

شركة هرفي للخدمات الغذائية

شركة مساهمة سعودية



القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٣٤-٩	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ المساهمين

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مسنوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الاستقلالية

إننا مستقلين عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزامنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

(١) الإعراف بالإيرادات

تتم معظم معاملات البيع للشركة بشكل مباشر، حيث أنها تعتمد على أساس نقطة البيع مع توفير حق الإرجاع للمشتري في حال إنتهاء صلاحية المنتج المباع، كما أن الضغط المستمر على الشركة نحو تلبية التوقعات والأهداف قد يساهم في حدوث تحريفات في الإيرادات.

تم اعتبار الإعراف بالإيراد أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تجاوز الإدارة للضوابط وتقديم تحريفات عن معاملات الإيرادات سواء من خلال الإجهادات المستخدمة عند تقدير المبيعات المرتجعة أو عند تسجيل معاملات وهمية عن الإيرادات.

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعراف بالإيرادات:

- تضمنت إجراءاتنا مراجعة صحة الإعراف بالإيرادات وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. لقد اخترنا تصميم وفاعلية الضوابط الداخلية التي تطبقها الشركة على دورة الإيرادات. كما قمنا باختبار معاملات البيع التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي لتقييم ما إذا كان يتم الإعراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. كما أجرينا مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً إلى اتجاهات المبيعات وهوامش الربح ومقارنتها بالأعوام السابقة.

(٢) تقييم المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند الحاجة بتكوين مخصص للمخزون بطئ الحركة، تحدد الشركة مستوى التقادم لبند المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحيتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل،

أعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون بطئ الحركة ومستوى شطب المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.

قمنا بإجراءات المراجعة التالية التي تتعلق بتقييم المخزون:

- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطئ الحركة.
- تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون بطئ الحركة من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية.
- إعادة احتساب مخصص المخزون بطئ الحركة أو منتهي الصلاحية وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقدير أعمار المخزون.
- الإستفسار عن أي مخزون بطئ الحركة أو منتهي الصلاحية يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون في المواقع المختارة.
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون الجاهز من خلال الأخذ في الاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أو الإسترداد أيهما أقل.

(٣) تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وجب على الشركة تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"، وبما أن ذلك ينطوي على تطبيق معايير جديدة تتعلق بحسابات ذات أهمية بالغة في الشركة، فقد اعتبرناها من الأمور الرئيسية بالمراجعة. قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الجديدة من حيث السياسات والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي تقرير مجلس الإدارة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقاريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية للشركة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وعند فعل ذلك، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم

- اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر أ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة للشركة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين وحدنا عن رأينا حول المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد أمور رئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

دخيل بن علي الدخيل

ترخيص رقم ٩٦



الرياض في: ٢٣ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ

الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠١٩م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١.٤٣٣٣.٧٦٤	١.٥٩٨٥٥.١٩٦	(٥)	ممتلكات وألات ومعدات
١١٣٣٩.٩٠٦	١٠.٢٢٣.٤٢٤	(٦)	أصول غير ملموسة
٣.٦١٢.٧٢٢	٣٣.١٧٨.٠٠١	(٧)	استثمارات عقارية
<u>١.٠٨٥.٢٨٣.٣٩٢</u>	<u>١.١٠٣.٢٥٦.٦٢١</u>		
			موجودات متداولة
١٢٦.٨٤٦.٠٠٧	١١٥.٣٧٢.٧٣٢	(٨)	مخزون
١٦٥.٢٨٣.٢١٥	١٧٥.٨٥٩.٨٩٣	(٩)	ذمم مدينة تجارية ومنفوعات مقدمة وأخرى
			إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٥٥٩.٦٩١	٣٠.٨٨٧.٦٠٣	(١٠)	نقد وما في حكمه
١٢٧.٠٤٥.٥٨٢	١٧.٠٢٣.١٤٧	(١١)	
<u>٣.٥٣٩٣.٤٩٥</u>	<u>٣٣٩.١٤٣.٣٧٥</u>		
<u>١.٣٩٠.٦٧٦.٨٨٧</u>	<u>١.٤٤٢.٣٩٩.٩٩٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٤٦.٨٠٠.٠٠٠	٦٤٦.٨٠٠.٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٢٨.٩٧٢.١٦٠	٥٩.٣٨٩.١١١		احتياطي نظامي
١٨١.٠٤٣.٠٤٦	٢٢٦.٦٧٨.٣٧٧		أرباح ميقاه
<u>٨٦٦.٨١٥.٢٠٦</u>	<u>٩٣٢.٨٦٧.٤٨٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٩٢.٥٢٨.٣٠٧	١٤٥.٣٤٨.٧٢٣	(١٣)	قروض طويلة الأجل
٦٢.٤٥٣.٠١٧	٦٥.٥٢٧.٦٥٧	(١٤)	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٥٤.٩٨١.٣٢٤</u>	<u>٢١٠.٨٧٦.٣٨٠</u>		
			مطلوبات متداولة
١٢٧.٢٨١.٩٦٤	١٠٠.٠٠٢.٦٠٥	(١٣)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٣.٢٠١.٣٥٤	١٨٨.٩٣٩.٧٠٥	(١٥)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨.٣٩٧.٠٣٨	٩.٧١٣.٨١٨	(١٦)	الزكاة المستحقة
<u>٢٦٨.٨٨٠.٣٥٦</u>	<u>٢٩٨.٦٥٦.١٢٨</u>		
<u>٥٢٣.٨٦١.٦٨١</u>	<u>٥٠٩.٥٣٢.٥٠٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١.٣٩٠.٦٧٦.٨٨٧</u>	<u>١.٤٤٢.٣٩٩.٩٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية

العضو المفوض من مجلس الإدارة

شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
١ ١٥٧ ٧٩٢ ٩٩٥	١ ٢٢٧ ٢٦٩ ٩١٠		الإيرادات
(٨١٦ ٠٤٧ ٧١١)	(٨٨٢ ١٩٩ ٥٤٦)	(١٧)	تكلفة الإيرادات
٣٤١ ٧٤٥ ٢٨٤	٣٤٥ ٠٧٠ ٣٦٤		إجمالي الربح
١١ ٣٣٤ ٢٨٣	١١ ٧١٣ ٧٦٨	(١٨)	إيرادات أخرى (بالصافي)
(٦٤ ٥٩٧ ٦٦٤)	(٦١ ١١٠ ٨٣٥)	(١٩)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٣ ١٦٣ ٩١٦)	(٧٥ ٠٧٢ ٩٤٧)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١٥ ٣١٧ ٩٨٧	٢٢٠ ٦٠٠ ٣٥٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(١١ ٧٧٥ ٨٤٧)	(١٢ ٧٦٥ ٤١٦)	(٢١)	مصروفات تمويلية
٢٠٣ ٥٤٢ ١٤٠	٢٠٧ ٨٣٤ ٩٣٤		الدخل قبل الزكاة
(٣٥٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٦٦٥ ٤٢٥)	(١٦)	الزكاة
٢٠٠ ٠٤٢ ١٤٠	٢٠٤ ١٦٩ ٥٠٩		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الأخر
(١٥٥ ٨٦٩)	(٤٣٩ ٢٢٧)	(١٤)	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر لاحقاً
(١٥٥ ٨٦٩)	(٤٣٩ ٢٢٧)		إعادة قياس الإلتزامات أو المنافع المحددة
١٩٩ ٨٨٦ ٢٧١	٢٠٣ ٧٣٠ ٢٨٢		الدخل الشامل الأخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٢٢)	ربحية السهم لصافي دخل السنة
٣,٠٩	٣,١٦		الأساسي
٣,٠٩	٣,١٦		المخفض

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية	إرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٨٠٢٧٠٨٩٣٥	٢٠١٧٤٠٩٨٩	١٣٨٩٦٧٩٤٦	٤٦٢٠٠٠٠٠٠٠
-	(٦٤٨٠٠٠٠٠٠)	(١٢٠٠٠٠٠٠٠٠)	١٨٤٨٠٠٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٤٢١٤٠	٢٠٠٠٤٢١٤٠	-	-
(١٥٥٨٦٩)	(١٥٥٨٦٩)	-	-
١٩٩٨٨٦٢٧١	١٩٩٨٨٦٢٧١	-	-
-	(٢٠٠٠٤٢١٤)	٢٠٠٠٤٢١٤	-
(١٣٥٧٨٠٠٠٠)	(١٣٥٧٨٠٠٠٠)	-	-
٨٦٦٨١٥٢٠٦	١٨١٠٤٣٠٤٦	٣٨٩٧٢١٦٠	٦٤٦٨٠٠٠٠٠٠
٨٦٦٨١٥٢٠٦	١٨١٠٤٣٠٤٦	٣٨٩٧٢١٦٠	٦٤٦٨٠٠٠٠٠٠
٢٠٤١٦٩٥٠٩	٢٠٤١٦٩٥٠٩	-	-
(٤٣٩٢٢٧)	(٤٣٩٢٢٧)	-	-
٢٠٣٧٣٠٢٨٢	٢٠٣٧٣٠٢٨٢	-	-
(١٣٧٦٧٨٠٠٠)	(١٣٧٦٧٨٠٠٠)	-	-
-	(٢٠٤١٦٩٥١)	٢٠٤١٦٩٥١	-
٩٣٢٨٦٧٤٨٨	٢٢٦٦٧٨٣٧٧	٥٩٣٨٩١١١	٦٤٦٨٠٠٠٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المعروض من مجلس الإدارة



المعروض من الرئيس التنفيذي



مدير عام الشؤون المالية



الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
زيادة رأس المال
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
المحول للإحتياطي النظامي
أرباح موزعة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح
المحول للإحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح رقم	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٠.٠٤٢.١٤٠	٢٠٤.١٦٩.٥٠٩		صافي دخل السنة
٦٩.٥٥٦.٥٧٥	٧٨.٧٣٥.٨٠٥		استهلاكات وإطفاءات
١٢.٠٧٩.٢٦٧	١٢.٥٠٨.٩٩٧	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-		عكس مخصص مخزون بطى الحركة
١.٥٠٠.٠٠٠	-	(٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١.٠٦٨.٥١٢	(٧٧٣.١٧١)	(١٢)	خسارة (أرباح) من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١١.٧٧٥.٨٤٧	١٢.٧٦٥.٤١٦		مصاريف تمويلية
٣.٥٠٠.٠٠٠	٣.٦٦٥.٤٢٥	(١١)	الزكاة
<u>٢٩٩.٥٢٢.٣٤١</u>	<u>٣١١.٠٧١.٩٨١</u>		
			التغيرات في
(٢٥.٠٨٣.٩٧٣)	١١.٤٧٣.٢٧٥	(٨)	المخزون
(٣٩.٨٢٨.٠٠٤)	(١٠.٥٧٦.٦٧٩)	(٩)	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأخرى
١٤.٤٢٩.٥٢٣	٦٥.٧٣٨.٣٥١	(١٥)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات أخرى
<u>٢٤٩.٠٣٩.٨٨٧</u>	<u>٣٧٧.٧٠٦.٩٢٨</u>		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩.٠٥٧.٧٤٦)	(٩.٨٧٣.٥٨٤)	(١٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢.٠٥٠.١٨٤)	(٢.٣٤٨.٦٤٥)	(١٦)	زكاة مدفوعة
<u>٢٣٧.٩٣١.٩٥٧</u>	<u>٣٦٥.٤٨٤.٦٩٩</u>		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤.١١٧.٨٥٣)	(٩٧.٦١٣.٥٥٧)		إضافات للممتلكات والألات والمعدات
٢٥٢.٥٦٨	١.٨٠٤.١٥٢		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥٥٩.٦٩١)	(٣.٢٢٧.٩١٢)		إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>(١١٤.٤٢٤.٩٧٦)</u>	<u>(١٢٦.١٣٧.٣١٧)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١.٩٩٩.٦٨١٢	٣٩.١٩٩.٥٠٨	(١٣)	الزيادة في القروض
(١٥٨.٢٤٥.٠١٠)	(١٣٦.٥٥٠.٣٢٥)	(١٣)	سداد القروض
(١٣٥.٧٨٠.٠٠٠)	(١٣٧.٦٧٨.٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(١٨٤.٠٢٨.١٩٨)</u>	<u>(٢٣٥.٠٢٨.٨١٧)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦٠.٥٢١.٢١٧)	٤.٣١٨.٥٦٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٣.٢٢٥.٧٩٩	١٢.٧٠٤.٥٨٢	(١١)	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>١٢.٧٠٤.٥٨٢</u>	<u>١٧.٠٢٣.١٤٧</u>	(١١)	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عن الشركة

يتمثل نشاط شركة هرفي للخدمات الغذائية ("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.

الشركة هي شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٣٧٧٠٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٠١هـ (٩ مارس ١٩٨١)، إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المروج، ص. ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٤٠ و ٣٢٩ مطعمًا، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤١ مطعمًا مملوكًا و ٣٠٧ مطعمًا مستأجرًا)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي"، كما تقوم الشركة بتشغيل مخابز ومحلات لبيع منتجات المخابز ("المخابز").

خلال عام ٢٠٠٣، قامت الشركة بتأسيس مصنع في مدينة الرياض لصناعة الحلويات والمعجنات والكعك والخبز والشابورة ("مصنع الشابورة") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٧٩٠٠٧ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٢٥/س الصادر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (١٩ يناير ٢٠٠٢)، بدأ مصنع الشابورة إنتاجه في إبريل ٢٠٠٣، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قامت الشركة باستبعاد الآلات والمعدات المتعلقة بمصنع الشابورة، (الإجراءات القانونية لإلغاء الرخصة مازالت قيد التنفيذ). يتم إنتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز، والشابورة من خلال المخبز الجديد.

خلال عام ٢٠٠٥، قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم")، والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٠٥١٥ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (١٢ أغسطس ٢٠٠٤) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٤٩/س الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢هـ (٩ مايو ٢٠٠١)، بدأ مصنع اللحوم إنتاجه في أكتوبر ٢٠٠٥.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ صدر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (٢٩ سبتمبر ٢٠١٠) وبموجب ترخيص رقم ١١٥٨٣/ت صدر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ سبتمبر ٢٠١٠)، بدأ مصنع الكيك إنتاجه في يونيو ٢٠١٢.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه وجميع فروع المطاعم، والمخابز والمحلات والمصانع.

أسس الإعداد

بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي.

- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات للمنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية القالية والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م.

١-٤-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة به، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالشركة:

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت إستيفاء إلتزامات الأداء وشروط السداد الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
منتجات إستهلاكية للحوم والمخابز والأغذية وغيرها من القطاعات	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الإنتمان عادة من خلال ٤٥ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصفافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يمنح العملاء نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة بالمواد المباعة.	وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨)، تم أيضاً إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تسليم البضائع لهم وإقرار العميل بقبولها وإمكانية إجراء تقدير معقول لمرتجعات المبيعات. يتم إثبات مرتجعات المبيعات المقدرة بخصمها من الإيرادات مع الإلتزام المقابل لها ضمن "الذمم الدائنة الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية وضمن "الذمم المدينة التجارية" بالنسبة لمبيعات الإنتمان.
منتجات إستهلاكية للحوم والمخابز والأغذية وغيرها من القطاعات	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهرى في مبلغ الإيرادات المقرأمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.	يتمثل أثر هذا التغيير في نقص الإيرادات بقيمة مرتجعات المبيعات المتوقعة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المتراكم وإثبات أثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولى (١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقدمة للسنة السابقة، كما تم إدراجها سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والتفسيرات المتعلقة به.

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) على قائمة الربح أو الخسارة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وذلك بالنسبة للبنود ذات الصلة المتأثرة في القوائم المالية.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة

المبالغ بعد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)	التعديل	كما تم إدراجه	
١ ٢٢٧ ٢٦٩ ٩١٠	-	١ ٢٢٧ ٢٦٩ ٩١٠	الإيرادات
(٨٨٢ ١٩٩ ٥٤٦)	-	(٨٨٢ ١٩٩ ٥٤٦)	تكلفة الإيرادات
٣٤٥ ٠٧٠ ٣٦٤	-	٣٤٥ ٠٧٠ ٣٦٤	إجمالي الربح

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"

٢-١-٤

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شرا أو بيع بنود غير مالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس". فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وأثر التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة المتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والمعلقة بالمطلوبات المالية.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، عند الإثبات الأولى، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في أدوات حقوق الملكية، أول بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل الم
- إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الأثبات الأولى، يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف المطابق المحاسبى الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولى للموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر تمويلي جوهري مقياس بشكل أولى بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، زانداً تكاليف المعاملة التي تنط

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الإنخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتج عن التوقف عن الأثبات ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على القيم الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م. يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة، كما هو مبين أدناه.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

التصنيف الأساسي	التصنيف الجديد	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)	القيمة الدفترية الأساسية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

الموجودات المالية

إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٠ ٨٨٧ ٦٠٣	٣٠ ٨٨٧ ٦٠٣	٤٨ ٧٥٩ ٥٩١	٤٨ ٧٥٩ ٥٩١
١٧ ٠٢٣ ١٤٧	١٧ ٠٢٣ ١٤٧	٩٦ ٩٧٠ ٣٤١	٩٦ ٩٧٠ ٣٤١
٩٦ ٩٧٠ ٣٤١	٩٦ ٩٧٠ ٣٤١		

(٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج "الخسائر الأتمانية المتوقعة" ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وليس الإستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) يتم الاعتراف بالخسائر الأتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

الموجودات المالية ذات القيمة الأتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إتتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الأتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الأنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

التحول

حصلت الشركة على إعفاء يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة للفتترات السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك الأنخفاض في القيمة). لا يتم الإعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في الأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م حيث أن المبلغ لم يكن جوهرياً، وعليه لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧م بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) بل تعرض معلومات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)

تم تقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.

تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية.

٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٢-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) " عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ما ينطوي على عقد الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

سوف تقوم الشركة بالاعتراف بموجودات و مطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية و ذلك لأنواع مختلفة من العقود و التي تشمل مستودعات ، مرافق مستودعات ، مساكن و مكاتب مستأجرة سوف تتغير طبيعة المصروفات الخاصة بهذه العقود حيث سوف تقوم الشركة بإثبات مصروفات الاستهلاك لحقوق استخدام هذه الأصول و مصروف فائدة لمطلوبات عقود الإيجار كانت تقوم الشركة سابقاً بإثبات مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدة العقد و تعترف بموجودات و مطلوبات فقط إلى الحد حيث توجد فروق توقيت بين الاعتراف بمصروف الإيجار و مدفوعات الإيجار الفعلية .

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بداية من ١ يناير ٢٠١٩م وقامت الشركة بإجراء تقييم مبدئي خلال السنة وقامت بتقدير الأثر المحتمل من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) على القوائم المالية كما موضح ادناه . من الممكن ان تتغير التأثيرات الناتجة من التطبيق في ١ يناير ٢٠١٩م بعد تحديد الأثر النهائي .

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، مع تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي.

إن الأثر المتوقع لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في زيادة في حق استخدام أصولاً بمبلغ ٦٧٩,٣٦ مليون ريال سعودي، وانخفاض في الإيجارات المدفوعة مسبقاً بمبلغ ٢٩,٦٧ مليون ريال سعودي ، وارتفاع للإلتزامات بمبلغ ٦٤٩,٦٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

إن التأثير المتوقع الناتج عن الاعتراف بالإيجارات الفرعية في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) سيؤدي إلى زيادة صافي الاستثمار في الإيجارات التمويلية بمبلغ ١٣,٥٧ مليون ريال سعودي وانخفاض إيرادات الإيجارات المسبقة بمبلغ ٠,٣٥ مليون ريال سعودي، وانخفاض في حق استخدام الأصول بمبلغ ٥,٣٨ مليون ريال سعودي وزيادة في الأرباح المحتجزة بقيمة ٨,٥٤ مليون ريال سعودي.

لا يوجد أثر هام لعقود الإيجار التمويلية للشركة .

إن أنشطة الشركة كمؤجر ليست جوهرية لذلك ، لا تتوقع الشركة إي أثر هام على القوائم المالية.

سوف تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) لكل العقود التي قامت بإبرامها قبل ١ يناير ٢٠١٨م وتم تصنيفها كإيجارات في ضل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) و تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤)

التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م – ٢٠١٨م)

٣-٤

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) " تكاليف الاقتراض" تقوم الشركة باعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة انه يهدف الى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد او البيع إن هذا التعديل مطبق بداية من ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر .

الممتلكات والألات والمعدات

٤-٤

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل اقتناء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

مباني على أراضي مملوكة	٣٥ سنة
مباني على أراضي مؤجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
ألات ومعدات	من ٤ إلى ٢٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	من ٦ إلى ٧ سنوات
سيارات	من ٥ إلى ١٠ سنوات

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

تشمل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بائرن مستقبلي، عند الحاجة.
- ٥-٤ الاستثمار العقاري
- يتم القياس المبدئي للاستثمار العقاري بالتكلفة، وتشمل تكلفة شراء الاستثمار العقاري سعر الشراء والمصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وتشمل المصروفات القانونية، الضرائب والرسوم المترتبة على انتقال الأصل وأي تكاليف أخرى مرتبطة بانتقال الأصل. يتم إثبات الاستثمار العقاري بالتكلفة، حيث أن نموذج القيمة العادلة غير معترف بها في المعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- ٦-٤ موجودات غير ملموسة
- يتم قياس موجودات غير ملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء موجودات غير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها ٧ سنوات.
- يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بائرن مستقبلي عند الضرورة.
- ٧-٤ المخزون
- يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة مصروفات التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصروفات البيع والتوزيع. يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أو تالف.
- ٨-٤ النقد وما في حكمه
- يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والسحب على المكشوف القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة ولها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.
- ٩-٤ الإلتفاض في قيمة الموجودات غير المالية
- يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الإلتفاض في القيمة أو عكس خسارة الإلتفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الإلتفاض في القيمة أو عكس خسارة الإلتفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع موجودات الشركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو عدا عن ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذا الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للإستخدام بعد يتم فحصها للإلتفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الإلتفاض في قيمة الموجودات.
- القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الإلتفاض استخدامها. وعند تقييم القيمة قيد الإلتفاض، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

١٠-٤ الاحتياطي النظامي

طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والمادة (٤١) من النظام الأساسي للشركة، يجنب ١٠ % من صافي ربح الفترة، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ ٣٠ % من رأس المال المدفوع.

١١-٤ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو ضمني حالي أو مستقبلي يمكن تقديره بشكل موثوق، أو أنه هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتعديل الالتزام.

١٢-٤ قروض

تُحسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو إنتهاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية أقل من ١٢ شهر.

١٣-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

١٤-٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الاقتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الاقتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الاقتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٤ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة المباعة ناقصاً المرتجعات وخصم التجاري والصومات، يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالمنتجات المرتجعة المنتهية الصلاحية. يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمرتجعات الفعلية المعلومة.

الأنشطة المدرة للدخل بشركة هرفي هي كما يلي:

(١) إيرادات المطاعم

إيرادات المطاعم تتم على أساس نقدي و تثبت على أساس يومي وعند إصدار الفاتورة.

(٢) المصانع والمخابز والأنشطة التموينية

تقيد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة الى العملاء، وتظهر الإيرادات في القوائم المالية بعد حسم الخصومات.

(٣) الإيرادات الأخرى

يتم المحاسبة عن الإيجارات و إيراد الامتياز على أساس ثابت بموجب شروط التعاقد ويتم قيدها بالإيرادات الأخرى.

(٤) حسم الموردين

يتم اثبات الحسم المستلم من الموردين بشكل أساسي كتخفيض لتكاليف المبيعات على أساس الاستحقاق الذي تم اكتسابه حتى تاريخ القوائم المالية ، لكل مورد.

١٦-٤ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية للشركة بناء على أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها للعملة الوظيفية بناء على أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية، فروق تقييم العملات الأجنبية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧-٤ عقود الإيجار

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة مخاطر والمنافع المترتبة بالملكية للشركة يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي، يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة والقيمة الحالية من الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار، أيهما أقل، وبعد الاعتراف الأولي، تحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة عقود الإيجار.

١٨-٤ نفقات الاقتراض

نفقات الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء بتشبيد أو إنتاج موجودات مؤهلة والتي تحتاج إلى فترات زمنية لإنشائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام للغرض المنشأ من أجله أو للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة إنشاء الأصل، كل النفقات التمويلية الأخرى تعالج كمصروفات في الفترة التي حدثت بها.

نفقات الاقتراض التي حدثت قبل وبعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية المرتبطة الأصول المؤهلة تم رسملتها.

١٩-٤ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزء من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت. تقوم الشركة بتحميل المدفوعات (ما عدا تلك المتعلقة بحسومات الإيرادات) المتعلقة بالاتفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

٢٠-٤ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة، يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر لها معلوماتها المالية المنفصلة. تشتمل نتائج القطاع المرفوعة لصانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٢١-٤ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخيرة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الإقصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإداري للأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٢٢-٤ توزيعات الأرباح

تفيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مجلس الإدارة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 إيضاحات حول القوائم المالية للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	الات ومعدات	مباني	أراضي	ممتلكات والآلات ومعدات
١٥٦.٨٨٦١٥٢	٢٤٥.١٥٦١٥	٧٧٩٤.٠٧٧	٨٦٦١٨٩١٢	٤٥٤٣١٧٨.١٦	٥١٨٥١٥٨٨٧	١٧٨٤٢٧٨٥٥	التكاليف
٩٢.٦٣.٥٥٨	٥٦٩٩٤٧٤٧	٥١١٥٧.٠٦	١١.١٩٣٣٦	٨٣٣.٨٤٤	١٤٦١.٢٤٢٣	-	في بداية العام
(٩٨٤٨٦١٣)	-	(٥٣٧.٢٦٣)	(٥٥٢٣٨٠)	(٣٧١٧٢٩)	(١٥٨٣٤١)	-	إضافات
(٥٦٠.٨٨٦٢)	(١٣٦٩١٣٣٢٢٧)	٨٥٢٢٠.٠	٨٥٩٨.٥٥	١٣.٩٦٦١٢	١٠.٨٧٥٧٥٩٣	-	استخدامات ودخيلات
١٤٤١٤٩١٧٣٥	١٦٥.٩٧.٥٤٠	٧٨٥٣٧٧٢.٠	١.٥٦٨٣٩٢٣	٤٧٢.٢٧٦٣٥	٦٤١٧١٧٥٦٢	١٧٨٤٢٧٨٥٥	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٥١٧٥٥٥٣٨٨	-	٥١٩٥٩٩١٧	٤٣١.٠٧١٢٧	٢.٠٧٢٤٥٩٧١	٦١٥٢٤٥٣٧٣	-	في نهاية العام
٧٢٩١٧٢٣٥	-	٥.٥٧٤.١٢	١١٣٢٧٥٣٩	٣٢٥٨٦.٦٠	٢٣٩١١٣٣٤	-	الإستهلاك التراكمي
(٨٨٣٦.٨٤)	-	(٤٩٩٥٩١٢)	(٤٥٩٦٥٤)	(٣٢٢٢٣١٧٧)	(١٥٨٣٤١)	-	في بداية العام
٥٨١٦٣٦٥٣١	-	٥٢.١٨٤.٠٧	٥٤.١.٠١٢	٢٣٦٦.٩٨٥٤	٢٣٨٩٩٨٦٦٦	-	المحول خلال العام
-	-	-	-	-	-	-	استخدامات ودخيلات
-	-	-	-	-	-	-	في نهاية العام
١.٥٩٨.٨٥٥١٩٦	١٦٥.٩٧.٤٠	٢٦.٥١٩٣١٣	٥١٦٧٣٩١١	٢٣٥٤١٧٧٨١	٤.٢٧١٩٢٩٦	١٧٨٤٢٧٨٥٥	صافي القيمة المقدرة
١.٤٣٣٣٣.٧٦٤	٢٤٥.١٥٦٢٥	٢٥.٩٨٣١٦.٠	٤٣.٥١١٧٨٥	٢٤٧١٢١٨٣٥	٣.٣٢٧.٥١٤	١٧٨٤٢٧٨٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تتبدل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على تكاليف التمويل المرسلة خلال المدة وقر ما ١٣,٠ مليون ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٩٢ مليون ريال سعودي).

رأعت قيمة المبالغ المحولة من مشروعات تحت التنفيذ إلى حساب الاستطارات المقررة خلال السنة مبلغ ١٠٨.٨٦٢ ريال سعودي.

بناء على موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ / ٠٣ / ٢٠١٧ تم تحويل الأرصدة لضريبة للمباني على أن ارضي مطوكة إلى ٣٥ سنة بدلاً من ٢٠ سنة والشاحبات الكبيرة إلى ١٠ سنوات بدلاً من ٥ سنوات و البرامج المحاسبية إلى ١٠ سنوات بدلاً من ٥ سنوات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أصول غير ملموسة (البرامج والتطبيقات)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		تكلفة
٨ ٨٧١ ٥٣٨	١٧ ٤٤٢ ٥٥٦	في بداية السنة
١٢٧ ٨٣٨	٦١٧ ٦٧٣	إضافات
٨ ٥٢٨ ٣١١	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٨٥ ١٣١)	(٦٠ ٠٠٠)	استبعادات
١٧ ٤٤٢ ٥٥٦	١٨ ٠٠٠ ٢٢٩	في نهاية السنة
		استهلاك
٤ ٥٨١ ٥٢١	٦ ١٠٢ ٦٥٠	في بداية السنة
١ ٥٩٨ ٧٠٨	١ ٧١٥ ٧٠٣	المحمل خلال السنة
(٧٧ ٥٧٩)	(٤١ ٥٤٨)	استبعادات
٦ ١٠٢ ٦٥٠	٧ ٧٧٦ ٨٠٥	في نهاية السنة
١١ ٣٣٩ ٩٠٦	١٠ ٢٢٣ ٤٢٤	صافي القيمة الدفترية
		استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		تكلفة
٥٠ ٧٦٦ ٨١٦	٥٠ ٨٤٥ ٠٣٩	في بداية السنة
٧٨ ٢٢٣	١ ٠٥٩ ٢٨٤	إضافات
-	٥ ٦٠٨ ٨٦٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٥٠ ٨٤٥ ٠٣٩	٥٧ ٥١٣ ١٨٥	في نهاية السنة
		استهلاك
١٢ ٥١٠ ٣٤٧	١٦ ٢٣٢ ٣١٧	في بداية السنة
٣ ٧٢١ ٩٧٠	٤ ١٠٢ ٨٦٧	المحمل خلال السنة
١٦ ٢٣٢ ٣١٧	٢٠ ٣٣٥ ١٨٤	في نهاية السنة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص هبوط استثمارات
٣٠ ٦١٢ ٧٢٢	٣٣ ١٧٨ ٠٠١	صافي القيمة الدفترية

تتضمن الاستثمارات العقارية مبانى أوجزء منها، والتي يحتفظ بها بغرض الحصول على مكاسب من تأجيرها للغير، وطبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تم إعادة توبييها من الممتلكات والألات والمعدات إلى استثمارات عقارية وإثباتها بالتكلفة.

بالإضافة إلى قطعة أرض واحدة (مساهمة عقارية) محتفظ بها من قبل الشركة لأغراض تحقيق مكاسب رأسمالية بلغت تكلفتها ٤ مليون ريال سعودي، بناءً على توصية لجنة المراجعة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠١٥ قرر مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٠٧/١٤ بتكوين مخصص بمبلغ ٢ مليون ريال لمقابلة الانخفاض المحتمل في قيمة المساهمة العقارية بأرض مدينة جدة، وأن المؤشرات الحالية تشير إلى تعثر حيازتها مع زيادة احتمالية عدم استرداد المبالغ المسددة لقيمة تلك المساهمة وعليه جاءت توصية لجنة المراجعة بتكوين مخصص بباقي قيمة المساهمة لتصبح قيمة المخصص ٤ مليون ريال.

تبلغ القيمة العادلة لهذه الاستثمارات العقارية ٣١,٧ مليون ريال

قياس القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل المقيم مكتب تصنيف للتقييم العقارى مقيم عقار مستقل خارجي من ذوي المؤهلات المهنية المناسبة (وفقاً لمتطلبات وزارة التجارة والاستثمار) ولديه خبرة حديثة في موقع وتصنيف العقار الذي تم تقييمه

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المخزون - ٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٩٤٠٩٦١١	٤١٦٨٣٩١٧	مواد غذائية بشكل رئيسي مواد أولية
١٤٠٢٩٥٥٩	١٣٠٥٨٠٨٥	مواد تغليف
٣٧٥٨٢٧٤٧	٤٠٦٣٧٩٢٥	قطع غيار غير معدة للبيع
٢٦٥٤٨٢٠٠	٢٠٧١٦٩١٥	لوازم تشغيلية
١٢٧٥٧٠١١٧	١١٦٠٩٦٨٤٢	
(٧٢٤١١٠)	(٧٢٤١١٠)	بخصم: مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٢٦٨٤٦٠٠٧	١١٥٣٧٢٧٣٢	
٧٢٤١١٠	٧٢٤١١٠	إن حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة كما يلي:
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات
-	-	عكس مخصص
٧٢٤١١٠	٧٢٤١١٠	الرصيد في نهاية السنة

نعم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأخرى - ٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩٤٠٣٣٤٦	١٣٥٦٧٣١٠	عملاء تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٤-١)
٢١٤٥١٠٨٨	٣٥١٩٢٢٨١	عملاء تجاريون - أخرى
٤٠٨٥٤٤٣٤	٤٨٧٥٩٥٩١	
(٢٠٠٩١٤٦)	(٢٠٠٩١٤٦)	بخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٨٨٤٥٢٨٨	٤٦٧٥٠٤٤٥	
٥٧٢٦٤٤٠٠	٧٠٢٨٠٨٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٩١٧٣٥٢٧	٥٨٨٢٨٥٧٢	مدينون آخرون
١٦٥٢٨٣٢١٥	١٧٥٨٥٩٨٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أعمار المدينون التجاريون
٢٣٩٦٧٣٦١	٣٣٢٠٠٤٤٥	حتى ثلاثة أشهر
١٦٨٨٧٠٧٣	١٥٥٥٩١٤٦	أكثر من ثلاثة أشهر
٤٠٨٥٤٤٣٤	٤٨٧٥٩٥٩١	

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٠٩١٤٦	٢٠٠٩١٤٦	الرصيد في بداية السنة
١٥٠٠٠٠٠	-	إضافات
-	-	عكس مخصص
٢٠٠٩١٤٦	٢٠٠٩١٤٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول الفواتم المالية للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
-	٥٥٩ ٦٩١	-	٥٥٩ ٦٩١	رصيد أول الفترة
١٢٨ ٢٢٠ ٧٨٨	٢١٩ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٨ ٢٢٠ ٧٨٨	٢١٩ ٥٠٠ ٠٠٠	شراء
(١٢٧ ٦٦١ ٠٩٧)	(١٨٩ ٢٠٨ ٤٣٦)	(١٢٧ ٦٦١ ٠٩٧)	(١٨٩ ٢٠٨ ٤٣٦)	استرداد
-	٣٦ ٣٤٨	-	٣٦ ٣٤٨	التخيير في القيمة العادلة
<u>٥٥٩ ٦٩١</u>	<u>٣٠ ٨٨٧ ٦٠٣</u>	<u>٥٥٩ ٦٩١</u>	<u>٣٠ ٨٨٧ ٦٠٣</u>	رصيد آخر الفترة
١١- نقد وما في حكمه				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٦ ٤٦٩ ٢٤٢	١٠ ٢٢٣ ٧٦٧	٦ ٤٦٩ ٢٤٢	١٠ ٢٢٣ ٧٦٧	نقد لدى بنوك
٦ ٢٣٥ ٣٤٠	٦ ٧٨٩ ٣٨٠	٦ ٢٣٥ ٣٤٠	٦ ٧٨٩ ٣٨٠	نقد في الصندوق
<u>١٢ ٧٠٤ ٥٨٢</u>	<u>١٧ ٠١٣ ١٤٧</u>	<u>١٢ ٧٠٤ ٥٨٢</u>	<u>١٧ ٠١٣ ١٤٧</u>	
١٢- رأس المال				
رأس مال الشركة المدفوع يتكون من ٦٤,٦٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٦٤,٦٨٠ مليون سهم).				
قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٢ مايو ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة من ٤٦٢ مليون إلى ٦٤٦,٨ مليون ريال سعودي، ولقد تمت هذه الزيادة بمبلغ ١٨٤,٨ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي و ٦٤,٨ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة إلى رأس المال، وعليه فقد زاد إجمالي عدد الأسهم من ٤٦,٢ مليون سهم إلى ٦٤,٦٨ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.				
١٣- القروض				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢٩٦ ٩٥٩ ٦٩٠	١٨١ ٦٢٧ ٠٨٨	٢٩٦ ٩٥٩ ٦٩٠	١٨١ ٦٢٧ ٠٨٨	مصرف الراجحي (إيضاح ١-١٣-١)
٢٢ ٨٥٠ ٥٨٢	٢٧ ٩١٠ ٧٥٠	٢٢ ٨٥٠ ٥٨٢	٢٧ ٩١٠ ٧٥٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١-١٣-٢)
-	١٥ ٧٠٢ ٢٠٢	-	١٥ ٧٠٢ ٢٠٢	بنك ساب (إيضاح ١-١٣-٣)
-	٢٠ ١١١ ٢٨٨	-	٢٠ ١١١ ٢٨٨	بنك الرياض (إيضاح ١-١٣-٤)
<u>٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢</u>	<u>٢٤٥ ٣٥١ ٣٢٨</u>	<u>٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢</u>	<u>٢٤٥ ٣٥١ ٣٢٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١٩٢ ٥٢٨ ٣٠٧	١٤٥ ٣٤٨ ٧٢٣	١٩٢ ٥٢٨ ٣٠٧	١٤٥ ٣٤٨ ٧٢٣	قروض طويلة الأجل
١٢٧ ٢٨١ ٩٦٤	١٠٠ ٠٠٢ ٦٠٥	١٢٧ ٢٨١ ٩٦٤	١٠٠ ٠٠٢ ٦٠٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢</u>	<u>٢٤٥ ٣٥١ ٣٢٨</u>	<u>٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢</u>	<u>٢٤٥ ٣٥١ ٣٢٨</u>	إجمالي القروض

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٣ تفاصيل القروض

١-١-١٣ مصرف الراجحي

لدى الشركة اتفاقيات متنوعة مع مصرف الراجحي، إن تسهيلات مصرف الراجحي، والتي لا توجد ضمانات مقابلها، والتي تستحق السداد على أقساط نصف سنوية، وتحمل عمولة تحتسب على أساس المعدلات السائدة في السوق والتي تحدد بشكل عام بناء على (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح ثابت خلال فترة هذه التسهيلات، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد مبلغ ١٣٩,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٦,٧ مليون ريال سعودي).

٢-١-١٣ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بموجب شروط اتفاقية القرض والاتفاقية الإضافية مع الصندوق (الاتفاقيات)، فإن الممتلكات والألات والمعدات للشركة والخاصة بمصنع اللحوم، مرهونة كضمان لصالح الصندوق، كما أن قرض الصندوق مضمون أيضاً من قبل مساهمي الأغلبية وبالتزامن مع مجموعة صافولا والسيد/ أحمد السعيد بنسبة ٧٠% و ٣٠% من المبلغ على التوالي.

يستحق قرض الصندوق على أقساط نصف سنوية، يتقاضى الصندوق أتعاباً مقدمة يتم عرضها بعد خصم مبلغ القرض، تتضمن اتفاقيات القرض مع الصندوق شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة خاصة بمصنع اللحوم، وقيوداً على توزيعات الأرباح، وحداً أقصى لمصاريف الإيجار والمصاريف الرأسمالية.

المعلومات عن مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (٢-٢٧)

٣-١-١٣ بنك ساب

لدى الشركة عقد تمويل مرابحة / تورق بالمعادن ضمن إتفاقية إئتمانية لمدة خمسة سنوات والتي تُسعر كل ثلاثة أشهر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على مبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي.

٤-١-١٣ بنك الرياض

لدى الشركة عقد تمويل مرابحة / تورق بالمعادن ضمن إتفاقية إئتمانية لمدة خمسة سنوات والتي تُسعر كل ثلاثة أشهر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.

١-٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

١-١٤ التزامات منافع التقاعد المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٢ ٤٥٣ ٠١٧	٦٥ ٥٢٧ ٦٥٧
٦٢ ٤٥٣ ٠١٧	٦٥ ٥٢٧ ٦٥٧

التزامات منافع التقاعد المحددة بالصافي

إجمالي التزامات منافع التقاعد المحددة بالصافي

١-١-١٤ الحركة على القيمة الحالية لمكافأة الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٩ ٢٧٥ ٦٢٧	٦٢ ٤٥٣ ٠١٧
١٢ ٠٧٩ ٢٦٧	١٢ ٥٠٨ ٩٩٧
(٩ ٠٥٧ ٧٤٦)	(٩ ٨٧٣ ٥٨٤)
١٥٥ ٨٦٩	٤٣٩ ٢٢٧
٦٢ ٤٥٣ ٠١٧	٦٥ ٥٢٧ ٦٥٧

رصيد إفتتاحي - القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة

تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الماند

المنافع المدفوعة

خسائر الالتزامات الاكتوارية

رصيد نهاية السنة - القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١-١٤ إفتراض دراسة إحصائية للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيانات العضوية
٥٣٨٦	٦١٢٦	عدد الموظفين
%١,٤٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة في المرتبات
٣١,٥٤	٣١,٣٤	متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٤,٧١	٤,٥٣	متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة
%٣,٧٥	%٤,٢٥	معدل الخصم

٣-١-١٤ الحساسية في التزامات المنافع المحددة

معدل التغير	ريال سعودي	المعدل
	٦٥ ٥٢٧ ٦٥٧	إلتزامات المنافع الحالية
-٥,٦%	٦١ ٨٢٥ ٣٤٦	معدل الخصم +١%
٦,٤٠%	٦٩ ٧٢١ ٢٢٤	معدل الخصم -١%
٦,٩١%	٧٠ ٠٥٥ ٩٨٩	معدل الزيادة في المرتبات +١%
-٦,٢٠%	٦١ ٤٦١ ٨٥٢	معدل الزيادة في المرتبات -١%
-٠,٧٩%	٦٥ ٠١١ ٧٧٣	معدلات السحب +١٠%
٠,٨٦%	٦٦ ٠٨٩ ١٣٤	معدلات السحب -١٠%
-٠,٠٢%	٦٥ ٥١٧ ٢٦٧	معدلات الوفيات +١٠%
٠,٠٢%	٦٥ ٥٣٧ ٩٤٦	معدلات الوفيات -١٠%
		ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	دائنون تجاريون - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-٢٤)
٢ ٦٣٣ ٤٩٦	٩ ٦٤٠ ٠٠٥	دائنون تجاريون - أخرى
٧٣ ٩٥٩ ٢٩٤	١١٨ ٥٧٨ ٩٩٨	مصاريف مستحقة
٤٥ ٦٢٥ ٥١٩	٥٣ ٥١٠ ٥٠٢	دائنون آخرون
٩٨٣ ٠٤٥	٧ ٢١٠ ٢٠٠	
١ ٢٣ ٢٠١ ٣٥٤	١ ٨٨ ٩٣٩ ٧٠٥	

١٦- الزكاة المستحقة

١-١٦ حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول السنة
٦ ٩٤٧ ٢٢٢	٨ ٣٩٧ ٠٣٨	المخصص للسنة الحالية
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٦٦٥ ٤٢٥	تسديدات
(٢ ٠٥٠ ١٨٤)	(٢ ٣٤٨ ٦٤٥)	رصيد آخر السنة
٨ ٣٩٧ ٠٣٨	٩ ٧١٣ ٨١٨	

قامت الشركة بحساب الوعاء الزكوي وتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، قامت الشركة بالإعتراض على تقديرات الهيئة العامة للزكاة والدخل لعام ٢٠١٧، وحالياً الإعتراض تحت دراسة الهيئة، ولم يتم استلام رد الهيئة على الإعتراض حتى تاريخه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٦		٢٠١٧	
مكونات الوعاء الزكوي		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	حقوق المساهمين كما في بداية السنة	٨١٢ ٥٥٠ ١٠٢	٨٦٦ ٨١٥ ٢٠٦
	مخصصات كما في بداية السنة	٧٠ ٣٨٩ ٧٣٧	٦٩ ١٨٦ ٢٧٣
	قروض طويلة الأجل	٣٢٤ ٨٩٩ ٤٨١	٢١٣ ٧١٩ ٢٧٢
	صافي الدخل المعدل للسنة قبل التعديل المتعلق بنفقات على	٢٢٣ ٦٠٠ ٤٠٧	٢٢٠ ٣٤٣ ٩٣١
	ممتلكات ومصنع ومعدات	(١ ٠٩٦ ٥٠٦ ٨٣٥)	(١ ١٠٣ ٢٥٦ ٦١٥)
	ممتلكات ومصنع ومعدات معدلة	(٢١ ٧٢٣ ٧٨٩)	(٤٠ ٦٣٧ ٩٢٥)
	قطع غيار غير معدة للبيع	(١٢٥ ٧٨٠ ٠٠٠)	(١٣٧ ٦٧٨ ٠٠٠)
	توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة	١٧٧ ٤٣٩ ١٠٣	٨٨ ٤٩٢ ١٤٢
	الوعاء الزكوي التقريبي		
	صافي الدخل المعدل		
٣-١٦	صافي الدخل للسنة قبل الزكاة	٢٠٣ ٥٤٢ ١٤٠	٢٠٧ ٨٣٤ ٩٣٣
	تعديلات :		
	مخصصات خلال السنة	١٢ ٠٧٨ ٢٦٧	١٢ ٥٠٨ ٩٩٨
	فروقات استهلاك	٧ ٩٨٠ ٠٠٠	-
	صافي الدخل المعدل للسنة قبل التعديل المتعلق بنفقات على	٢٢٣ ٦٠٠ ٤٠٧	٢٢٠ ٣٤٣ ٩٣١
	ممتلكات ومصنع ومعدات	(١١٤ ١١٧ ٨٥٣)	(٩٧ ٧٤٠ ٠١٥)
	يخصم : نفقات على ممتلكات ومصنع ومعدات خلال السنة	١٠٩ ٤٨٢ ٥٥٤	١٢٢ ٦٠٣ ٩١٦
	تحسب الزكاة على أساس ٢,٥ بالمائة من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الدخل المعدل أيهما أعلى.		
١٧-	تكلفة الإيرادات	٢٠٣ ٥٤٢ ١٤٠	٢٠٧ ٨٣٤ ٩٣٣
	تكاليف مواد	٣٥٠ ٨٦١ ٨٢٤	٣٧٢ ٤٠٤ ٨٦٧
	تكاليف موظفين	٢٢١ ٩٩٠ ٩٩٨	٢٤٩ ٠٨١ ٨٩١
	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات	٦٠ ٥٩٤ ٥٣٦	٦٨ ٥١٢ ٠٣٢
	إيجارات	٩٢ ٨٦٠ ٩١٩	٩٦ ٩٧٩ ٣١٧
	هاتف وكهرباء وخدمات	٥٣ ٢١٧ ١٤٨	٥٦ ٦٨٧ ٢٧٢
	إصلاح وصيانة	١٦ ٥٠١ ٦٠١	١٧ ٤١٠ ٩٥٢
	تكاليف صناعية أخرى	٢٠ ٠٢٠ ٦٨٥	٢١ ١٢٣ ١١٥
		٨١٦ ٠٤٧ ٧١١	٨٨٢ ١٩٩ ٥٤٦
١٨-	إيرادات أخرى (بالصافي)	٢٠٣ ٥٤٢ ١٤٠	٢٠٧ ٨٣٤ ٩٣٣
	إيرادات تأجير	٨ ٧٢٦ ٠٤٦	٦ ٣٩٦ ٧٢٩
	إيرادات امتيازات	١ ٢٥٤ ٩٣٢	١ ٣١٦ ٧٧٩
	أخرى	٢ ٤٢١ ٨١٧	٣ ٢٢٧ ٠٨٩
	(خسارة) / ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	(١ ٠٦٨ ٥١٢)	٧٧٣ ١٧١
		١١ ٣٣٤ ٢٨٣	١١ ٧١٣ ٧٦٨

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتكون إيرادات الامتيازات بشكل رئيسي من الإيراد المستحق المحتسب على أساس نسبة المبيعات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها بين الشركة والأطراف صاحبة الامتيازات في دولة الإمارات العربية المتحدة ودولة الكويت ومملكة البحرين وبنجلادش.

تتكون إيرادات التأجير في تأجير المباني المؤجرة للغير كاستثمار عقاري.

١٩- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٩ ٥٩٩ ٢٠١	١٥ ٨٨٩ ٩٩٩	دعاية وإعلان
١٦ ١٠٤ ٩٦٦	١٩ ٧١٧ ٠٤٦	تكاليف موظفين
٢ ١٢٣ ٤٢٥	٢ ٧٧٩ ٩٢٧	استهلاك
٤ ١١١ ٢٠٨	٣ ١٩١ ٦٠٧	تصليحات وصيانة
٧ ٨٢٤ ٦٠٤	١٣ ٨٣٩ ٤٠١	عمولات
٤ ٨٢٤ ٢٦٠	٥ ٦٩٢ ٨٥٥	أخرى
٦٤ ٥٩٧ ٩٦٤	٦١ ١١٠ ٨٣٥	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٥ ٦٨٤ ٥٢٥	٤٧ ٤٧٥ ٣١١	رواتب وأجور ومزايا
٦ ٢٨٩ ٣٥٨	٦ ٤٢٧ ٨٨٥	أتعاب الإدارة
٦ ٨٢٨ ٦١٣	٧ ٤٤٣ ٨٤٧	استهلاكات
١ ٧٤٤ ٣٤٢	١ ٩١٣ ١٧٥	سفر
٤٥١ ٤٦٤	٧٤٦ ٩٥٩	تصليحات وصيانة - سيارات
٢ ٢٨٧ ٩٨٥	٢ ٥٠٣ ٣٣٠	هاتف وكهرباء ومرافق
٩ ٨٧٧ ٦٢٩	٨ ٥٦٢ ٤٤٠	أخرى
٧٣ ١٦٣ ٩١٦	٧٥ ٠٧٢ ٩٤٧	

٢١- تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣ ٦٩٩ ١٨٣	١٢ ٨٩١ ٨٧٤	الفوائد وتكاليف التمويل
(١ ٩٢٣ ٣٣٦)	(١ ٢٦ ٤٥٨)	رسملة الفوائد
١١ ٧٧٥ ٨٤٧	١٢ ٧٦٥ ٤١٦	

٢٢- ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠٠ ٠٤٢ ١٤٠	٢٠٤ ١٦٩ ٥٠٩	الدخل للفترة
٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠	٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠	عدد الأسهم

عدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
تم احتساب ربحية السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بقسمة صافي الدخل لهاتين السنتين على ٦٤,٦٨ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار زيادة عدد أسهم الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ١٢)

شركة هرفي للخدمات القفائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- المعلومات القطاعية

للاغراض الإدارية تقوم الشركة بترتيب أعمالها من خلال وحدات عمل على أساس القطاعات وفيما يلي الأنشطة القطاعية:

- ١- تقديم خدمات التمويل وتشغيل مطاعم.
- ٢- إنتاج وبيع منتجات اللحوم من مصنع اللحوم.
- ٣- إنتاج وبيع منتجات المعجنات والمخابز تدرج ضمن قطاع "المخابز وأخرى".

تم تحديد قطاعات العمل على أساس التقارير الداخلية التي تعرض على المدير المالي بالتكامل لتحصيل الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "محل 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 مالية بسراجعة القطاعات بعناية لكل من الكميات وخصائص عرض الإيرادات والمصروفات بتلك القطاعات.

١-٢٣ فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
	المجموع	المخابز وأخرى	مصنع اللحوم	المطاعم والخدمات التموينية	إيرادات القطاع	الإيرادات الداخلية بين القطاعات	صافي الإيرادات	صافي ربح القطاع
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
	١ ٢٧٣ ٣٢١	١ ٣٣٩ ٣٩٩	١ ٥٥ ٤٥٦	١ ٦١ ٠١١	١ ٢٣ ٧٣٢	١ ٢٨ ٨٢٤	٩٩٤ ١٣٣	١ ٠٤٩ ٥٦٥
	(١ ١٥ ٥٢٨)	(١ ١٢ ١٣٠)	(٢٠ ٥٠٠)	(١٨ ٨٢٤)	(٩٥ ٠٢٨)	(٩٣ ٣٠٦)	-	-
	١ ١٥٧ ٧٩٣	١ ٢٢٧ ٢٧٠	١ ٣٤ ٩٥٦	١ ٤٢ ١٨٧	٧٨ ٧٠٤	٣٥ ٥١٨	٩٩٤ ١٣٣	١ ٠٤٩ ٥٦٥
	٢ ٠٠ ٠٤٢	٢ ٠٤ ١٧٠	٢٤ ٦٦٧	٣٣ ٣٧٥	٣٥ ١٤٣	٣٩ ١١٠	١٤٠ ٢٣٢	١ ٣١ ٦٨٤
	١ ١ ٧٧٥	١ ٢ ٧٦٥	٥٠٠	٧٨٩	٣٩٦	٩٤	١٠ ٨٧٩	١ ٢ ٣٨٢
	٦٩ ٥٥٧	٧٨ ٧٣٦	١٣ ٦٩٤	١٤ ٣١٤	٥ ٢٩٤	٩ ١٦٤	٥٠ ٥٦٩	٥٨ ٢٥٨
	١ ٠ ٨٥ ٧٨٣	١ ١٠ ٣ ٢٥٧	١٧٦ ٨٧٢	١ ٦٩ ٧٨٠	٥٠ ٦٦٥	٤٠ ٨٤٤	٨٥٧ ٧٤٦	٨٩٢ ٦٣٣
	١ ٣٩٠ ٦٧٧	١ ٤٤٢ ٤٠٠	١ ١٨ ٦٨٥	١ ٤٨ ١٨٦	١ ٦٢ ٣٧٣	١ ٩٧ ٦٧٨	١ ١٠ ٩ ٦١٩	١ ٠ ٩ ٦ ٥٣٦
	٥٧٣ ٨٦١	٥٠٩ ٠٩٣	٦١ ٨٠٨	٥٦ ٥٨٣	٧٨ ٢٥١	١٨ ٨٨٠	٤٣٣ ٨٠٢	٤٣٣ ٦٣٠

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة			
تمثل المبالغ المطلوبة من وإلى أطراف ذوى علاقة الأرصدة الناتجة عن الخدمات المستلمة والمقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية فيما يلي أهم أرصدة نهاية السنة الناتجة عن المعاملات مع أطراف ذوى علاقة:			
١٠٢٤ - أطراف ذات علاقة ضمن المدينون التجاريون			
طبيعة المعاملة			
مبيعات إلى:			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨ ٣١٢ ٩٥٤	٢٨ ١١٢ ٤٧٩	١٢,٠٤٦,٠٠٥	١٦ ٦٦٦ ٠١٤
١٠٧ ٤٦٥	٧٧ ٢٢٠	١ ٣٠٦ ٧٠٠	٢ ٧٣٧ ٣٣٢
١ ٧٦٦ ٢٢٢	-	٢١٤ ٦٠٥	-
٣٠ ١٨٩ ٦٤١	٢٨ ١٨٩ ٦٩٩	١٣ ٥٦٧ ٣١٠	١٩ ٤٠٣ ٣٤٦
شركة العزيرية (تابعة لمجموعة صافولا)			
شركة بزيرة الدولية (مملوكة للسيد/ خالد السعيد عضو مجلس إدارة)			
شركة مطاعم الطازة المحدودة (يمتلك السيد/ الرئيس التنفيذي - نصيب في الصندوق المالك لشركة الطازة)			
إيجارات وخدمات إلى:			
٨٤١ ١٦٧	١ ٢٨٨ ١٦٧	-	-
٨٤١ ١٦٧	١ ٢٨٨ ١٦٧	-	-
٣١ ٠٢٧ ٨٠٨	٢٩ ٤٧٧ ٨٦٦	١٣ ٥٦٧ ٣١٠	١٩ ٤٠٣ ٣٤٦
شركة بزيرة الدولية (مملوكة للسيد/ خالد السعيد - عضو مجلس إدارة)			
إجمالي أطراف ذات علاقة ضمن المدينون التجاريون			
٢٠٢٤ - أطراف ذات علاقة ضمن الدائنون التجاريون ودائنون آخرون			
رواتب وأتعاب إدارية وبدلات أخرى من:			
٧ ٧٠٣ ٨٨٥	٧ ٥٦٥ ٣٥٨	٤ ٠٨٨ ١٩٥	١ ٥٦١ ٧٠٦
٧ ٧٠٣ ٨٨٥	٧ ٥٦٥ ٣٥٨	٤ ٠٨٨ ١٩٥	١ ٥٦١ ٧٠٦
السيد/ أحمد حمد السعيد (العضو المنتدب والرئيس التنفيذي)			
إيجارات من :			
٦٣٠ ٠٠٠	٦٣٠ ٠٠٠	-	-
٣ ٨٨٣ ٥٥٦	٣ ٩٦٢ ٩٨٦	٥٥٠ ١٣٣	٤٩٩ ٦٨٤
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	-	-
٥٩٣ ٣٠٠	٣٢٧ ٥٠٠	-	-
٢٦٦ ٣٥٢	٢٨٧ ٨٤٨	٢٧٣ ١٦١	٢٢٩ ٤٨٥
٨ ١٧٣ ٢٠٩	٨ ٠٠٨ ٣٣٤	٨٢٣ ٢٩٤	٧٢٩ ١٦٩
السيد/ أحمد حمد السعيد (العضو المنتدب والرئيس التنفيذي)			
شركة العزيرية (تابعة)			
منشآت قطاف (مملوكة لسيد/ خالد السعيد - عضو مجلس إدارة)			
السيد/ خالد السعيد (عضو مجلس إدارة)			
شركة بزيرة الدولية (مملوكة للسيد/ خالد السعيد)			
شركة كنان (تابعة)			
مشتريات وخدمات مقدمة من:			
٢ ٢٤٧ ٠٠٨	٢ ٦٨٤ ٦٣٩	٢٢٥ ٩٠٨	-
١٤ ٩٤١ ٢١٥	٥ ٠٤٤ ٣٣٢	١ ٤١٠ ٦١٦	٣ ٤٢ ٦٢١
-	١٩ ٨٥٣ ١٢٩	-	-
٢ ٧٩٨ ٨٣٣	-	٢ ٤٩١ ٢٩٤	-
٢ ٤٢٠ ٢٢٩	-	٣١٦ ٢٥٥	-
٥ ٣١٢ ٢٥٢	-	٢٨٤ ٤٤٣	-
٢٧ ٧١٩ ٥٣٧	٢٤ ٥٨٢ ١٠٠	٤ ٧٢٨ ٥١٦	٣ ٤٢ ٦٢١
٤٣ ٥٩٦ ٦٣١	٤٠ ١٥٥ ٧٩٢	٩ ٦٤٠ ٠٠٥	٢ ٦٣٣ ٤٩٦
شركة عافية العالمية (تابعة)			
مصنع أحمد السعيد ماما صوص			
شركة نلمونتي الأستاذ/ عصام المهديب رئيس تنفيذي بمجموعة المهديب التي تمتلك حصة بالشركة			
شركة بزيرة الدولية (مملوكة للسيد/ خالد السعيد)			
المتحدة للمسكر			
شركة المراعي			
إجمالي أطراف ذات علاقة ضمن الدائنون التجاريون			

٣٠٢٤ - أتعاب إدارية
بموجب النظام الأساسي الحالي للشركة فإن مجلس الإدارة مفرض بتحديد الأتعاب الإدارية التي تدفع للعضو المنتدب، وبناء عليه فقد قرر مجلس الإدارة تقديم ٣% من صافي الدخل سنوياً قبل احتساب الأتعاب الإدارية وذلك مقابل أتعاب إدارة للعضو المنتدب السيد/ أحمد محمد السعيد وهو أيضاً مساهم، يتم قيد هذا المبلغ تحت بند " مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل (انظر إيضاح ٢٠).

٤٠٢٤ - مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين
بلغ إجمالي مكافأة الموظفين الرئيسيين للشركة ١٤,٨٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٧,٣ مليون ريال سعودي)، تشمل على الرواتب الأساسية والعمولات ومزايا أخرى بموجب سياسات الشركة.
إن الموظفين الرئيسيين، بما فيهم أعضاء مجلس الإدارة والمدير التنفيذي وكبار التنفيذيين الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٦,٨٨ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٠٣٦ مليون ريال سعودي)، وخطابات اعتماد بمبلغ ١,٢٤ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ : ٧٨٠ مليون ريال سعودي) في سياق الإصدار العادية.

(٢) إن التغيرات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد ما حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ تبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي).
(٣) إن التزامات الإيجارات هي: مبلغ ٧٣٤,٨١٤ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ تبلغ ٨١٧,٤٨ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٤٠,٨٣٩٢٩	٧٣٣,٣١١٢٧١
٢٦٢,٢٩٩,٠٩٠	٢٤٩,٥٤٠,٢٢١
٤٧١,٠٩٧,١٦٩	٤١١,٩٦٢,١٤٤
٨١٧,٤٨٠,١٨٨	٧٣٤,٨١٣,٦٣٦

٢٦ - الأذونات المالية

القيمة العادية هي القيمة التي بموجبها يبيع موجودات ما أو سداد (الترامات ما بين أطراف راقية في ذلك بشروط تعامل عادية في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادية يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عامة مستقرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر القيمة العادية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف صفقات أجنبية، أو وسيط أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حذفت بصورة فعليه ومنظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادية تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادية ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادية استناداً إلى المخاطر المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار (غير محالة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يظهر الجدول أدناه القيم التقديرية وقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة التقديرية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة العادلة				القيمة التقديرية			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المطلوبات المالية الأخرى	المطلوبات المالية الأخرى	التكاليف المحظوة	
٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	استثمارات مرجحة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	-	٣٠.٨٨٧ ٦٠٣	الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
-	-	-	-	١٧٥ ٨٥٩ ٨٩٣	-	١٧٥ ٨٥٩ ٨٩٣	نظم مدينة تجارية ومدنيون آخرون
-	-	-	-	١٧٠ ٢٣ ١٤٧	-	١٧٠ ٢٣ ١٤٧	البنك والأرصدة البنكية
-	-	-	-	١٩٢ ٨٨٣ ٠٤٠	-	١٩٢ ٨٨٣ ٠٤٠	المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٢٤٥ ٣٥١ ٣٧٨	-	٢٤٥ ٣٥١ ٣٧٨	-	٢٤٥ ٣٥١ ٣٧٨	-	٢٤٥ ٣٥١ ٣٧٨	قروض وتسهيلات
١٨٨ ٩٣٩ ٧٠٥	-	١٨٨ ٩٣٩ ٧٠٥	-	١٨٨ ٩٣٩ ٧٠٥	-	١٨٨ ٩٣٩ ٧٠٥	نظم دائرة تجارية ودائنون وأخرى
٤٣٤ ٧٩١ ٠٣٣	-	٤٣٤ ٧٩١ ٠٣٣	-	٤٣٤ ٧٩١ ٠٣٣	-	٤٣٤ ٧٩١ ٠٣٣	

شركة هرفي للخدمات القابضة
"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكاليف المطلقة
٥٥٩ ٦٩١	-	٥٥٩ ٦٩١	٥٥٩ ٦٩١	-	٥٥٩ ٦٩١
٥٥٩ ٦٩١	-	٥٥٩ ٦٩١	٥٥٩ ٦٩١	-	٥٥٩ ٦٩١
-	-	-	١٦٥ ٢٨٣ ٢١٥	-	١٦٥ ٢٨٣ ٢١٥
-	-	-	١٢٧٠٤٥٨٢	-	١٢٧٠٤٥٨٢
-	-	-	١٧٧٩٨٧٧٩٧	-	١٧٧٩٨٧٧٩٧
٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢	-	٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢	-	٣٢٩ ٨١٠ ٢٧٢	-
١٢٣ ٢٠١ ٣٥٤	-	١٢٣ ٢٠١ ٣٥٤	-	١٢٣ ٢٠١ ٣٥٤	-
٤٥٣٠١١ ٦٢٦	-	٤٥٣٠١١ ٦٢٦	-	٤٥٣٠١١ ٦٢٦	-

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية ومدفونون آخرون النقد والأرصدة البنكية

المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
قروض وشبهيات
ذمم دائنة تجارية ودائون وأخرى

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر إدارة رأس المال.

١-٢٧ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦ ٤٦٩ ٢٤٢	١٠ ٢٣٢ ٧٦٧	نقد لدى بنوك
٢١ ٤٥١ ٠٨٨	٣٥ ١٩٢ ٢٨١	ذمم مدينة تجارية _ أطراف أخرى
١٩ ٤٠٣ ٣٤٦	١٣ ٥٦٧ ٣١٠	ذمم مدينة تجارية _ أطراف ذات علاقة
٤٧ ٣٢٣ ٦٧٦	٥٨ ٩٩٣ ٣٥٨	

القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من BBB+ إلى A.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرجعيات المبيعات.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المدومة غير جوهرية.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ٩٦ ٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية و ٤ ٪ من الأرصدة في دول أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢-٢٧ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ بالأجمالي وغير مخصومة وتنتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	١٤٥ ٣٤٨ ٧٢٣	١٠٠ ٠٠٢ ٦٠٥	٢٤٥ ٣٥١ ٣٢٨	قروض
-	-	١٧٩ ٢٩٩ ٧٠٠	١٧٩ ٢٩٩ ٧٠٠	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	-	٩ ٦٤٠ ٠٠٥	٩ ٦٤٠ ٠٠٥	ذمم دائنة تجارية _ أطراف ذات علاقة
-	١٤٥ ٣٤٨ ٧٢٣	٢٨٨ ٩٤٢ ٣١٠	٤٣٤ ٢٩١ ٠٣٣	

شركة هرمي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	
-	٢٣٨ ٤٧٧ ٦٦١	١٢٢ ٠٧٦ ٦٦٠	٣٦٠ ٥٥٤ ٣٢١	قروض
-	-	١٠٠ ٠٧٤ ٤٥٨	١٠٠ ٠٧٤ ٤٥٨	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
-	-	٣ ٤٩٧ ٥٤٥	٣ ٤٩٧ ٥٤٥	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
-	٢٣٨ ٤٧٧ ٦٦١	٢٢٥ ٦٤٨ ٦٦٣	٤٦٤ ١٢٦ ٣٢٤	

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

٣-٢٧ مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٤-٢٧ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن معاملات الشركة هي بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لن تتعرض لمخاطر جوهريّة، لدى الشركة أيضاً معاملات باليورو والجنيه الإسترليني والتي لم تكن جوهريّة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	دولار أسترالي	
٨٣٣ ٠٤٣	٩١ ٩٩٦	-	١٢ ١٤٤	نقد لدى البنوك
(٦٩٦ ٨٢٤)	(١٢٢ ٨٦١)	(١٢ ٠٣٤)	-	ذمم دائنة تجارية
١٣٦ ٢١٩	(٣٠ ٨٦٦)	(١٢ ٠٣٤)	١٢ ١٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	دولار أسترالي	
(٢٢ ٧٥٢)	٢٧٦ ٥٤٨	-	١٢ ١٤٤	نقد لدى البنوك
(١ ٢١٧ ٥٠٨)	(١٥٤ ٤٠٠)	(١٣ ٤٦٠)	-	ذمم دائنة تجارية
(١ ٢٤٠ ٢٦٠)	١٢٢ ١٤٨	(١٣ ٤٦٠)	١٢ ١٤٤	

٥-٢٧ 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 هي على أساس معدل فائدة ثابت وبالتالي فإن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية تعتبر ضئيلة. إن معدلات الفائدة على القروض قريبة من أسعار السوق، ولذلك تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة ليس لها تأثير هام.

٦-٢٧ إدارة رأس المال

تضمن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- ١) حماية قدرة الشركة على الاستمرار كشركة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
 - ٢) توفير عائد كافي للمساهمين.
- تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق ظروف اقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة (على سبيل المثال) بتعديل مبلغ الأرباح الموزعة المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة.
- تعتمد الشركة بصورة كبيرة على القروض طويلة الأجل للوفاء بمتطلبات توسعاتها الإستثمارية.

توزيعات أرباح

٢٨- قام مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٠١/٣١ بالتوصية بتوزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٧ بمبلغ ٧١,١٤٨ مليون ريال، بواقع ١,١ ريال لكل سهم وفي تاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٨ قرر المجلس توزيع أرباح عن النصف الأول لعام ٢٠١٨ قدرها ٦٤,٤٨٠ مليون ريال بواقع واحد ريال للسهم، وذلك بناءً على التفويض الممنوح للمجلس من الجمعية العمومية.

الأحداث اللاحقة

٢٩- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي الأولي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية.

أرقام المقارنة

٣٠- تم تعديل وعرض وتبويب بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية لفترة المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبويب بنود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الأولية للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اعتماد مجلس الإدارة

٣١- اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٩ م.