢٦ مصروفات بيعية وتوزيعية	٩٩,٧٧٩	١١٤,٢٢٧	٢١٤,٠٠٦	٢١٤,٠٣٦
٢٧ مصروفات عمومية وإدارية	١,٤٤٣,٠٧٤	١,٦٥٢,٠٥٠	٣,٠٩٥,١٢٤	٤,٥٧٧,٣٢٣
	٣٤,٣٠٩,٠٧٦	٣٩,٢٧٧,٣٨٨	٧٣,٥٨٦,٤٦٤	٧٦,٩٧٨,٦٩٩

٧-٢. التزامات الإيجار

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الرصيد في بداية السنة	٥٧٩,٣٢٧,٨٨٥	٦٦١,١٠٦,٨٤٣
١-٧ الإضافات خلال السنة	٢٧,٣٤٣,٧٠٩	١٢,٥٠٢,٤٨٥
٢٨ المحمل للسنة	٢٧,٨٨٢,٧٣١	٢٩,٧٣٨,٣٧٨
دفعات الإيجار خلال السنة	(٨٤,٦٥٠,٩٣٠)	(١٢٤,٠١٩,٨٢١)
الرصيد في نهاية السنة	٥٤٩,٩٠٣,٣٩٥	٥٧٩,٣٢٧,٨٨٥

كما في ٣١ ديسمبر

المتداول	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
غير المتداول	٩٢,٥١٧,٤٦٣	٨٢,٣٦١,١٦٦
	٤٥٧,٣٨٥,٩٣٢	٤٩٦,٩٦٦,٧١٩
	٥٤٩,٩٠٣,٣٩٥	٥٧٩,٣٢٧,٨٨٥

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٧. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار (تتمة)

٢-٧. التزامات الإيجار		
المبينة أدناه، هي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:		
إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١-٧ مصروف استهلاك حق استخدام الأصول	٧٣,٥٨٦,٤٦٤	٧٦,٩٧٨,٦٩٩
٢٨ تكلفة التمويل لعقود الإيجار (مدرجة في تكلفة التمويل)	٢٧,٨٨٢,٧٣١	٢٩,٧٣٨,٣٧٨
مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة)	٢٥,٨٥٥,٥٦٠	٣٤,٠٧٣,٤٦٠
مصاريف متعلقة بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة وليست عقود إيجار قصيرة الأجل	-	-
مصاريف متعلقة بدفعات عقود الإيجار المتغيرة وليست مدرجة في التزامات الإيجار	-	-
إجمالي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة	١٢٧,٣٢٤,٧٥٥	١٤٠,٧٩٠,٥٣٧

المعدل المطبق هو ٤٪ إلى ٧٪ (٢٠١٩: ٤٪ إلى ٧٪) لجميع عقود الإيجار للشركة بناءً على شروط الإيجار المختلفة.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	
٩٣,٣١٠,٣٣٤	السنة الأولى
٧٨,٣٦٩,٧٤٣	السنة الثانية
٧٤,٣٤٠,٦٦٥	السنة الثالثة
٦٣,٣٥٥,٠٧٩	السنة الرابعة
٤٤٩,٩٢٨,٩٥٢	السنة الخامسة وما يليها
٧٥٩,٣٠٤,٧٧٣	إجمالي التزامات الإيجار غير المخفضة
٢٠٩,٤٠١,٣٧٨	ناقصاً: تكلفة التمويل
٥٤٩,٩٠٣,٣٩٥	

٣-٧ يتضمن رصيد التزامات الإيجار المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥.

٤-٧ أنشطة التأجير في الشركة وكيف يتم احتسابها

تقوم الشركة بتأجير العديد من المباني للمطاعم. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ٢ إلى ٢٥ سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد كما هو موضح في الإيضاح ٧-٥ أدناه. يتم 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 الأصول المؤجرة كضمان لأغراض التمويل.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كحق استخدام الأصل والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل ربح دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقل.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧. عقود الإيجار (تتمة)

٧-٤ أنشطة التأجير في الشركة وكيف يتم احتسابها (تتمة)

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل،
- المبلغ المتوقع أن يدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الربح الضمني في عقد الإيجار، إذا تعذر تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل التمويل الإضافي للشركة. استخدمت الشركة معدل التسهيلات المالية الإضافية من ٤٪ إلى ٧٪.

يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار؛
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف أولية مباشرة، و؛
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة تشمل المباني الصغيرة للمطعم والأشياء الصغيرة الأخرى من أثاث المكاتب.

٧-٥ خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار المباني عبر الشركة. تُستخدم هذه الشروط لتعظيم المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

٧-٦ ضمانات القيمة المتبقية

لتحسين تكاليف الإيجار خلال فترة العقد، تقدم الشركة أحياناً ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بعقود إيجار مبنى المطعم.

٨. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٢,٤٦٣,٠٠٦	١٣,٧٦٦,٣٨٢	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
(٧٣١,٢٩٠)	(١,٨٥٢,٥٠٠)	دفعات الإيجار المستلمة
٣٢٣,٣٩٨	٥٤٩,١٢٤	دخل تمويلي
١٢,٠٥٥,١١٤	١٢,٤٦٣,٠٠٦	
(١,١١٦,٧٠٧)	-	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١٠,٩٣٨,٤٠٧	١٢,٤٦٣,٠٠٦	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٨. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
١,٥٣٤,٠٩٥	٢,٦٨٥,٨٨٠	الجزء المتداول	
		صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	
١٠,٩٢٨,٩١١	٨,٢٥٢,٥٢٧	الجزء غير المتداول	
١٢,٤٦٣,٠٠٦	١٠,٩٣٨,٤٠٧	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	
صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			دفعات الإيجار المستقبلية التدفقات النقدية التعاقدية
٢,٦٨٥,٨٨٠	٢٨٠,٨٢٧	٢,٩٦٦,٧٠٧	السنة الأولى
١,٥٤٧,١٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٨٢٨,٠٠٠	السنة الثانية
١,٤٠٨,٦٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٦٨٩,٥٠٠	السنة الثالثة
١,٠٤٦,١٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٣٢٧,٠٠٠	السنة الرابعة
٥,٣٦٧,٢١٥	١,٢٩٠,٧٨٥	٦,٦٥٨,٠٠٠	السنة الخامسة وما يليها
١٢,٠٥٥,١١٤	٢,٤١٤,٠٩٣	١٤,٤٦٩,٢٠٧	
صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
			دفعات الإيجار المستقبلية التدفقات النقدية التعاقدية
١,٥٣٤,٠٩٥	٣٦٠,٩٠٥	١,٨٩٥,٠٠٠	السنة الأولى
١,٥٦٩,١٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٨٥٠,٠٠٠	السنة الثانية
١,٥٤٩,١٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٨٣٠,٠٠٠	السنة الثالثة
١,٤٠٨,١٧٣	٢٨٠,٨٢٧	١,٦٨٩,٠٠٠	السنة الرابعة
٦,٤٠٢,٣٩٢	١,٧٢٨,٦٠٨	٨,١٣١,٠٠٠	السنة الخامسة وما يليها
١٢,٤٦٣,٠٠٦	٢,٩٣١,٩٩٤	١٥,٣٩٥,٠٠٠	

٨-١ يمثل صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي عقود الإيجار من الباطن الممنوحة من الإيجار التمويلي للشركة. لا تتضمن ترتيبات الإيجار التمويلي للشركة المدفوعات المتغيرة.

٨-٢ المعدل المطبق هو ٤٪ إلى ٧٪ (٢٠١٩م: ٤٪ إلى ٧٪) لجميع عقود الشركة بناءً على شروط إيجار مختلفة

٨-٣ لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة لمستحقات الإيجار التمويلي.

٨-٤ يتضمن صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩. موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٨,٠٠٠,٢٢٩	٢٥,٧٢٢,٤٧٦	التكلفة:
٧,٧٢٢,٢٤٧	٢,١٥٣,٦٧٢	في بداية السنة
-	(٩,٩٢٠)	الإضافات
٢٥,٧٢٢,٤٧٦	٢٧,٨٦٦,٢٢٨	الاستيعادات
		في نهاية السنة
٧,٧٧٦,٨٠٥	١٠,٢٧٩,٨٨٨	مجمع الإطفاء
٢,٥٠٣,٠٨٣	٢,٨٩٣,٨١٩	في بداية السنة
-	(٩,٩٢٠)	محمل للسنة
١٠,٢٧٩,٨٨٨	١٣,١٦٣,٧٨٧	الاستيعادات
		في نهاية السنة
-	(٣,٦٢٧,٢٤٢)	ناقصاً: مخصص انخفاض في القيمة
١٥,٤٤٢,٥٨٨	١١,٠٧٥,١٩٩	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
١,١٥٨,٢٢١	١,١٠٦,٣٨٩	٢٤	تكلفة الإيرادات
٣٧,٢٣٥	٢٨٢,٦٨٣	٢٦	مصروفات بيعيه وتوزيعية
١,٣٠٧,٦٢٧	١,٥٠٤,٧٤٧	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٥٠٣,٠٨٣	٢,٨٩٣,٨١٩		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات العقارية

التكلفة	اراضي	مباني	آلات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١ يناير	٥,٥٩٧,٩٦٠	٤٧,٢٩٧,١٢٧	١,١٤٣,٨٥٠	٣٥١,٩٥٩	٥٤,٣٩٠,٨٩٦	٥٣,٥١٣,١٨٥
الإضافات	-	٣١٠,٩٧٣	-	-	٣١٠,٩٧٣	٨٧٧,٧١١
٣١ ديسمبر	٥,٥٩٧,٩٦٠	٤٧,٦٠٨,١٠٠	١,١٤٣,٨٥٠	٣٥١,٩٥٩	٥٤,٧٠١,٨٦٩	٥٤,٣٩٠,٨٩٦
مجمع الاستهلاك	-	٢٣,٧٤١,٤٤٠	٥٩١,٤٧٢	١٧٧,٠٩٤	٢٤,٥١٠,٠٠٦	٢٠,٣٣٥,١٨٤
١ يناير	-	٣,٣٥٤,٠٩٧	١١١,٣٣٠	٤٩,٧١٠	٣,٥١٥,١٣٧	٤,١٧٤,٨٢٢
محمل للسنة	-	٢٧,٠٩٥,٥٣٧	٧٠٢,٨٠٢	٢٢٦,٨٠٤	٢٨,٠٢٥,١٤٣	٢٤,٥١٠,٠٠٦
٣١ ديسمبر	٥,٥٩٧,٩٦٠	٢٠,٥١٢,٥٦٣	٤٤١,٠٤٨	١٢٥,١٥٥	٢٦,٦٧٦,٧٢٦	
صافي القيمة الدفترية	٥,٥٩٧,٩٦٠	٢٣,٥٥٥,٦٨٧	٥٥٢,٣٧٨	١٧٤,٨٦٥		٢٩,٨٨٠,٨٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م						

١٠-١ الآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية ليست جزءاً مهماً من الاستثمارات العقارية وبالتالي لا يتم عرضها بشكل منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات.

١٠-٢ تم الاحتفاظ بجميع الاستثمارات العقارية لأغراض كسب إيرادات الإيجار.

١٠-٣ يتم تحميل الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية. يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٧.

١٠-٤ تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ٣٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٩,١٥ مليون ريال سعودي).

١٠-٥ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد تقييم الاستثمارات العقارية ("العقارات") من قبل شركة إمام للتقييم العقاري باستخدام نهج رسمة الدخل الذي يمثل المستوى الثاني من القيمة العادلة. المقيم مرخص من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١. المخزون

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	إيضاح
٨٠,٨٤٧,٣١٨	٥٨,٩٠٩,١٤٠		مواد خام
٤٠,٤٨٨,٣٥٤	٢٦,٨١٨,٧٨٥		قطع غيار، غير معدة للبيع
٢١,٣٤٥,٠٠٤	٢٠,٩٢٢,٦٣٧		لوازم تشغيلية
١٤,٨٠٨,٩٤٥	١٣,٧٠٢,٣٥٦		مواد تغليف
١٥٧,٤٨٩,٦٢١	١٢٠,٣٥٢,٩١٨		
(٧٢٤,١١٠)	(١٥,٤٠٨,٦٩٢)		١-١١ ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٦,٧٦٥,٥١١	١٠٤,٩٤٤,٢٢٦		

١-١١. الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٧٢٤,١١٠	٧٢٤,١١٠	الرصيد في بداية السنة
١٤,٦٨٤,٥٨٢	-	مخصص مكون خلال السنة
١٥,٤٠٨,٦٩٢	٧٢٤,١١٠	الرصيد في نهاية السنة

١٢. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	إيضاح
٩,٧٨٠,٥٨٥	١١,٥٣٦,٣٢١	٥	ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة
٤٦,٢٢٠,٠١١	٤٣,٨٠٦,٤٣٢		ذمم مدينة تجارية – أخرى
٥٦,٠٠٠,٥٩٦	٥٥,٣٤٢,٧٥٣	١-١٢	مدفوعات مقدمة
٥٢,٠٧٠,٠٤٣	٣٩,٨٠٧,٤٧٥	٢-١٢	مدفوعات مقدمة للاستثمار
-	-	٣-١٢	ذمم مدينة أخرى
٤٥,١٨٧,١١٣	٤٣,٣٣٠,١٠٣	٤-١٢	ذمم مدينة أخرى
١٥٣,٢٥٧,٧٥٢	١٣٨,٤٨٠,٣٣١		
(١٥,٣٠٥,٣٣٥)	(٤,٠٠٩,١٤٦)	٥-١٢	ناقصاً: مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية
١٣٧,٩٥٢,٤١٧	١٣٤,٤٧١,١٨٥		

١-١٢. أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٣٠,١١٨,٠٩٦	٢٠,٨٧٠,٣٢٢	٣٠-١ يوم	
٢٠,٥٦٠,٨٢٥	١٣,٢٧٩,٥٢١	٣١-٩٠ يوم	
٤,٦٩٤,٧٠٧	١٩,٧٥٨,٨١٩	٩١-٣٦٥ يوم	
٦٢٦,٩٦٨	١,٤٣٤,٠٩١	أكثر من سنة واحدة	
٥٦,٠٠٠,٥٩٦	٥٥,٣٤٢,٧٥٣		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

٢-١٢. مدفوعات مقدمة

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٢٩,٩٤٠,٨٦٣	٣٠,٥٥٨,١٨١		مصاريف علاقات حكومية مدفوعة مقدماً
-	١٤,٥٦٥,٣٢١		إيجار مدفوع مقدماً
٢,٠٥١,٦٢٨	١,٧٥٧,٣٩١		تأمين مدفوع مقدماً
٧,٨١٤,٩٨٤	٥,١٨٩,١٥٠		أخرى
٣٩,٨٠٧,٤٧٥	٥٢,٠٧٠,٠٤٣		

٣-١٢. دفعات مقدمة للاستثمار

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١-٣-١٢	دفعات مقدمة للاستثمار
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢-٣-١٢	ناقصاً: مخصص انخفاض في القيمة
-	-		

١-٣-١٢ يمثل هذا المبلغ المدفوع لخالد السعيد، أحد الأطراف ذات العلاقة، لاتفاقية شراكة في الاستثمار في وحدات أراضي بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٠٥م لغرض استخدامها كمستودع.

٢-٣-١٢ بناءً على توصية لجنة المراجعة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٥م لتنفيذ قرار مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٤م بتخصيص مبلغ ٢ مليون لمواجهة الانخفاض المحتمل في قيمة الاستثمار، وبسبب الحيازة المتعثرة الحالية مع زيادة احتمالية الفشل في الاسترداد، فقد تم تكوين المبلغ بالكامل.

٤-١٢. ذمم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٣٧,٤٠٥,٨١١	٣٦,٠٩٦,٣٩٠		دفعات مقدمة للموردين
١,٨٦٩,٨٧٩	١,٠٣٧,٧٠١		قروض الموظفين
٤,٠٥٤,٤١٣	٨,٠٥٣,٠٢٢		ذمم مدينة أخرى*
٤٣,٣٣٠,١٠٣	٤٥,١٨٧,١١٣		

* يشمل ذلك السلف للموظفين والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥.

٥-١٢. الحركة في مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٠٠٩,١٤٦	٤,٠٠٩,١٤٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١١,٢٩٦,١٨٩	مخصص مكون خلال السنة
٤,٠٠٩,١٤٦	١٥,٣٠٥,٣٣٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح
٢٦,٥١٥,٩٣٩	٢,٢٤٣,٢٠٣	١-١٣ صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
-	٥٤٨,١٦١	٢-١٣ استثمارات في أسهم مدرجة
٢٦,٥١٥,٩٣٩	٢,٧٩١,٣٦٤	

١-١٣. استثمرت الشركة في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع - بالريال السعودي المدار من قبل الراجحي المالية. إن هذه الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي. إن الحركة في الاستثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٠,٨٨٧,٦٠٣	٢٦,٥١٥,٩٣٩	رصيد أول السنة
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	شراء خلال السنة
(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	استرداد خلال السنة
٥٧٦,٨٠٥	٨٠٢,٨٨٨	ربح محقق خلال السنة
٥١,٥٣١	(٧٥,٦٢٤)	(خسارة) غير محققة / ربح غير محقق خلال السنة
٢٦,٥١٥,٩٣٩	٢,٢٤٣,٢٠٣	رصيد نهاية السنة

٢-١٣. حركة الاستثمارات في أسهم مدرجة كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	-	رصيد أول السنة
-	٢٧٦,٥٩٥	شراء خلال السنة
-	٢٧١,٥٦٦	ربح غير محقق خلال السنة
-	٥٤٨,١٦١	رصيد آخر السنة

١٤. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٨,٥٩٠,٨٨٧	١٠٩,١١٤,٩١٧	نقد لدى البنوك
١,٦٢٨,٤٨٧	٣,٥٦٠,٩٣٥	- العملة المحلية
٥,٧٢٣,٧٠٤	٦,٢٥٤,٦٦٢	- العملة الأجنبية
٢٥,٩٤٣,٠٧٨	١١٨,٩٣٠,٥١٤	نقد في الصندوق

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية ولا تحقق الشركة أي دخل من هذه الأرصدة.

١٥. رأس المال

رأس المال الشركة المدفوع يتكون من ٦٤,٦٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٦٤,٦٨٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٦. الاحتياطي النظامي

يتوجب على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٧. قروض طويلة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
١٧,٦٣٠,٢٥٠	٣,٦٤٢,٠٠٠	١-١٧	قروض طويلة الأجل مضمونة بالتكلفة المطفأة قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي - تمويل غير هادف للربح
١٠٧,٦٧٣,٤٩٦	٥٧,٤٥٥,٥٨٠	٢-١٧	قروض طويلة الأجل غير مضمونة بالتكلفة المطفأة مرابحة
١٢٥,٣٠٣,٧٤٦	٦١,٠٩٧,٥٨٠		
كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩م	٢٠٢٠م		
٦٧,٨١٠,٦٥٧	٢٤,٣١٧,٤٧٢		الجز المتداول قروض طويلة الأجل
٥٧,٤٩٣,٠٨٩	٣٦,٧٨٠,١٠٨		الجزء الغير متداول قروض طويلة الأجل
١٢٥,٣٠٣,٧٤٦	٦١,٠٩٧,٥٨٠		

١٧-١. بموجب شروط اتفاقية القرض وملحق الاتفاقية ("الاتفاقية") مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة والخاصة بمصنع اللحوم والكبيك مرهونة كضمان مقابل تمويل من الصندوق. كما أن قرض الصندوق مضمون أيضاً من قبل مساهمي الأغلبية وبالتضامن مع مجموعة صافولا والسيد أحمد السعيد بنسبة ٧٠٪ و ٣٠٪ من المبلغ على التوالي.

هذه القروض بدون فوائد وتستحق السداد على أقساط نصف سنوية على مدى خمس سنوات. كما قامت الشركة بدفع أتعاب إدارية على مدى فترة التسهيلات المالية تم دمجها مع الأقساط النصف السنوية. يجب على الشركة الامتثال لبعض الشروط المتعلقة بالقروض المتاحة لمصنع اللحوم فيما يتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة خاصة بمصنع اللحوم. وقيوداً على توزيعات الأرباح، وحداً أقصى لمصروفات الإيجار وللمصروفات الرأسمالية

١٧-٢. إن هذه التسهيلات غير المضمونة تستحق السداد على أقساط نصف سنوية خلال فترة خمس إلى ست سنوات. هذه التسهيلات البنكية تتحمل تكاليف التمويل بأسعار السوق السائدة.

١٧-٣. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن الشركة ملتزمة ببعض شروط اتفاقيات التمويل. ومع ذلك، فقد حصلت الإدارة على التنازل الضروري من البنك المعني وبالتالي تعتقد الإدارة أن الممولين لن يمارسوا حقهم في المطالبة بالسداد السريع / الفوري للرصيد المستحق من الشركة.

١٧-٤. تتضمن القروض طويلة الأجل تكلفة تمويل مستحقة بمبلغ ٢,٧٧٨,١٩٦ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤,٧٨٢,٥٠١ ريال سعودي).

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٨. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١٨-١. خلال السنة تم إجراء التقييمات الإكتوارية للالتزامات المنافع المحددة بموجب طريقة وحدة الائتمان المخططة الافتراضات الهامة التالية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	القيمة الحالية للالتزامات المنفعة المحددة
٧٢,٩٠٠,٣٦٢	٩٣,٥٢٧,٨٥٥	
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٥,٥٧٩	٥,٤٠٣	- عدد الموظفين
%٢,٠٠	%٢,٠٠	- معدل التغير في الرواتب (%سنويا)
٣٢,١٨	٣٢,٧٧	- متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)
٤,٥٤	٥,١٤	- متوسط عدد السنوات من الخبرة السابقة
%٣,٠٠	%٢,٠٠	- معدل الخصم
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين (سحب)
		يستند معدل الوفيات على الجدول المعدل للوفيات من شركات التأمين على الحياة (٢٠٠١ - ٢٠٠٥)

١٨-٢. التغير في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٥,٥٢٧,٦٥٧	٧٢,٩٠٠,٣٦٢	الرصيد الافتتاحي
		تكلفة الخدمة:
٨,٥٥١,٠٥٥	٨,٠٤١,٣٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٦٩٥,٤٦٥	٢,١٢٢,٥٦٦	فائدة الالتزامات للمنافع المحددة
-	(٣,١٧٥,٨٨٢)	تحويل الرصيد
(٤,٢٠٩,٦٩٨)	(٤,٠٤٢,٨٧٤)	منافع مدفوعة خلال الفترة
٣٣٥,٨٨٣	١٧,٦٨٢,٣٠٩	خسائر إعادة قياس
٧٢,٩٠٠,٣٦٢	٩٣,٥٢٧,٨٥٥	الرصيد الختامي

١٨-٣. المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨,٥٥١,٠٥٥	٨,٠٤١,٣٧٤	تكلفة الخدمة
٢,٦٩٥,٤٦٥	٢,١٢٢,٥٦٦	صافي الفائدة على صافي الالتزامات المحددة المنافع/(الموجودات)
١١,٢٤٦,٥٢٠	١٠,١٦٣,٩٤٠	

١٨-٤. المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٦,٤٩٩,٣٤٠	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
-	-	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغير في افتراضات إحصاءات السكان
٣٣٥,٨٨٣	١١,١٨٢,٩٦٩	الخسائر الإكتوارية بسبب التسويات الناتجة عن الخبرة
٣٣٥,٨٨٣	١٧,٦٨٢,٣٠٩	

١٨-٥. تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة

الزيادة / (الانخفاض) في القيمة الحالية للالتزامات		التغير في الافتراضات	
مزايا نهاية الخدمة للموظفين	%	المبلغ	
(%٦,٩٥)	٨٧,٠٢٨,٥١٥	%١+	معدل الخصم
%٨,١١	١٠١,١١٤,٧١٧	%١-	معدل الخصم
%٨,٥٥	١٠١,٥٢٩,١١٨	%١+	الراتب طويل الأجل
(%٧,٤٧)	٨٦,٥٤١,١٨	%١-	الراتب طويل الأجل
(%٠,٨٦)	٩٢,٧٢٥,٢١٨	%١٠+	معدل السحب
%٠,٩٤	٩٤,٤٠٤,٠٧٧	%١٠-	معدل السحب
(%٠,٠٢)	٩٣,٥١٣,٤٦٠	١+ سنة	معدل الوفيات
٠,٠٢	٩٣,٥٤٢,٣٤٠	١- سنة	معدل الوفيات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٨-٥. تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة (تتمة)

يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. عند حساب حساسية التزام المنفعة المحددة للافتراضات الإكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة المحسوبة على طريقة وحدة الائتمان المخططة في نهاية فترة إعداد التقارير) كما هو الحال عند حساب التزام جميع البنود المعترف بها في قائمة المركز المالي.

١٨-٦. جدول الاستحقاق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	السنة الأولى
١٧,٤١١,٥٦٣	السنة الثانية
٩,٤١٩,٨٥٥	السنة الثالثة
٦,٣٥٧,٥٣٣	السنة الرابعة
٧,٠٤٠,٥٣٥	السنة الخامسة
٦,٣٢٤,٠٩٨	السنة السادسة والسنوات اللاحقة
٦٣,٥٨٥,٥٥٦	إجمالي التزام الاستحقاقات المحددة غير المخصومة
١١٠,١٣٩,١٤٠	يخصم: تكلفة التمويل
(١٦,٦١١,٢٨٥)	
٩٣,٥٢٧,٨٥٥	

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة هو ٧,٥٣ سنوات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الجزء المتداول
١٧,٠٧٠,١٦٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	الجزء غير المتداول
٧٦,٤٥٧,٦٩٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩٣,٥٢٧,٨٥٥	

١٩. قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تمويل المراجعة من بنك محلي. يتم إعادة تسعير هذه التسهيلات غير المضمونة كل ثلاثة أشهر وتحمل تكاليف التمويل بأسعار السوق السائدة.

٢٠. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح	ذمم دائنة تجارية – أطراف ذات علاقة
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٥
٦,٩١٠,٥٥٢	٦,٥٤٧,٠٨٤	ذمم دائنة تجارية – طرف ثالث
٩٤,٥٨٥,٤٧٥	٨١,١٨٣,١٥٤	مصروفات مستحقة
٤٩,١١٩,٧٦٠	٦٦,٤٥٩,٧٧٥	ذمم دائنة أخرى
١٨,٠٤٢,٢٦٦	١٧,٠١٧,٨٨٩	
١٦٨,٦٥٨,٠٥٣	١٧١,٢٠٧,٩٠٢	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٠. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون (تتمة)

٢٠-١. مصروفات مستحقة

إيضاح	٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
إجازة الموظفين السنوية وتذاكر مستحقة	٢٢,٦٢١,٨١٩	١٢,٩٨٦,٠٠٠
مصروفات مستحقة	٩,٨٦٠,٠٦٠	١١,٩٠٤,٥٥٠
مكافأة مستحقة	٧,٣٣٦,٠٢٨	٦,٩٥٠,٨٤٩
خدمات مستحقة	٧,٣٢٩,٣٧٠	٦,٧٠٠,٨٦٧
عمولة المبيعات المستحقة	٣,٣٦٩,٤٧١	١,٩٣٣,١٢٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة	٣,٣٠٠,٠٠٠	-
أتعاب مهنية واستشارية المستحقة	٣,١٨١,٤٩٥	٣٦١,٢٩٤
التأمينات الاجتماعية مستحقة	٢,٣٨٢,٨٢٥	٢,٥٦٦,٤٠٨
العلاقات الحكومية المستحقة	٢,١٠٨,٣٣٠	٢,١٠٨,٣٣٠
مستحقات أخرى	٤,٩٧٠,٣٧٧	٣,٦٠٨,٣٤٠
	٦٦,٤٥٩,٧٧٥	٤٩,١١٩,٧٦٠

٢٠-٢. ذمم دائنة أخرى

إيضاح	٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ضريبة قيمة المضافة مستحقة	٨,١٥٥,٣٣٩	٤,٤٣٣,٨١٧
ايراد غير مكتسب	٧,٨٢٣,٤٦٢	٤,٠٠٠,٠٠٠
دفعات مقدمة من عملاء	٧٠٩,٢٦٠	٩,٤٩٢,٠٦٤
ذمم دائنة أخرى	٣٢٩,٨٢٨	١١٦,٣٨٥
	١٧,٠١٧,٨٨٩	١٨,٠٤٢,٢٦٦

٢١. مخصص الزكاة

٢١-١. حركة الزكاة:

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٣,٦٦٧,٤٥١	٩,٧١٣,٨١٨	الرصيد بداية السنة
٥,٠٥٧,٧٠٠	٥,٠٥٧,٧٠٠	المكون خلال السنة
٣٠٢,٠٩٧	-	تعديل محمل للسنة السابقة
٥,٣٥٩,٧٩٧	٥,٠٥٧,٧٠٠	
(٥,٣٥٩,٧٩٧)	(١,١٠٤,٠٦٧)	المسدد خلال السنة
١٣,٦٦٧,٤٥١	١٣,٦٦٧,٤٥١	الرصيد في نهاية السنة

٢٠-٢١. موقف الربط الزكوي

خلال السنة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل برفع الربوط الزكوية عن السنة المالية ٢٠١٤م-٢٠١٨م لتقدير التزام الزكاة الإضافي بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي والتي قدمت الشركة استئنافاً ضدها. لدى الشركة بالفعل مخصص بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية في هذا الشأن.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١. مخصص الزكاة (تتمة)

٢-٢١. موقف الربط الزكوي (تتمة)

لا يوجد حالياً أي ربط مقدم من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات ٢٠٠٨م - ٢٠١٣م.
تم تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وهو قيد المراجعة حالياً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل صالحة حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

٢٢. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

(أ) الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات عن الضمانات البنكية الصادرة بالإلزامية عن الشركة بمبلغ ٨,١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧,٦٥ مليون ريال سعودي) وخطابات الاعتماد الصادرة بالإلزامية عن الشركة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣,٦٥ مليون ريال سعودي) في سياق العمل العادي.

(ب) الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعاقبت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حوالي ٩,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

٢٣. الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	إجمالي المبيعات
١,١٨٤,٧٦٧,١٣٣	١,٣٨٢,١٩٦,٥٦٨	- المبيعات المحلية (٢٣-١)
١,٤٤٤,٣٨٥	-	- مبيعات التصدير
١,١٨٦,٢١١,٥١٨	١,٣٨٢,١٩٦,٥٦٨	ناقصاً:
٦٨,٣٣٦,٨٥٧	٦٤,٦١٠,٦٨٤	- خصم المبيعات
١٥,٢٦٤,٧٦٠	٩,٩٢٥,٧٨٦	- الحسومات
٢٦,٥٢٦,٥٦٧	١٩,٣٥٠,٠٠١	- مرتجعات المبيعات
١١٠,١٢٨,١٨٤	٩٣,٨٨٦,٤٧١	صافي المبيعات
١,٠٧٦,٠٨٣,٣٣٤	١,٢٨٨,٣١٠,٠٩٧	

٢٣-١ تشمل المبيعات المبالغ المكتسبة من الأطراف ذات العلاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥

٢٤. تكلفة الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
	٣١٢,٤٩٢,٦١٢	٣٦٥,٠٩٩,٧١٤	مواد مستهلكة
	٢١٣,٠٤١,٠٣٨	٢٥١,٢١٩,٦٧١	تكلفة الموظفين
٦	٨٧,٦٣٠,٩٦٨	٧٥,٩٦٨,٣١٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١-٧	٧٠,٢٧٧,٣٣٤	٧٢,١٨٧,٣٤٠	استهلاك حق استخدام الأصول
	٥٠,٠٩٨,٩٧٩	٥٨,٧٥٥,٣٥٨	تكلفة الكهرباء وخدمات الأخرى
١-٢٤	٢٥,١٨٠,٦٦١	٣٣,٣٩٣,٢١١	مصروف إيجار
	٢٣,٦٠١,٧٩١	١٥,٣٤٢,٣٠٤	إصلاح وصيانة
١-١١	١٤,٦٨٤,٥٨٢	-	مخصص المخزون بطيء الحركة
٩	١,١٠٦,٣٨٩	١,١٥٨,٢٢١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
	٢٨,٣٨٠,٠٠٧	٢٢,٥٤٨,٩٧١	تكاليف عامة أخرى
	٨٢٦,٤٩٤,٣٦١	٨٩٥,٦٧٣,١٠٩	

٢٤-١ يتضمن هذا الإيجار المدفوع للأطراف ذات علاقة لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٥. إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
-	١١,٤٦٥,٧٠٤	٤-٢	تخفيض الإيجار
٦,١٨٨,١٨٤	٨,٧٠١,٢٣٩		دخل الإيجار من الاستثمارات العقارية
١,٢٥٠,٧٥١	٣,٥٣٢,١٣٤		مبيعات الخردة
-	١,٠٣١,٢٦٣	٣	منحة حكومية
١,٦٨٧,١٩٤	٨٠٩,٥٥٣	١-٢٥	دخل الامتياز
٥,٧١٨,٤٦٠	-		مبالغ مستردة من الحكومة
١,٤٩٦,٦١٨	(١,٩٠٥,٢٨٥)		(خسائر)/ مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٦,٢١٢	٣٠١,٤٨٦		أخرى
١٦,٧٨٧,٤١٩	٢٣,٩٣٦,٠٩٤		

١-٢٥ 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 والبنغلاديش.

٢٦. مصروفات بيعيه وتوزيعية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٣٠,٠٦٨,٥٤٢	٣٣,٩٦٨,٦١٤		عمولات المبيعات
٢٠,٩٦٨,٧٠٦	٢١,٠٠٧,٩٥٧		تكلفة الموظفين
٢٠,٧٦٤,٨٤٢	١٥,٣٠٩,٨٠٥	١-٢٦	مصروفات التسويق
٣,٤٩٨,٩٢٣	٤,٠٢٣,٨٦٣		إصلاح وصيانة
٢,٨٦٨,٤٣٨	٢,٩٦٧,٥٥٨	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٢٣٥	٢٨٢,٦٨٣	٩	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢١٤,٠٣٦	٢١٤,٠٠٦	١-٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٧,١٥٢,١٧٥	٦,٢٢٨,٨٨٢		مصاريف أخرى
٨٥,٥٧٢,٨٩٧	٨٤,٠٠٣,٣٦٨		

١-٢٦ يتضمن ذلك دعم التسويق من البائعين.

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٥٤,٥١١,٧٨٨	٤٨,٤٠٩,٨٨٠		تكلفة الموظفين
٢,٦٨٧,٢٣٤	٦,٧٤٠,٢٢٣		أتعاب مهنية واستشارية
-	٣,٦٢٧,٢٤٢	٩	مخصص انخفاض في قيمة الموجودات غير ملموسة
٤,١٧٤,٨٢٢	٣,٥١٥,١٣٧	١٠	استهلاك استثمارات عقارية
-	٣,٣٠٠,٠٠٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
-	٣,٢٧٥,٦٣٣	٦	مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٧٧,٣٢٣	٣,٠٩٥,١٢٤	١-٧	استهلاك حق استخدام الأصول
١,٩٩٧,٨٧٥	١,٩٨٥,٠٩٦	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٦٤,٠٧١	١,٦٥٧,٠٧٩	٥	أتعاب إدارية
١,٣٠٧,٦٢٧	١,٥٠٤,٧٤٧	٩	اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٦٩,٢٤٤	١,٤٢٩,٩٢٩		هاتف وكهرباء
١,٩٢٣,٥٥٣	١,١٨٧,٤٠٣		مصروفات سفر
٦٣٧,٨٦٢	٢١٩,٦١٠		إصلاح وصيانة
٤,١٢٤,٩٠٠	٦,٨٢٩,٤٩٦		أخرى
٨٣,٤٧٦,٢٩٩	٨٦,٧٧٦,٥٩٩		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٢٨. تكلفة التمويل

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢-٧	٢٧,٨٨٢,٧٣١	٢٩,٧٣٨,٣٧٨
١٧,١٩	٥,٢٤٩,٦٤٥	٨,١١٩,٨٢٩
	٣٣,١٣٢,٣٧٦	٣٧,٨٥٨,٢٠٧

تكلفة التمويل – التزامات الإيجار

تكلفة تمويل – مرابحة

٢٩. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كما يلي:

دخل السنة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية/ المخفضة	٥٢,٨٣٨,٨٦١	١٩٦,٠٨٧,٦٤٠
ربحية السهم (بالريال السعودي)	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠
-أساسي	٠,٨٢	٣,٠٣
-مخفض	٠,٨٢	٣,٠٣

تم احتساب ربحية السهم عن طريق قسمة صافي ربح السنة على ٦٤,٦٨ مليون سهم. لا توجد أسهم مخفضة قابلة للتحويل إلى أسهم أساسية في نهاية السنة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل رئيسي في قطاعات التشغيل الرئيسية التالية:

١. تقديم خدمات التموين وتشغيل المطاعم.
٢. إنتاج وبيع منتجات اللحوم من مصنع اللحوم؛ و
٣. إنتاج وبيع منتجات المعجنات والمخابز وغيرها

يتم تحديد قطاعات العمل على أساس التقارير الداخلية التي تعرض على المدير المالي بانتظام لتحميل الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "مدخل الإدارة". إن مدخل الإدارة يعتمد على الطريقة التي تنظم بها الإدارة قطاعات العمل داخل الشركة من أجل صناعة القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم الإدارة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القطاعات المذكورة أعلاه لكل من الكميات وخصائص عرض الإيرادات والمصروفات بتلك القطاعات.

٣٠-١. كانت المعلومات المالية المختارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ملخصة حسب قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه، على النحو التالي: (بالألف ريال سعودي)

إجمالي	المخابز واخرى		مصنع اللحوم		المطاعم والخدمات التموينية		
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
إجمالي إيرادات القطاع	١,١٧٣,٣٧٣	١,٤١٠,٢٤٧	١٨٦,١٦٥	١٧٢,٩١٩	١٥٥,٧٩٩	١٤٥,٢٧٥	٨٣١,٤٠٩
الإيرادات الداخلية بين القطاعات	(٩٧,٢٩٠)	(٢١١,٩٣٧)	(١٦,٨٤٦)	(٢٠,٤٧٧)	(٨٠,٤٤٤)	(١٠١,٤٦٠)	-
صافي الإيرادات	١,٠٧٦,٠٨٣	١,٢٨٨,٣١٠	١٦٩,٣١٩	١٥٢,٤٤٢	٧٥,٣٥٥	٤٣,٨١٥	٨٣١,٤٠٩
زكاة	٥,٣٦٠	٥,٠٥٨	-	-	-	-	٥,٣٦٠
صافي (الخسارة) / الدخل	٥٢,٨٣٩	١٩٦,٠٨٨	٣٢,٧٥٢	٣١,٧٦٨	٥٠,٩١٠	٤١,٢٣٥	(٣٠,٨٢٣)
تكلفة التمويل	٣٣,١٣٢	٣٧,٨٥٨	٦٦٢	٧٨٤	١٥٧	١٩٣	٣٦,٨٨١
الاستهلاك والإطفاء	١٧٢,٥٧٩	١٦٤,٤٩١	١٨,٣٨٨	١٦,٩٥٦	٦,٥٨٥	٦,٧٤٨	١٤٧,٦٠٦
الموجودات غير المتداولة	١,٥٨١,٧٧٤	١,٦٨٢,٦١٤	١٧٨,٤٩٤	١٧٩,٩٧٣	٤٢,٧١٨	٤٤,٦١٦	١,٣٦٠,٥٦٢
إجمالي الموجودات	١,٩٤٩,٠٧٨	٢,٠٢٧,٨٤٤	٢٣٩,٨٣٨	٢٦٣,٣٣٠	٩٥,٣٣٢	١٢٣,٨٠٠	١,٦١٣,٩٠٨
إجمالي المطلوبات	٩٨٩,٦٨٣	١,٠٢٩,٨٥٨	٥٠,٩٦٢	٥٩,٣٣٢	٢٤,٣٢٤	٢٤,١٢٩	٩١٤,٣٩٧

تتم عمليات الشركة فقط في المملكة العربية السعودية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأساس الذي يقوم عليه تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الشركة مستمرة وليس هناك أي نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

يُنظر إلى الأداة المالية على أنها مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم من تاجر أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوق فعلية تحدث بانتظام على أساس تنافس حر.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة البنكية والاستثمار والودائع النقدية المقيدة والمدينين الآخرين، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والتسهيلات المالية وغيرها من المطلوبات.

تحدد إدارة الشركة السياسات والإجراءات الخاصة بقياس القيمة العادلة الدوري والقياس غير الدوري.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

القيمة العادلة

المستوى

إجمالي	٣	٢	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				موجودات مالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٤٣,٢٠٣	-	٢,٢٤٣,٢٠٣	-	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
٥٤٨,١٦١	-	-	٥٤٨,١٦١	استثمارات في أسهم مدرجة
٢,٧٩١,٣٦٤	-	٢,٢٤٣,٢٠٣	٥٤٨,١٦١	

القيمة العادلة

المستوى

إجمالي	٣	٢	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
				موجودات مالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٥١٥,٩٣٩	-	٢٦,٥١٥,٩٣٩	-	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
٢٦,٥١٥,٩٣٩	-	٢٦,٥١٥,٩٣٩	-	

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

الموجودات المالية/ المطلوبات المالية	أساس التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات المهمة غير الملحوظة	علاقة وحساسية المدخلات غير الملحوظة بالقيمة 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 ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق و مخاطر إدارة رأس المال.

٣٢-١. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
نقد لدى البنوك	١١٢,٦٧٥,٨٥٢	٢٠,٢١٩,٣٧٤
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٨٥,٨٨٢,٣٧٤	٩٤,٦٦٣,٧١٠
	١٩٨,٥٥٨,٢٢٦	١١٤,٨٨٣,٠٨٤

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك محدودة على النحو التالي:

- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية تتراوح من ب أ ٢ إلى أ ٢.
- تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ومرجعيات المبيعات.

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومن خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة مما يؤدي إلى أن تعرض الشركة لمخاطر الديون الرديئة ليس جوهرياً. يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من ١٠٠٪ في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

بالنسبة للموجودات المالية، طبقت الشركة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس مخصص الخسارة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقدر بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك، يتم عرض ملف مخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص. يتضمن إيضاح ٤ مزيداً من التفاصيل حول مخصص الخسارة لهذه الأصول على التوالي.

٣٢-٢. مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للمطلوبات المالية. المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض طويلة الأجل	٦١,٠٩٧,٥٨٠	٣٦,٧٨٠,١٠٨	-
قروض قصيرة الأجل	١٠٠,٢٧٨,٩٥٥	-	-
ذمم دائنة تجارية	١٧١,٢٠٧,٩٠٢	-	-
	٣٣٢,٥٨٤,٤٣٧	٣٦,٧٨٠,١٠٨	-

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٢. مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض طويلة الأجل	١٢٥,٣٠٣,٧٤٦	٦٧,٨١٠,٦٥٧	٥٧,٤٩٣,٠٨٩
قروض قصيرة الأجل	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
ذمم دائنة تجارية	١٦٨,٦٥٨,٠٥٣	-	-
	٣٦٣,٩٦١,٧٩٩	٣٠٦,٤٦٨,٧١٠	٥٧,٤٩٣,٠٨٩

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة على توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع مبالغ إما نقداً عند التسليم أو على أساس البيع بالأجل.

٣-٣٢. مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم، والتي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

٤-٣٢. مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لن تتعرض لمخاطر جوهريّة. لدى الشركة أيضاً بعض المعاملات باليورو والجنيه الاسترليني والدولار الأسترالي والدرهم الإماراتي، والتي لم تكن جوهريّة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

دولار الأمريكي	اليورو	جنيه استرليني	دولار استرالي	درهم إماراتي
٦٥٥,٣٩٩	٢٦١,٩٢٢	-	-	-
(٢,٦٤٠,٤٢٧)	(٣٤٣,٣٩٩)	(٦,٠٣٧)	-	(٢٦٩)
(١,٩٨٥,٠٢٨)	(٨١,٤٧٧)	(٦,٠٣٧)	-	(٢٦٩)

نقد في البنوك

ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

دولار الأمريكي	اليورو	جنيه استرليني	دولار استرالي	درهم إماراتي
٣٢٠,٨١٦	١١٤,٤٢٤	-	١٢,١٤٤	-
(١,١٢٤,١٧٨)	(٢٣٢,٧٥٥)	(٢,١٣١)	-	(٥٥,٨٠٥)
(٨٠٣,٣٦٢)	(١١٨,٣٣١)	(٢,١٣١)	١٢,١٤٤	(٥٥,٨٠٥)

نقد في البنوك

ذمم دائنة تجارية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٢. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٢-٥. مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. ينشأ معدل فائدة الشركة بشكل رئيسي من قروضها التي تكون على أساس معدل فائدة ثابت، وبالتالي فإن مخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية تعتبر ضئيلة. إن معدلات الفائدة على القروض قريبة من معدلات السوق، وبالتالي تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة ليست جوهرية.

٣٢-٦. إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي لأعماله. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة للمساهمين العاديين.

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- (١) لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- (٢) لتوفير عائد مناسب للمساهمين

تدير الشركة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول الأساسية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله. تقوم الشركة، على سبيل المثال، بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة.

تعتمد الشركة بشكل كبير على القروض طويلة الأجل والمبيعات النقدية لتغطية نفقاتها الرأسمالية

٣٢-٧. فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		موجودات مالية
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢,٧٩١,٣٦٤	٢٦,٥١٥,٩٣٩	إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٢,٧٩١,٣٦٤	٢٦,٥١٥,٩٣٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٩٣٠,٥١٤	٢٥,٩٤٣,٠٧٨	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٨٥,٨٨٢,٣٧٤	٩٤,٦٦٣,٧١٠	النقد وما في حكمه
٢٠٤,٨١٢,٨٨٨	١٢٠,٦٠٦,٧٨٨	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٠٧,٦٠٤,٢٥٢	١٤٧,١٢٢,٧٢٧	

كما في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية
٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٦١,٠٩٧,٥٨٠	١٢٥,٣٠٣,٧٤٦	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١٠٠,٢٧٨,٩٥٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٧١,٢٠٧,٩٠٢	١٦٨,٦٥٨,٠٥٣	قروض قصير الأجل
٣٣٢,٥٨٤,٤٣٧	٣٦٣,٩٦١,٧٩٩	ذمم مدينة تجارية وذمم دائنة أخرى

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٣. إعادة تبويب / تعديل أرقام السنة السابقة

تم إعادة تعديل قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. كما تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٤. توزيعات الأرباح

في ٢٧ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٠م، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح بقيمة ١,١ ريال سعودي للسهم (٢٠١٩م: ١,١ ريال سعودي للسهم خلال الربع الثاني و ١ ريال سعودي للسهم خلال الربع الثالث) والتي تم دفعها في ١٤ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ٧ مايو ٢٠٢٠م.

٣٥. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية قد تتطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية (إيضاح ٣).

٣٦. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية وللإصدار بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١م (الموافق ٢٠ رجب ١٤٤٢هـ) من قبل مجلس إدارة الشركة.