

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
5-1	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
6	قائمة المركز المالي
7	قائمة الربح أو الخسارة
8	قائمة الدخل الشامل
9	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
11-10	قائمة التدفقات النقدية
53-12	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 ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة، والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 وآداب 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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 (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣٥ مليون ريال سعودي ٢٠٢٠: 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.	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:
يجب أن يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	- مراجعة طريقة تقدير التكاليف والسياسة المحاسبية التي تستخدمها الشركة لتقييم المخزون.
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.	- 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

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي تتمثل في 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.

مسؤوليات 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 للمراجعين والمحاسبين 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.

مسؤوليات 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات 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)

٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٢ م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

كما في 31 ديسمبر	2021م	إيضاح	الموجودات
2020م			
999,147,629	987,977,090	6	موجودات غير متداولة
536,621,492	496,815,140	1-7	ممتلكات وآلات ومعدات
8,252,527	7,158,870	8	حق استخدام الأصول
11,075,199	9,396,938	9	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
26,676,726	28,034,938	10	موجودات غير ملموسة
1,581,773,573	1,529,382,976		الاستثمارات العقارية
			موجودات متداولة
104,944,226	134,806,387	11	مخزون
137,952,417	148,836,482	12	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
2,685,880	1,073,831	8	الجزء المتداول من صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي
2,791,364	811,681	13	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
118,930,514	30,485,715	14	النقد وما في حكمه
367,304,401	316,014,096		إجمالي الموجودات
1,949,077,974	1,845,397,072		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
646,800,000	646,800,000	15	رأس المال
85,782,785	101,866,503	16	احتياطي نظامي
226,812,051	299,542,397		أرباح مبقاة
959,394,836	1,048,208,900		إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
36,780,108	15,306,183	17	قروض طويلة الأجل
457,385,932	457,620,877	2-7	التزامات الإيجار
93,527,855	101,843,814	18	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
587,693,895	574,770,874		المطلوبات المتداولة
24,317,472	15,222,068	17	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
92,517,463	58,933,274	2-7	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
100,278,955	-	19	قروض قصيرة الأجل
171,207,902	138,989,611	20	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
13,667,451	9,272,345	1-21	مخصص الزكاة
401,989,243	222,417,298		إجمالي المطلوبات
989,683,138	797,188,172		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
1,949,077,974	1,845,397,072		الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

22
إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
المدير المالي 22-3-2022
الرئيس التنفيذي

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	2021م	2020م
إيرادات	1,313,856,321	1,076,083,334
تكلفة الإيرادات	(928,364,345)	(826,494,361)
مجمّل الربح	385,491,976	249,588,973
إيرادات أخرى، بالصافي	15,943,780	23,936,094
ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	190,570	802,888
ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	263,520	195,942
مخصص انخفاض صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	(52,777)	(1,116,707)
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	322,993	(11,296,189)
مصروفات بيعيه وتوزيعية	(136,344,838)	(84,003,368)
مصروفات عمومية وإدارية	(75,758,651)	(86,776,599)
الربح من العمليات	190,056,573	91,331,034
تكلفة التمويل	(28,552,315)	(33,132,376)
صافي الربح قبل الزكاة	161,504,258	58,198,658
الزكاة	(667,079)	(5,359,797)
صافي ربح السنة	160,837,179	52,838,861
ربحية السهم (بالريال السعودي)	2.49	0.82
-الأساسي	2.49	0.82
-المخفض		

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

27-3-2021

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	2021م	2020م	
	160,837,179	52,838,861	صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			عناصر لن يتم إعادة تصنيفها على قائمة الربح أو الخسارة
2-18	(7,343,115)	(17,682,309)	خسائر إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	(7,343,115)	(17,682,309)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
	153,494,064	35,156,552	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

2021.3.30

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في 1 يناير 2020م	646,800,000	80,498,899	270,687,385	997,986,284
صافي ربح السنة	-	-	52,838,861	52,838,861
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(17,682,309)	(17,682,309)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	35,156,552	35,156,552
توزيعات الأرباح	-	-	(71,148,000)	(71,148,000)
مكافأة مجلس الإدارة	-	-	(2,600,000)	(2,600,000)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	5,283,886	(5,283,886)	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020م	646,800,000	85,782,785	226,812,051	959,394,836
صافي ربح السنة	-	-	160,837,179	160,837,179
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(7,343,115)	(7,343,115)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	153,494,064	153,494,064
توزيعات الأرباح	-	-	(64,680,000)	(64,680,000)
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	16,083,718	(16,083,718)	-
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2021م	646,800,000	101,866,503	299,542,397	1,048,208,900

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير المالي

22-3-2022

الرئيس التنفيذي

الممثل القانوني

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

2020م (معدلة)	2021م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
58,198,658	161,504,258		صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
92,583,622	85,552,951	6	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
3,275,633	-	6	مخصص انخفاض في الممتلكات والآلات والمعدات
73,586,464	69,516,760	7	استهلاك حق استخدام الأصول
(323,398)	(212,350)	8	إيرادات الفوائد على صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
1,116,707	52,777	8.1	مخصص انخفاض صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
-	1,780,279	8	اطفاء صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي
2,893,819	2,982,002	9	اطفاء الموجودات غير الملموسة
3,627,242	(773,233)	9	(عكس) مخصص انخفاض في الموجودات غير الملموسة
3,515,137	2,842,495	10	استهلاك الاستثمارات العقارية
14,684,582	720,218	1-11	مخصص مخزون بطيء الحركة
11,296,189	(322,993)	5-12	(عكس) مخصص انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(195,942)	(263,520)	13	ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، صافي
(802,888)	(190,570)	1-13	ربح محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10,163,940	11,821,351	18	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
1,905,285	(206,420)	25	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
33,132,376	28,552,315	28	تكلفة التمويل
			التغيرات في رأس المال العامل:
37,136,703	(30,582,379)		المخزون
(11,325,517)	(10,561,072)		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(4,077,937)	(33,819,515)		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
330,390,675	288,393,354		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(4,042,874)	(9,247,283)	2-18	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(5,359,797)	(5,062,185)	1-21	الزكاة المدفوعة
320,988,004	274,083,886		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(54,766,631)	(83,809,107)	6	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
1,351,799	5,432,408		المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
731,290	1,085,000	8	المحصل من الإيجار
(2,153,672)	(530,508)	9	شراء موجودات غير ملموسة
(310,973)	-	10	شراء استثمارات عقارية
(195,000,000)	(90,000,000)	1-13	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
220,000,000	92,433,773	1-13	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(276,595)	-	2-13	شراء استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(30,424,782)	(75,388,434)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(67,404,264)	(32,813,209)		المسدد من قروض طويلة الأجل
28,227,408	(100,278,955)		الحركة في قروض قصيرة الأجل، صافي
(84,650,930)	(89,368,087)	2-7	التزامات الإيجار المدفوعة
(2,600,000)	-	5	مكافأة مجلس الإدارة المدفوعة
(71,148,000)	(64,680,000)	34	توزيعات أرباح مدفوعة
(197,575,786)	(287,140,251)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
92,987,436	(88,444,799)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
25,943,078	118,930,514	14	النقد وما في حكمه في بداية السنة
118,930,514	30,485,715	14	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

27-3-2022

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات غير النقدية المكملة :-	إيضاح	2021م	2020م
تحويل من مزايا نهاية الخدمة للموظفين الى ذمم دائنة أخرى	18	1,601,224	-
تحويل من الممتلكات والالات والمعدات الى الإستثمار العقاري	6	4,200,707	-

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (36) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المجلس الإداري

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

27-3-2021

1. الوضع القانوني والنشاط

شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية ومسجلة بموجب السجل التجاري تحت رقم 7000329776 (الرقم القديم 1010037702) في 4 جمادى الأول 1401 هـ (الموافق 9 مارس 1981).
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 30 سبتمبر 2021م، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة 40 مطعماً مملوكاً و345 مطعماً مستأجراً، على التوالي (31 ديسمبر 2020م: 40 مطعماً مملوكاً و348 مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخازن ومحلات لبيع منتجات المخازن. ("مخازن هرفي/ دوكه")
خلال عام 2005م قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم"). والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم 7006522085 الصادر بتاريخ 16 جمادى الثاني 1425 هـ (2 أغسطس 2004م) وبموجب الترخيص الصناعي رقم 249 / س صادرة بتاريخ 16 صفر 1422 هـ (9 مايو 2001م). بدأ مصنع اللحوم في إنتاجه في أكتوبر 2005م.
خلال عام 2012م، قامت الشركة بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك")، والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم 7012209644 صدر بتاريخ 20 شوال 1431 هـ (29 سبتمبر 2010م) وبموجب الترخيص الصناعي رقم 11583 / ت صدر بتاريخ 18 شوال 1431 هـ (27 سبتمبر 2010م). بدأ مصنع الكيك الإنتاج في سبتمبر 2012م.
تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة بحسابات المكتب الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه وجميع فروع المطاعم والمخازن والمحلات والمصانع.

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:

شركة هرفي للخدمات الغذائية

حي المروج

ص ب: 86958

الرياض 11632

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الفروع التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
مصنع شركة هرفي لمنتجات اللحوم	7006522085	25 صفر 1441 هـ
مصنع شركة هرفي للكيك والمعجنات	7012209644	25 رمضان 1441 هـ

2. أسس الإعداد

1-22. 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.

2-2. 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.

3-2. 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.

2. أسس الإعداد (تتمة)

4-2. المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

المعايير الجديدة المعدلة والتفسيرات السارية

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم تطبيقها في العام 2021

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي 16، 7، 4، 9 والمعيار المحاسبة الدولي 39	تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة 2	1 يناير 2021م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر 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 للتقرير المالي رقم 7 لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 9.
معيار المحاسبة الدولي 37	العقود المجحفة - تكلفة الوفاء بالعقد	1 يناير 2022م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تنطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.

4-2. 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 16، 9، 1 ومعيار المحاسبة الدولي 41	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة 2018م – 2020م)	1 يناير 2022م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لعدد التحسينات على العقارات المستأجرة
معيار المحاسبة الدولي 16	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	1 يناير 2022م	المعيار الدولي للتقرير المالي 9: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "10 في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، تشمل المنشأة فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معيار المحاسبة الدولي 16	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	1 يناير 2022م	معيار المحاسبة الدولي 41: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم 41 للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
معيار المحاسبة الدولي 16	تصنيف المطلوبات كالمندولة أو غير المندولة	1 يناير 2023م	المعيار الدولي للتقرير المالي 1: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تحتظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات 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".
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	التعديل ككل حدث المعيار الدولي للتقرير المالي 3 بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام 2018م بدلاً من إطار عام 1989م.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28	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
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28 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.

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 نتيجتها 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.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية
تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقد والنفود 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.

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 4، 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.

4. السياسات المحاسبية المهمة

4-1 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 ويتم رسميتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسمة 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 تكبدها. 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	20 إلى 35
مباني على أراضي مؤجرة	5 إلى 35 أو مدة الإيجار إيهما أقل
الآلات ومعدات	4-20
أثاث ومعدات مكتبية	6-7
سيارات	5-15

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.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4-2 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 استثمار 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 15 إلى 21 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 المقدر 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.

4-3 موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة 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 6 إلى 7 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.

4-4 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 والنفقات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر 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 وبطيء 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 وبطيء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

5-4 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 تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4-6 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.

4-7 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.

4-8 الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى 30% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

4-9 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلاي) 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 للنقد 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.

4-10 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.

4-11 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:

- (1) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- (2) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4-12 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 12 شهرًا.

4-13 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.

4-14 مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات 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.

4-15. 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.

4-16. الأدوات المالية

4-16-1 الموجودات المالية

4-16-1-1 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.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

16-4. الأدوات المالية (تتمة)

1-16-4. الموجودات المالية (تتمة)

1-1-16-4. 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 الاعتراف 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.

16-4-2. 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

16-4-3. 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 9، 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.

16-4. الأدوات المالية (تتمة)

16-4.2. المطلوبات المالية

16-4.2.1. الاعتراف الأولي

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

16-4.2.2. 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.

16-4.2.3. 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 بأخر 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.

16-4.3. 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.

16-4.4. 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 التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبية، 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).

16-4.5. 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.

17-4. 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 12 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 منظم 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 لالتزام 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 تتكبد الشركة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي 37. 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 36 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".

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

4-17. 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 16 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 9، 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 الانتمائية 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 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

4-18. 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 تنكدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

4-19. 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

1. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات على أساس القسط الثابت بموجب شروط العقد.
2. 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 12 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.

أ) 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.

ب) 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.

4-20. 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.

4-21 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.

4-22. 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.

4. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

23-4. 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.

24-4. توزيعات الأرباح

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

5. 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	ايضاح	2021م	2020م
شركة بنده للتجزئة	شركة شقيقة	مبيعات للشركة الشقيقة مصاريف دعائية محملة من قبل الشركة الشقيقة على الشركة الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة مبيعات للشركة الشقيقة	26	29,938,553 (2,544,988)	37,943,140 (1,519,798)
				(3,242,144)	(2,875,395)
شركة بزيمة الدولية للتجارة	شركة شقيقة	الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة الإيجار المحمل من قبل الشركة إلى الشركة الشقيقة		575,460 (435,000)	490,310 (435,000)
				247,167	247,167
شركة مطاعم الطازة المحدودة	مساهم	مبيعات لشركة مساهم		1,429,009	1,571,944
شركة مسلان للإستثمار	عضو مجلس الإدارة	مبيعات لشركة عضو المجلس		-	33,258
شركة الأوراق الخضراء	عضو مجلس الإدارة	مبيعات لشركة عضو المجلس		162,745	13,490
شركة الكافية المزدوج كافيه اوبو	عضو مجلس الإدارة	مبيعات لشركة عضو المجلس		42,099	-
		أتعاب إدارية رواتب ومزايا أخرى		(496,300) (169,880)	(1,657,079) (1,061,671)
السيد/ أحمد حمد السعيد	مساهم	مبيعات لمساهم		29,814	-
		الإيجار المحمل من قبل المساهم إلى الشركة		630,000	630,000
شركة كنان	شركة شقيقة	الإيجار المحمل من قبل الشركة الشقيقة إلى الشركة		157,413	162,744
شركة المذاق الأمثل	عضو مجلس الإدارة	الإيجار المحمل من قبل الشركة إلى شركة العضو		350,000	-
شركه قطاف للاستثمار والتطوير العقاري	عضو مجلس الإدارة	الإيجار المحمل من قبل شركة عضو المجلس إلى الشركة		2,200,000	2,000,000
	عضو مجلس الإدارة	مبيعات لعضو المجلس		21,829	-
السيد/ خالد السعيد	عضو مجلس الإدارة	الإيجار المحمل من قبل عضو مجلس الإدارة إلى الشركة		200,000	200,000
شركة عافية الدولية	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة		(5,629,436)	(2,810,639)
مصنع ماما صوص للصناعات الغذائية	عضو مجلس الإدارة	مشتريات من شركة عضو المجلس		(13,879,040)	(13,562,482)
الشركة المتحدة للسكر	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة		(2,913,115)	(2,628,752)
شركة المراعي	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة		(2,260,545)	(3,714,245)
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	شركة شقيقة	مشتريات من الشركة الشقيقة		(4,743,537)	(3,943,974)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

5. 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 3٪ من صافي الدخل سنوياً وذلك مقابل أتعاب إدارة للعضو المنتدب، السيد أحمد السعيد، حتى تاريخ إنهاء تكليفه. 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 31 ديسمبر 2021 بمبلغ 2.4 مليون ريال سعودي (2020: 2.6 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 31 ديسمبر 2021م بمبلغ 8.76 مليون ريال سعودي (2020: 8.05 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 31 ديسمبر

2020م	2021م
9,366,019	7,690,484
-	310,871
346,049	216,578
23,356	45,185
-	33,042
13,490	32,062
31,671	31,671
9,780,585	8,359,893

المستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة
وذمم مدينة أخرى
شركة بنده للتجزئة
السيد / أحمد حمد السعيد
شركة مطاعم الطازة المحدودة
السيد/ خالد السعيد
شركة القهوة المزدوج (كافييه ابو)
شركة الأوراق الخضراء
شركة مسلان للاستثمار

كما في 31 ديسمبر

2020م	2021م
419,925	1,019,492
309,781	995,106
743,023	724,010
290,051	527,319
171,898	414,130
1,313,348	376,020
295,171	222,130
910,310	30,299
2,093,577	-
6,547,084	4,308,506

المستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

شركة قطاف للاستثمار والتطوير العقاري
شركة عافية الدولية
الشركة الدولية للصناعات الغذائية
شركة بزبزة الدولية للتجارة
شركة المتحدة للسكر
مصنع ماما صوص للصناعات الغذائية
شركة كنان
شركة المراعي
السيد/ أحمد حمد السعيد

5. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة كما في (تتمة)

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

250,840	200,000
250,840	200,000

المستحق من أطراف ذات علاقة - ذمم مدينة أخرى
سام بدر (الرئيس التنفيذي)

800,000	800,000
800,000	800,000

المستحق إلى أطراف ذات علاقة - التزامات الإيجار

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

26,037,271	24,327,525
4,752,162	2,529,442
721,524	630,000
950,845	440,595
32,461,802	27,927,562

المستحق إلى أطراف ذات علاقة - ذمم دائنة أخرى

3,300,000	3,143,998
-----------	-----------

مكافآت لجان ومجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

6. ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	اراضي	مباني والتحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	سيارات	مشروعات تحت التنفيذ	2021م	2020م
1 يناير	177,260,913	746,667,386	499,802,409	131,797,755	85,929,108	105,640,395	1,747,097,966	1,704,528,272
الإضافات	-	8,401,973	3,224,743	340,634	21,572	71,820,185	83,809,107	54,766,631
استبعادات	-	(386,705)	(4,658,848)	(283,872)	(2,345,411)	(4,211,996)	(11,886,833)	(12,196,937)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	718,581	16,323,197	7,358,071	7,102,751	(31,502,600)	-	-
تحويل للإستثمارات العقارية	-	(4,582,156)	-	-	-	-	(4,582,156)	-
31 ديسمبر مجمع الاستهلاك	177,260,913	750,819,078	514,691,501	139,212,588	90,708,020	141,745,983	1,814,438,084	1,747,097,966
1 يناير	-	307,499,925	294,744,744	81,759,368	60,670,667	-	744,674,704	661,030,935
محمل للسنة	-	36,162,093	29,481,322	14,162,346	5,747,190	-	85,552,951	92,583,622
استبعادات	-	(362,265)	(3,965,823)	(155,570)	(2,177,188)	-	(6,660,845)	(8,939,853)
تحويل للإستثمار العقاري	-	(381,449)	-	-	-	-	(381,449)	-
31 ديسمبر ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	-	342,918,304	320,260,244	95,766,144	64,240,669	-	823,185,361	744,674,704
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	(249,127)	-	(3,026,506)	(3,275,633)	(3,275,633)
31 ديسمبر 2021م	177,260,913	407,900,774	194,431,258	43,197,317	26,467,351	138,719,477	987,977,090	999,147,629
31 ديسمبر 2020م	177,260,913	439,167,461	205,057,665	49,789,260	25,258,441	102,613,889		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

إيضاح	2021م	2020م	
24	80,222,990	87,630,968	تكلفة الإيرادات
26	3,213,769	2,967,558	مصروفات بيعية وتوزيعية
27	2,116,192	1,985,096	مصروفات عمومية وإدارية
	85,552,951	92,583,622	

6-1 الأصول البالغة 38 مليون ريال سعودي لمصنع اللحوم مرهونة مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى إيضاح 17.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

7. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

1-7. حق استخدام الأصول

التكلفة	اراضي	مباني	2021م	2020م
1 يناير	301,817,102	385,369,553	687,186,655	659,842,946
الإضافات	-	29,710,408	29,710,408	27,343,709
الاستبعادات والتحويل	-	-	-	-
المحول من مشروعات	-	-	-	-
تحت التنفيذ	-	-	-	-
31 ديسمبر	301,817,102	415,079,961	716,897,063	687,186,655
مجمع الاستهلاك				
1 يناير	60,454,199	90,110,964	150,565,163	76,978,699
محمل للسنة	31,240,907	38,183,330	69,424,237	73,586,464
الاستبعادات والتحويل	-	92,523	92,523	-
31 ديسمبر	91,695,106	128,386,817	220,081,923	150,565,163
صافي القيمة الدفترية				
31 ديسمبر 2021م	210,121,996	286,693,144	496,815,140	
31 ديسمبر 2020م	241,362,903	295,258,589		536,362,903

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

إيضاح	اراضي	مباني	2021م	2020م
24	29,935,487	36,680,341	66,615,828	70,277,334
26	95,649	116,905	212,554	214,006
27	1,209,770	1,478,608	2,688,378	3,095,124
	31,240,906	38,275,854	69,516,760	73,586,464

2-7. التزامات الإيجار

إيضاح	2021م	2020م
الرصيد في بداية السنة	549,903,395	579,327,885
الإضافات خلال السنة	29,710,408	27,343,709
المحمل للسنة	26,308,435	27,882,731
دفعات الإيجار خلال السنة	(89,368,087)	(84,650,930)
الرصيد في نهاية السنة	516,554,151	549,903,395

كما في 31 ديسمبر

2021م	2020م
58,933,274	92,517,463
457,620,877	457,385,932
516,554,151	549,903,395

المتداول

غير المتداول

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
7. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار (تتمة)

2-7. التزامات الإيجار		
المبينة أدناه، هي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:		
إيضاح	2021م	2020م
1-7 مصروف استهلاك حق استخدام الأصول	69,516,760	73,586,464
28 تكلفة التمويل لعقود الإيجار (مدرجة في تكلفة التمويل)	26,308,435	27,882,731
مصاريف متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة)	28,371,697	25,855,560
إجمالي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة	124,196,892	127,324,755

المعدل المطبق هو 4% إلى 7% (2020: 4% إلى 7%) لجميع عقود الإيجار للشركة بناءً على شروط الإيجار المختلفة.

السنة الأولى	كما في 31 ديسمبر 2021م
السنة الثانية	58,933,274
السنة الثالثة	58,183,406
السنة الرابعة	50,366,173
السنة الخامسة وما يليها	45,340,934
إجمالي التزامات الإيجار غير المخفضة	486,823,307
ناقصاً: تكلفة التمويل	699,647,094
	(183,092,943)
	516,554,151

3-7 يتضمن رصيد التزامات الإيجار المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 5.

4-7 أنشطة التأجير في الشركة وكيف يتم احتسابها

تقوم الشركة بتأجير العديد من المباني للمطاعم. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من 2 إلى 25 سنة ولكن قد يكون لها خيارات تمديد كما هو موضح في الإيضاح 7-5 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 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
7. عقود الإيجار (تتمة)

4-7 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 4٪ إلى 7٪ (2020 : 4٪ إلى 7٪).

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 12 شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة تشمل المباني الصغيرة للمطعم والأشياء الصغيرة الأخرى من أثاث المكاتب.

5-7 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.

6-7 ضمانات القيمة المتبقية

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

8. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

2020م	2021م	
12,463,006	12,055,114	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
-	(1,780,279)	إضافات خلال السنة
(731,290)	(1,085,000)	دفعات الإيجار المستلمة
323,398	212,350	دخل تمويلي
12,055,114	9,402,185	
(1,116,707)	(1,169,484)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
10,938,407	8,232,701	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

8. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (تتمة)

كما في 31 ديسمبر			
2020م	2021م		
2,685,880	1,073,831	الجزء المتداول	
		صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	
8,252,527	7,158,870	الجزء غير المتداول	
10,938,407	8,232,701	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي	
صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	كما في 31 ديسمبر 2021م
			دفعات الإيجار المستقبلية التدفقات النقدية التعاقدية
1,073,831	441,169	1,515,000	السنة الأولى
1,025,566	339,434	1,365,000	السنة الثانية
777,627	257,373	1,035,000	السنة الثالثة
717,520	237,480	955,000	السنة الرابعة
4,638,157	1,449,343	6,087,500	السنة الخامسة وما يليها
8,232,701	2,724,799	10,957,500	
صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	كما في 31 ديسمبر 2020م
			دفعات الإيجار المستقبلية التدفقات النقدية التعاقدية
2,685,880	280,827	2,966,707	السنة الأولى
1,547,173	280,827	1,828,000	السنة الثانية
1,408,673	280,827	1,689,500	السنة الثالثة
1,046,173	280,827	1,327,000	السنة الرابعة
5,367,215	1,290,785	6,658,000	السنة الخامسة وما يليها
12,055,114	2,414,093	14,469,207	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

1-8 حركة مخصص الانخفاض في صافي الاستثمار في الإيجار

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
-	1,116,707	الرصيد الإقتتاحي
1,116,707	52,777	مخصص مكون خلال الفترة
1,116,707	1,169,484	

2-8 يمثل صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي عقود الإيجار من الباطن الممنوحة من الإيجار التمويلي للشركة. لا تتضمن ترتيبات الإيجار التمويلي للشركة المدفوعات المتغيرة.

3-8 المعدل المطبق هو 4٪ إلى 7٪ (2020م: 4٪ إلى 7٪) لجميع عقود الشركة بناءً على شروط إيجار مختلفة

4-8 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.

5-8 يتضمن صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 5.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

9. موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي		
2020م	2021م	
25,722,476	27,866,228	<u>التكلفة:</u>
2,153,672	530,508	في بداية السنة
(9,920)	-	الإضافات
27,866,228	28,396,736	الاستبعادات
		في نهاية السنة
10,279,888	13,163,787	<u>مجمع الإطفاء</u>
2,893,819	2,982,002	في بداية السنة
(9,920)	-	محمل للسنة
13,163,787	16,145,789	الاستبعادات
		في نهاية السنة
(3,627,242)	(2,854,009)	ناقصاً: مخصص انخفاض في القيمة
11,075,199	9,396,938	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

إيضاح	2021م	2020م	
24	998,813	1,106,389	تكلفة الإيرادات
26	282,627	282,683	مصروفات بيعيه وتوزيعية
27	1,700,562	1,504,747	مصروفات عمومية وإدارية
	2,982,002	2,893,819	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

10. الاستثمارات العقارية

التكلفة	الأراضي	المباني	معدات وآليات	أثاث ومعدات مكتبية	2021م	2020م
1 يناير	5,597,960	47,608,100	1,143,850	351,959	54,701,869	54,390,896
الإضافات	-	-	-	-	-	310,973
تحويلات من	-	-	-	-	-	-
الممتلكات والمعدات	-	4,200,707	-	-	4,200,707	-
31 ديسمبر	5,597,960	51,808,807	1,143,850	351,959	58,902,576	54,701,869
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-
1 يناير	-	27,095,537	702,802	226,804	28,025,143	24,510,006
محمل للسنة	-	2,715,799	89,190	37,506	2,842,495	3,515,137
-	-	29,811,336	791,992	264,310	30,867,638	28,025,143
صافي القيمة الدفترية	5,597,960	21,997,471	351,858	87,649	28,034,938	26,767,726
31 ديسمبر 2021م	5,597,960	21,997,471	351,858	87,649	28,034,938	26,767,726
31 ديسمبر 2020م	5,597,960	20,512,563	441,048	125,155	26,767,726	26,767,726

10-1 الآلات والمعدات والأثاث والمعدات المكتبية ليست جزءاً مهماً من الاستثمارات العقارية وبالتالي لا يتم عرضها بشكل منفصل في الممتلكات والآلات والمعدات.

10-2 تم الاحتفاظ بجميع الاستثمارات العقارية لأغراض كسب إيرادات الإيجار.

10-3 يتم تحميل الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية. يرجى الرجوع إلى إيضاح 27.

10-4 تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية 43.3 مليون ريال سعودي (2020م: 30.59 مليون ريال سعودي).

10-5 قياس القيمة العادلة

يتم تحديد تقييم الاستثمارات العقارية ("العقارات") من قبل شركة إمام للتقييم العقاري باستخدام نهج رسملة 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 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

11. المخزون

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
58,909,140	83,739,607		مواد خام
26,818,785	26,853,315		قطع غيار، غير معدة للبيع
20,922,637	26,479,172		لوازم تشغيلية
13,702,356	13,863,315		مواد تغليف
120,352,918	150,935,297		
(15,408,692)	(16,128,910)	1-11	ناقص: مخصص مخزون بطيء الحركة
104,944,226	134,806,387		

1-11. الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة كما يلي:

2020م	2021م	
724,110	15,408,692	الرصيد في بداية السنة
14,684,582	720,218	مخصص مكون خلال السنة
15,408,692	16,128,910	الرصيد في نهاية السنة

12. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
9,780,585	8,359,893	5	ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة
46,220,011	71,698,919		ذمم مدينة تجارية – أخرى
56,000,596	80,058,812	1-12	مدفوعات مقدمة
52,070,043	56,365,604	2-12	دفعات مقدمة للإستثمار
-	-	3-12	ذمم مدينة أخرى
45,187,113	27,394,408	4-12	
153,257,752	163,818,824		
(15,305,335)	(14,982,342)	5-12	ناقصاً: مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية
137,952,417	148,836,482		

1-12. أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
31,118,096	52,593,482	1-30 يوم
20,560,825	12,279,726	31-90 يوم
4,694,707	5,346,645	91-365 يوم
626,968	9,838,959	أكثر من سنة واحدة
56,000,596	80,058,812	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

2-12. مدفوعات مقدمة

كما في 31 ديسمبر		إيضاح
2020م	2021م	
30,558,181	31,262,432	مصاريف علاقات حكومية مدفوعة مقدماً
-	10,543,081	مصاريف دعائية مدفوعة مقدماً
14,565,321	6,421,617	إيجار مدفوع مقدماً
1,757,391	2,003,333	تأمين مدفوع مقدماً
5,189,150	6,135,141	أخرى
52,070,043	56,365,604	

3-12. دفعة مقدمة للإستثمار

كما في 31 ديسمبر		إيضاح
2020م	2021م	
4,000,000	4,000,000	دفعة مقدمة للإستثمار
(4,000,000)	(4,000,000)	مخصص الإنخفاض في الإستثمار
-	-	

12-3-1 يمثل هذا المبلغ المدفوع لخالد السعيد، أحد الأطراف ذات العلاقة، لاتفاقية شراكة في الإستثمار في وحدات أراضي بتاريخ 16 يناير 2005م لغرض استخدامها كمستودع.

12-3-2 بناءً على توصية لجنة المراجعة بتاريخ 24 مايو 2015م لتنفيذ قرار مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ 14 يوليو 2014م بتخصيص مبلغ 2 مليون لمواجهة الانخفاض المحتمل في قيمة الإستثمار، وبسبب الحيازة المتعثرة الحالية مع زيادة احتمالية الفشل في الاسترداد، فقد تم تكوين المبلغ بالكامل.

4-12. ذمم مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر		إيضاح
2020م	2021م	
36,096,390	15,154,840	دفعات مقدمة للموردين
1,037,701	7,730,028	قروض الموظفين*
8,053,022	4,509,540	ذمم مدينة أخرى
45,187,113	27,394,408	

* يشمل ذلك السلف للموظفين والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 5.

12-5. الحركة في مخصص إنخفاض الذمم المدينة التجارية كما يلي:

2020م	2021م	
4,009,146	15,305,335	الرصيد في بداية السنة
11,296,189	(322,993)	مخصص مكون خلال السنة (عكس مخصص)
15,305,335	14,982,342	الرصيد في نهاية السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

13. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
2,243,203	-	1-13	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
548,161	811,681	2-13	استثمارات في أسهم مدرجة
2,791,364	811,681		

13-1. 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:

2020م	2021م	
26,515,939	2,243,203	رصيد أول السنة
195,000,000	90,000,000	شراء خلال السنة
(220,000,000)	(92,433,773)	استرداد خلال السنة
802,888	190,570	ربح محقق خلال السنة
(75,624)	-	(خسارة) غير محققة / ربح غير محقق خلال السنة
2,243,203	-	رصيد نهاية السنة

13-2. حركة الاستثمارات في أسهم مدرجة كما يلي:

2020م	2021م	
-	548,161	رصيد أول السنة
276,595	-	شراء خلال السنة
271,566	263,520	ربح غير محقق خلال السنة
548,161	811,681	رصيد آخر السنة

14. النقد وما في حكمه

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	
109,114,917	19,812,165	نقد لدى البنوك
3,560,935	1,744,569	- العملة المحلية
6,254,662	8,928,981	- العملة الأجنبية
118,930,514	30,485,715	نقد في الصندوق

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

15. رأس المال

رأس المال الشركة المدفوع يتكون من 64.680 مليون سهم (31 ديسمبر 2020م: 64.680 مليون سهم) بقيمة 10 ريال سعودي للسهم الواحد.

16. الاحتياطي النظامي

يتوجب على الشركة تحويل ما لا يقل عن 10٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي 30٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

17. قروض طويلة الأجل

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020م	2021م		
3,642,000	-		قروض طويلة الأجل مضمونة بالتكلفة المطفأة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - تمويل غير هادف للربح
57,455,580	30,528,251	1-17	قروض طويلة الأجل غير مضمونة بالتكلفة المطفأة مربحة
61,097,580	30,528,251		
كما في 31 ديسمبر			
2020م	2021م		
24,317,472	15,222,068		الجز المتداول قروض طويلة الأجل
36,780,108	15,306,183		الجزء الغير متداول قروض طويلة الأجل
60,097,580	30,528,251		

17-1. 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.

17-2. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات، من بين أمور أخرى، تتطلب من الشركة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في 31 ديسمبر 2021م، 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.

17-3. تتضمن القروض طويلة الأجل تكلفة تمويل مستحقة بمبلغ 598,143 ريال سعودي (2020م: 2,778,196 ريال سعودي).

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
18. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

18-1. خلال السنة تم إجراء التقييمات الإكتوارية للالتزامات المنافع المحددة بموجب طريقة وحدة الائتمان المخططة الافتراضات الهامة التالية:

كما في 31 ديسمبر		
2020م	2021م	القيمة الحالية للالتزامات المنفعة المحددة
93,527,855	101,843,814	
2020م	2021م	
5,403	5,586	- عدد الموظفين
2.00%	2.70%	- معدل التغير في الرواتب (9% سنوياً)
32.77	32.79	- متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)
5.14	5.70	- متوسط عدد السنوات من الخبرة السابقة
2.00%	2.70%	- معدل الخصم
متوسط	متوسط	- معدل دوران الموظفين (سحب)

18-2. التغير في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

2020م	2021م	
72,900,362	93,527,855	الرصيد الافتتاحي
		تكلفة الخدمة:
8,041,374	10,043,267	تكلفة الخدمة الحالية
2,122,566	1,778,084	فائدة الالتزامات للمنافع المحددة
(3,175,882)	(1,601,224)	تحويل الرصيد
(4,042,874)	(9,247,283)	منافع مدفوعة خلال الفترة
17,682,309	7,343,115	خسائر إعادة قياس
93,527,855	101,843,814	الرصيد الختامي

18-3. المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية

2020م	2021م	تكلفة الخدمة
8,041,374	10,043,267	صافي الفائدة على صافي الالتزامات المحددة المنافع/(الموجودات)
2,122,566	1,778,084	
10,163,940	11,821,351	

18-4. المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية

2020م	2021م	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغير في الافتراضات المالية
6,499,340	8,514,024	الخسائر الإكتوارية الناتجة عن التغير في افتراضات إحصاءات السكان
-	-	الخسائر الإكتوارية بسبب التسويات الناتجة عن الخبرة
11,182,969	(1,170,909)	
17,682,309	7,343,115	

18-5. تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة

الزيادة / (الانخفاض) في القيمة الحالية للالتزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين	التغير في الافتراضات	
%	المبلغ	
(7.60%)	94,104,324	معدل الخصم +1%
8.92%	110,929,725	معدل الخصم -1%
9.26%	111,274,330	الراتب طويل الأجل +1%
(8.05%)	93,649,491	الراتب طويل الأجل -1%
(1.40%)	100,422,476	معدل السحب +10%
1.55%	103,423,544	معدل السحب -10%
(0.05%)	101,797,396	معدل الوفيات +1 سنة
0.05%	101,890,625	معدل الوفيات -1 سنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

18. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

5-18. 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 لالتزام 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.

6-18. جدول الاستحقاق:

كما في 31 ديسمبر 2021م	السنة الأولى
16,870,161	السنة الثانية
7,467,238	السنة الثالثة
8,190,833	السنة الرابعة
7,073,669	السنة الخامسة
6,743,625	السنة السادسة والسنوات اللاحقة
84,096,709	إجمالي التزام الاستحقاقات المحددة غير المخصومة
130,442,235	يخصم: تكلفة التمويل
(28,598,421)	
101,843,814	

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة هو 7.53 سنوات.

كما في 31 ديسمبر 2021م	الجزء المتداول
18,232,490	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
83,611,324	الجزء غير المتداول
101,843,814	مزايا نهاية الخدمة للموظفين

19. 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.

20. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

كما في 31 ديسمبر 2020م	كما في 31 ديسمبر 2021م	إيضاح	
6,547,084	4,308,506	5	ذمم دائنة تجارية – أطراف ذات علاقة
81,183,154	56,171,292		ذمم دائنة تجارية – طرف ثالث
63,965,516	59,951,179	1-20	مصرفات مستحقة
19,512,148	18,558,634	2-20	ذمم دائنة أخرى
171,207,902	138,989,611		

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

20. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون (تتمة)

1-20. مصروفات مستحقة

كما في 31 ديسمبر	إيضاح	2021م	2020م
22,621,819		24,309,176	
2,380,482		9,089,052	
3,369,471		4,895,921	
7,336,028		4,630,222	
7,410,407		3,382,311	
3,300,000	5	3,143,998	
7,329,370		2,930,028	
2,382,825		1,990,908	
3,181,495		400,250	
4,653,619		5,179,313	
63,965,516		59,951,179	

2-20. ذمم دائنة أخرى

كما في 31 ديسمبر	2021م	2020م
8,155,339	7,977,592	
2,262,893	5,441,535	
231,366	1,681,835	
7,823,462	1,473,498	
709,260	793,368	
329,828	1,190,806	
19,512,148	18,558,634	

21. مخصص الزكاة

1-21. حركة الزكاة:

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

2021م	2020م	
13,667,451	13,667,451	الرصيد بداية السنة
667,079	5,057,700	المكون خلال السنة
-	302,097	تعديل محمل للسنة السابقة
667,079	5,359,797	
(5,062,185)	(5,359,797)	المسدد خلال السنة
9,272,345	13,667,451	الرصيد في نهاية السنة

2-21. موقف الربط الزكوي

خلال السنة، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل برفع الربط الزكوي عن السنة المالية 2014م-2018م لتقدير التزام الزكاة الإضافي بمبلغ 19.4 مليون ريال سعودي والتي قدمت الشركة استئنافاً ضدها. لدى الشركة بالفعل مخصص بمبلغ 6.4 مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية في هذا الشأن.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
21. مخصص الزكاة (تتمة)

21-2. موقف الربط الزكوي (تتمة)

لا يوجد حالياً أي ربط مقدم من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات 2008م – 2013م.
تم تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م وهو قيد المراجعة حالياً لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل صالحة حتى 29 رمضان 1443هـ الموافق 30 أبريل 2022م.

22. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

(أ) الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات عن الضمانات البنكية الصادرة بالإنابة عن الشركة بمبلغ 9.9 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 8.13 مليون ريال سعودي) وخطابات الاعتماد الصادرة بالإنابة عن الشركة بمبلغ 1.4 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 0.3 مليون ريال سعودي) في سياق العمل العادي.

(ب) الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية التي تعاقبت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى 31 ديسمبر 2021م حوالي 5.6 مليون ريال سعودي (31 ديسمبر 2020م: 9.95 مليون ريال سعودي).

23. الإيرادات

2020م	2021م	إجمالي المبيعات
1,184,767,133	1,427,403,514	- المبيعات المحلية (1-23)
1,444,385	9,583,455	- مبيعات التصدير
1,186,211,518	1,436,986,969	
68,336,857	80,245,216	ناقصاً:
15,264,760	13,331,964	- خصم المبيعات
26,526,567	29,553,468	- الحسومات
110,128,184	123,130,648	- مرتجعات المبيعات
1,076,083,334	1,313,856,321	صافي المبيعات

23-1 تشمل المبيعات المبالغ المكتسبة من الأطراف ذات العلاقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 5

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

24. تكلفة الإيرادات

إيضاح	2021م	2020م	
	387,293,161	312,492,612	مواد مستهلكة
	252,891,085	213,041,038	تكلفة الموظفين
6	80,222,990	87,630,968	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1-7	66,615,828	70,277,334	استهلاك حق استخدام الأصول
	53,526,786	50,098,979	تكلفة الكهرباء وخدمات الأخرى
1-24	28,782,778	25,180,661	مصروف إيجار
	22,744,464	23,601,791	إصلاح وصيانة
9	998,813	1,106,389	إطفاء الموجودات غير الملموسة
1-11	720,218	14,684,582	مخصص المخزون بطيء الحركة
	34,568,222	28,380,007	تكاليف عامة أخرى
	928,364,345	826,494,361	

1-24 يتضمن هذا الإيجار المدفوع للأطراف ذات علاقة لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح 5.

25. إيرادات أخرى، صافي

إيضاح	2021م	2020م	
	5,236,115	8,701,239	دخل الإيجار من الاستثمارات العقارية
	3,758,407	3,532,134	مبيعات الخردة
4-2	3,734,699	11,465,704	تخفيض الإيجار
1-25	1,039,811	809,553	دخل الامتياز
	206,420	(1,905,285)	(خسائر)/ مكاسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
3	-	1,031,263	منحة حكومية
	1,968,328	301,486	أخرى
	15,943,780	23,936,094	

1-25 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.

26. مصروفات بيعيه وتوزيعية

إيضاح	2021م	2020م	
	59,892,886	33,968,614	عمولات المبيعات
1-26	38,041,455	15,309,805	مصروفات التسويق
	23,107,479	21,007,957	تكلفة الموظفين
	4,447,452	4,023,863	إصلاح وصيانة
6	3,213,769	2,967,558	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
9	282,627	282,683	اطفاء موجودات غير ملموسة
1-7	212,554	214,006	استهلاك حق استخدام الأصول
	7,146,616	6,228,882	مصارييف أخرى
	136,344,838	84,003,368	

1-26 يتضمن ذلك دعم التسويق من البائعين.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
27. مصروفات عمومية وإدارية

إيضاح	2021م	2020م	
	52,014,875	48,409,880	تكلفة الموظفين
5	3,766,664	3,300,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
10	2,842,495	3,515,137	استهلاك استثمارات عقارية
1-7	2,688,378	3,095,124	إطفاء حق استخدام الأصول
	2,345,093	6,740,223	أتعاب مهنية واستشارية
6	2,116,192	1,985,096	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
9	1,700,562	1,504,747	إطفاء موجودات غير ملموسة
	1,499,558	1,429,929	هاتف وكهرباء
	953,008	1,187,403	مصروفات سفر
5	496,300	1,657,079	أتعاب إدارية
	475,729	219,610	إصلاح وصيانة
9	(773,233)	3,627,242	مخصص انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
6	-	3,275,633	مخصص انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
	5,633,030	6,829,496	أخرى
	75,758,651	86,776,599	

28. تكلفة التمويل

إيضاح	2021م	2020م	
2-7	26,308,435	27,882,731	تكلفة التمويل – التزامات الإيجار
17,19	2,243,880	5,249,645	تكلفة تمويل – مرابحة
	28,552,315	33,132,376	

29. ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كما يلي:

2021م	2020م	
160,837,179	52,838,861	دخل السنة
64,680,000	64,680,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية/ المخفضة
		ربحية السهم (بالريال السعودي)
2.49	0.82	-أساسي
2.49	0.82	-مخفض

تم احتساب ربحية السهم عن طريق قسمة صافي ربح السنة على 64.68 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 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

30. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل رئيسي في قطاعات التشغيل الرئيسية التالية:

1. تقديم خدمات التموين وتشغيل المطاعم.
2. إنتاج وبيع منتجات اللحوم من مصنع اللحوم؛ و
3. 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.

30-1. كانت المعلومات المالية المختارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م و31 ديسمبر 2020م، ملخصة حسب قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه، على النحو التالي: (بالآلاف ريال سعودي)

إجمالي	المخابز وأخرى		مصنع اللحوم		المطاعم والخدمات التموينية		
	2021م	2020م	2021م	2020م	2021م	2020م	
إجمالي إيرادات القطاع	1,456,025	186,165	194,634	155,799	1,082,521	831,409	
الإيرادات الداخلية بين القطاعات	(142,169)	(16,846)	(21,757)	(80,444)	-	-	
صافي الإيرادات	1,313,856	169,319	172,877	75,355	1,082,521	831,409	
زكاة	667	-	-	-	667	5,360	
صافي (الخسارة) / الدخل	160,837	32,752	36,781	50,910	60,812	(30,823)	
تكلفة التمويل	28,552	662	544	157	27,911	32,313	
الاستهلاك والإطفاء	160,894	18,388	18,526	6,585	136,489	147,606	
الموجودات غير المتداولة	1,529,383	178,494	171,338	42,718	1,315,690	1,360,562	
إجمالي الموجودات	1,845,397	239,838	251,162	95,332	1,476,000	1,613,908	
إجمالي المطلوبات	797,188	50,962	78,297	24,324	683,385	914,397	

تتم عمليات الشركة فقط في المملكة العربية السعودية.

31. 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 1: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس
المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى 3: 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	3	2	1	كما في 31 ديسمبر 2021م
				موجودات مالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
811,681	-	-	811,681	استثمارات في أسهم مدرجة
811,681	-	-	811,681	

القيمة العادلة المستوى

إجمالي	3	2	1	كما في 31 ديسمبر 2020م
				موجودات مالية
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
2,243,203	-	2,243,203	-	صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع
548,161	-	-	548,161	استثمارات في أسهم مدرجة
2,791,364	-	2,243,203	548,161	

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 بالبيضائع	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
32. إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

32-1. 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 31 ديسمبر

2020م	2021م	
112,675,852	21,556,734	نقد لدى البنوك
85,882,374	92,470,878	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
198,558,226	114,027,612	

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 2 إلى أ 2.
- 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 100٪ في المملكة العربية السعودية في 31 ديسمبر 2021م.

بالنسبة للموجودات المالية، طبقت الشركة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقرير المالي 9 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 4 مزيداً من التفاصيل حول مخصص الخسارة لهذه الأصول على التوالي.

32-2. 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 31 ديسمبر 2021م

أكثر من 5 سنوات	من 1 إلى 5 سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	15,306,183	15,222,068	30,528,251	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	138,989,611	138,989,611	ذمم دائنة تجارية
-	15,306,183	154,211,679	169,517,862	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
32. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

2-32. مخاطر السيولة (تتمة)

كما في 31 ديسمبر 2020م

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من 1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
قروض طويلة الأجل	61,097,580	24,317,472	36,780,108
قروض قصيرة الأجل	100,278,955	-	-
ذمم دائنة تجارية	171,207,902	-	-
	332,584,437	295,804,329	36,780,108

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.

3-32. 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.

4-32. 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.

دولار أمريكي	اليورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي
318,696	135,819	-	-
(3,090,864)	(296,033)	(1,238)	(37,460)
(2,772,168)	(160,214)	(1,238)	(37,460)

نقد في البنوك

ذمم دائنة تجارية

دولار أمريكي	اليورو	جنيه استرليني	درهم إماراتي
655,399	261,922	-	-
(2,640,427)	(343,399)	(6,037)	(269)
(1,985,028)	(81,477)	(6,037)	(269)

نقد في البنوك

ذمم دائنة تجارية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
32. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

32-5. 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.

32-6. 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:

- (1) لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- (2) 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

32-7. فئات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

كما في 31 ديسمبر	
2020م	2021م
2,791,364	811,681
2,791,364	811,681
118,930,514	30,485,715
85,882,374	92,470,878
204,812,888	122,956,593
207,604,252	123,768,274

موجودات مالية
إجمالي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و
الخسارة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
النقد وما في حكمه
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

كما في 31 ديسمبر	
2020م	2021م
61,097,580	30,528,251
100,278,955	-
171,207,902	138,089,611
332,584,437	168,617,862

مطلوبات مالية
إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
قروض طويلة الأجل
قرض قصير الأجل
ذمم مدينة تجارية وذمم دائنة أخرى

33. إعادة تبويب / تعديل أرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

34. توزيعات الأرباح

في 13 رمضان 1443هـ الموافق 25 أبريل 2021م، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح بقيمة 1 ريال سعودي للسهم (2020م: 1.1 ريال سعودي للسهم خلال الربع الثاني و 1 ريال سعودي للسهم خلال الربع الثاني) والتي تم دفعها في 27 رمضان 1442هـ الموافق 9 مايو 2021م.

35. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية قد تتطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية (إيضاح 3).

36. تاريخ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية وللإصدار بتاريخ 20 مارس 2022م (الموافق 17 شعبان 1443هـ) من قبل مجلس إدارة الشركة.