شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

فهرس **صفحة**

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة	٦ - ٢١

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين في شركة هرفي للخدمات الغذائية المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنُفذ من قِبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
س.ت: ١٠١٠٣٧١٦٢٢
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTS
C.R.: 1010371622

عادل فهد القحطاني
ترخيص رقم ٦١٤

٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٥ نوفمبر ٢٠٢٦م)

شركة برايس وترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسئولية محدودة)
ليسن فالي البرج ١٢ و١٣، طريق الملك خالد
هاتف: ٠٤٠٠-٢١١ (١١) ٩٦٦+، فاكس: ٠٤٠١-٢١١ (١١) ٩٦٦+
www.pwc.com

الرقم الموحد ٧٠٠٠٩٢٨٧٣٤ - س. ت. ١٠١٠٣٧١٦٢٢ - ر. م. ٥٠٠,٠٠٠ ر.س.، العنوان الوطني: ٢٥٣٧ محمد بن فهيد
الرقم الفرعي ٧٩١٢ حي أم الحمام الغربي، الرمز البريدي١٢٣٢٩، الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦	٥٩١,٨٧٩,٩٨٧	٦٤٧,٩٦١,٦٥١
موجودات حق استخدام	٧	٤٢٢,٣٤٥,٣٠٧	٤٤٧,٧٠٤,١٦١
صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي		٣,٢٧٢,٠٦٦	٣,٧٩٢,٧٠٢
موجودات غير ملموسة		٥,٢٥١,٠١١	٧,٠٦٣,٦٠٢
عقارات استثمارية	٨	١٦٩,٩٠٠,٥٢٠	١٥٨,٢٣٤,١٦٤
موجودات غير متداولة أخرى		١,٦٩٤,٣٦٧	٢,٥٣٧,٤٨٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١٩٤,٣٤٣,٢٥٨	١,٢٦٧,٢٩٣,٧٦٣
الموجودات المتداولة			
المخزون	٩	١٢١,٢٩٠,٦٣٩	١٢٨,٠٢٤,٦٤٥
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً	١٠	١٧٣,٧٣٢,٩٨١	١٦٨,٩٨٨,٠٠٧
الجزء المتداول من صافي الاستثمارات في الإيجار التمويلي		٦٦٢,٥٠٠	٥٥٢,٤٩٦
نقد وما يماثله		٣٦,٤٤١,٥٢١	١٣,٢٩٦,٢١٩
مجموع الموجودات المتداولة		٣٣٢,١٢٧,٦٤١	٣١٠,٨٦١,٣٦٧
مجموع الموجودات		١,٥٢٦,٤٧٠,٨٩٩	١,٥٧٨,١٥٥,١٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢٠٤,٤٩٧,٩٣٠	٢٠٢,٤٢٣,٤٩٦
مجموع حقوق الملكية		٨٥١,٢٩٧,٩٣٠	٨٤٩,٢٢٣,٤٩٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار	٧	٣٥٢,٨٧٧,٠٧١	٣٩٣,٧٨٤,٢٥٩
التزامات منافع الموظفين المحددة		٦٤,٣٧٢,٨٢٧	٦٨,١٦٧,٣٤٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤١٧,٢٤٩,٨٩٨	٤٦١,٩٥١,٦٠٧
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	٧	٦٢,٨٣٣,٩٨٢	٦٣,٣٠٢,٥٦٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٢	١٨٨,٥٨٧,٣٢٦	١٩٧,٥٣٣,٣٣٨
زكاة مستحقة	١٤	٦,٥٠١,٧٦٣	٦,١٤٤,١٢٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٥٧,٩٢٣,٠٧١	٢٦٦,٩٨٠,٠٢٧
مجموع المطلوبات		٦٧٥,١٧٢,٩٦٩	٧٢٨,٩٣١,٦٣٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٢٦,٤٧٠,٨٩٩	١,٥٧٨,١٥٥,١٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

العضو المفوض من مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)
الإيرادات	١٦	٢٦٨,٣٩٥,١٧٦	٢٦٤,٦٦٨,٣٦٢	٧٨٣,٩٩٠,٧٠٨	٨١٧,٧٧٨,٢٢٣
تكلفة الإيرادات		(١٩٤,٥٧٧,٩٩٥)	(٢٠٢,٤٣٥,٩٦٦)	(٥٦٢,٥٣٦,٤٢٩)	(٦١٧,٧١٤,٣٠٢)
مجمل الربح		٧٣,٨١٧,١٨١	٦٢,٢٣٢,٣٩٦	٢٢١,٤٥٤,٢٧٩	٢٠٠,٠٦٣,٩٢١
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٧,٧٨٤,١٠٤)	(٥٠,٠٨٦,٠٢١)	(١٤٧,٤٩٩,٦٤٧)	(١٥٥,٢٢١,١١٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٧,٧٨٢,٤٨٠)	(١٨,٥٢٠,٢٦٥)	(٥٣,٥٨٦,٨٦٥)	(٥٢,١٧٢,٤٥٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		-	-	(٥٧٦,٩٤٢)	(١,٩٠٦,٧٥٣)
عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية		٢,٢٤٩,٣٢٥	(٣٦,٢٠٥,١٤٢)	٢,٢٤٩,٣٢٥	(٣٨,٣٣٢,٥٥٥)
إيرادات أخرى، بالصافي		٥٤١,٧٠٥	٢,٨٤٦,٥٣٧	٤,١٩٥,٤٤٢	٧,٥٠١,١٥٥
الربح /(الخسارة) من العمليات		١١,٠٤١,٦٢٧	(٣٩,٧٣٢,٤٩٥)	٢٦,٢٣٥,٥٩٢	(٤٠,٠٦٧,٨٠١)
تكاليف التمويل		(٧,٤٢٢,٧٢٤)	(٧,٨٤٢,٧١٢)	(٢٢,٥١١,١٥٨)	(٢٣,٩٥٤,٣١٥)
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		٣,٦١٨,٩٠٣	(٤٧,٥٧٥,٢٠٧)	٣,٧٢٤,٤٣٤	(٦٤,٠٢٢,١١٦)
مصروف الزكاة	١٤	(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(١,٦٥٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
صافي الربح / (الخسارة) للفترة		٣,٠١٨,٩٠٣	(٤٨,١٢٥,٢٠٧)	٢,٠٧٤,٤٣٤	(٦٥,٨٢٢,١١٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-
مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة		٣,٠١٨,٩٠٣	(٤٨,١٢٥,٢٠٧)	٢,٠٧٤,٤٣٤	(٦٥,٨٢٢,١١٦)
ربح السهم (بالريال السعودي)	١٧				
ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حقوق ملكية المساهمين في الشركة		٠,٠٥	(٠,٧٤)	٠,٠٣	(١,٠٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

العضو المفوض من مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رأس المال	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٧٨,١٩٠,٧٤٩	٩٢٤,٩٩٠,٧٤٩
صافي الخسارة للفترة	-	(٦٥,٨٢٢,١١٦)	(٦٥,٨٢٢,١١٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	(٦٥,٨٢٢,١١٦)	(٦٥,٨٢٢,١١٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٢١٢,٣٦٨,٦٣٣	٨٥٩,١٦٨,٦٣٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	رأس المال	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٤٢٣,٤٩٦	٨٤٩,٢٢٣,٤٩٦
صافي الربح للفترة	-	٢,٠٧٤,٤٣٤	٢,٠٧٤,٤٣٤
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	٢,٠٧٤,٤٣٤	٢,٠٧٤,٤٣٤
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٦٤٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٤٩٧,٩٣٠	٨٥١,٢٩٧,٩٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

العضو المفوض من مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في (غير مراجعة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة		٣,٧٢٤,٤٣٤	(٦٤,٠٢٢,١١٦)
تعديلات:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٦	٥٢,٣٢٥,٣٣٦	٥٩,٤٨٩,٩٨٩
استهلاك موجودات حق استخدام	٧	٦٣,٨٩٠,٨٩٩	٦٣,٥٢٣,٣٠٣
استهلاك العقارات الاستثمارية	٨	٤,٢٦١,٤٥١	٣,٥٩٦,٢٢٠
إطفاء الموجودات غير الملموسة		١,٩٦٧,٠٤١	١,٩٥٧,٢٥١
(عكس) / مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	٦	(٢,٢٤٩,٣٢٥)	٣٨,٣٣٢,٥٥٥
مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١٠	٥٧٦,٩٤٢	١,٩٠٦,٧٥٣
مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة		٨,٣٦٦,٣٨٦	٦,٧٧٥,٠٢٨
(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات		(١,١٥٤,٤٩٤)	٩٣٥,٦٨٥
إيرادات فوائد		(٧٩,٣٦٧)	(١٣٩,٨٠٢)
الربح الناتج عن إنهاء عقد الإيجار		(٣٧,٦٧٢)	(٩٨٩,٤١٧)
تكاليف تمويلية		٢٢,٥١١,١٥٨	٢٣,٩٥٤,٣١٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		٦,٧٣٤,٠٠٦	٣,٦٧٢,٠٩٥
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً		(٥,٣٢١,٩١٦)	(٦٠,٧١٨,٣٠٦)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		(٨,٩٤٦,٠١٢)	٤٩,٣١٤,٥٩٦
النقد الناتج من العمليات		١٤٦,٥٦٨,٨٦٧	١٢٧,٥٨٨,١٤٩
زكاة مدفوعة	١٤	(١,٢٩٢,٣٦٤)	(٦,٦٥٢,٩١٤)
منافع ما بعد انتهاء الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٢,١٦٠,٩٠٧)	(١٥,٣٠٨,٧٥٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٣٣,١١٥,٥٩٦	١٠٥,٦٢٦,٤٨٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	٦	(١١,٨٠٢,٩٥٦)	(١١,٤٥٣,١٦٤)
شراء موجودات غير ملموسة		(١٥٤,٤٥٠)	(٥٠,٠٠٠)
متحصلات من عقود الإيجار التمويلي		٤٨٩,٩٩٩	٨٣٥,٠٠١
متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات		٣,٠٣٥,٢٩٦	١,٢٦٢,٧٨٠
موجودات غير المتداولة أخرى		٨٤٣,١١٦	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧,٥٨٨,٩٩٥)	(٩,٤٠٥,٣٨٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من قروض قصيرة الأجل	١٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
سداد قروض قصيرة الأجل	١٣	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
سداد أصل التزامات عقود إيجار	٧	(٧٩,٨٧٠,١٤١)	(٦٦,٣٨٦,٦٧٩)
تكلفة تمويل مدفوعة على التزامات عقود إيجار	٧	(٢٢,٤٠٩,٣٠٦)	(٢٣,٩٥٤,٣١٥)
تكلفة تمويل مدفوعة على قروض قصيرة الأجل	١٣	(١٠١,٨٥٢)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٠٢,٣٨١,٢٩٩)	(٩٠,٣٤٠,٩٩٤)
صافي التغير في النقد وما يماثله		٢٣,١٤٥,٣٠٢	٥,٨٨٠,١٠٣
النقد وما يماثله في بداية الفترة		١٣,٢٩٦,٢١٩	٩,٦٢٢,٤٩٧
النقد وما يماثله في نهاية الفترة		٣٦,٤٤١,٥٢١	١٥,٥٠٢,٦٠٠
معلومات إضافية عن البنود غير النقدية:			
اضافات على موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار	٧	٤٠,٦١٤,٣٢٥	٢١,١٧٢,٣٤٥
استبعادات على موجودات حق الاستخدام	٧	٢,٠٨٢,٢٨٠	٤,١٥٦,٣٧٢
إستبعادات على التزامات عقود الإيجار	٧	٢,١١٩,٩٥٢	٥,١٤٥,٧٨٩
المحول من الممتلكات والمصنع والمعدات إلى العقارات الاستثمارية	٨,٦	١٥,٩٢٧,٨٠٧	١١,٣٩٦,٩٢٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

العضو المفوض من مجلس الإدارة | الرئيس التنفيذي | الرئيس التنفيذي للمالية

١ الوضع النظامي والعمليات

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

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

خلال ٢٠٠٥، قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم")، والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٠٠٥١٥ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤) ووفقًا للترخيص الصناعي رقم ٤٥١١١٠١٢٩٣٤٣ (سابقًا رقم ٢٤٩/ق) الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٠١م). وقد بدأ مصنع اللحوم الإنتاج في ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٥م.

خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك")، والذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ الصادر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (٢٩ مارس ٢٠١٠م) ووفقًا للترخيص الصناعي رقم ١٤٣٢١٠٠١٩٠٩٤١ الصادر بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٠م (سابقًا رقم ١١٥٨٣/ر) الصادر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ مارس ٢٠١٠م). وقد بدأ مصنع الكيك الإنتاج في يونيو ٢٠١٢م.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تمتلكها الشركة وتستأجرها ٤١ مطعماً مملوكاً و ٣٢٩ مطعماً مستأجراً على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤١ مطعمًا مملوكًا و٣٣١ مطعمًا مستأجراً)، تعمل في المملكة العربية السعودية تحت العلامة التجارية "هرفي". كما تدير الشركة مخابزًا ومحالًا للمخبوزات "مخابز هرفي / دوكة".

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة حسابات المكتب الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه وجميع فروع المطاعم والمخابز، والمحلات، والمصانع.

الشركة الأم النهائية والجهة المسيطرة على الشركة هي شركة مجموعة صافولا ("الشركة الأم النهائية") التي تمتلك ٤٩٪ (٢٠٢٥: ٤٩٪) من رأس مال الشركة.

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

لدى الشركة الفروع التالية:

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

أثر الصراع الجيوسياسي

خلال الفترة، استمرت حدة التوترات الجيوسياسية الإقليمية في منطقة الشرق الأوسط في التصاعد. وتقوم الإدارة بمتابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية بشكل مستمر وتقييم آثارها المحتملة على سلوك المستهلك وسلاسل الإمداد. وعلى الرغم من أن عمليات الشركة تتركز بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، إلا أن الشركة تواصل مراقبة مصادر التوريد والتحديات القائمة. واستنادًا إلى تقييم الإدارة، خلصت إلى أنه، حتى تاريخ إعداد التقرير، لا يوجد أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٢ أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) " التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (معاً يشار اليه بالمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية).

إن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) على أن المعلومات المالية الأولية تهدف إلى تزويد مستخدمي القوائم المالية بتحديث عن أحدث مجموعة مكتملة من القوائم المالية السنوية. وبناءً على ذلك، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الإفصاح عن معلومات أقل في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاحات المطلوبة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي يتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية. وتعتبر الفترة الأولية جزءًا لا يتجزأ من السنة المالية، إلا أن نتائج العمليات خلال الفترات الأولية لا تشكل بالضرورة مؤشرًا عادلاً على نتائج العمليات للسنة المالية كاملة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا مستحقات التزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة تقارب قيمها العادلة نظراً لقصر آجال استحقاقها، ولإعادة تسعيرها بشكل متكرر عند الحاجة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي إلى أقرب ريال سعودي، مالم يُذكر خلاف ذلك.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، اتخذت الإدارة أحكامًا وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف، والتي تشكل نتيجتها أساسًا لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية

تتوافق السياسات والأساليب المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفترة إعداد التقارير الأولية المقابلة باستثناء السياسات المحاسبية الجديدة المقدمة حيث تم اعتماد التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي التي أصبحت قابلة للتطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. وقد قدرت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ التطبيق المستمر للسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تطبقها الشركة بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتعديلات على المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة.

- الترجمة إلى عملة عرض خاضعة لاقتصاد عالي التضخم (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة -٢١).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية ." صدر في ٩ ابريل ٢٠٢٤ وساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات." صدر في ٩ مايو ٢٠٢٤ وساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧".

أكملت الإدارة تقييماً أولياً للأثر المتوقع للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، والذي تم الإفصاح عنه أدناه. وتقوم الإدارة حاليًا بتقييم الأثر المحتمل لهذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى المتبقية. ولا تتوقع حاليًا أن يكون لها أثر جوهري على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ «العرض والإفصاح في القوائم المالية» عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٤، واعتمدته الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) في المملكة العربية السعودية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١، ويسري على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعده. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار، وسوف تطبقه اعتبارًا من تاريخ سريانه الإلزامي. وسيُطبق المعيار بأثر رجعي، مع إعادة عرض المعلومات المقارنة لعام ٢٠٢٦ وإجراء مطابقة لكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل مع المبالغ التي سبق الإفصاح عنها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، بما في ذلك القوائم المالية الأولية الموجزة لعام ٢٠٢٧.

لا يغيّر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات الاعتراف بالأصول أو الالتزامات أو الإيرادات أو المصروفات أو قياسها، ولا يُتوقع أن يؤثر تطبيقه على الربح أو الخسارة المعلنة للشركة، أو ربحية السهم، أو إجمالي حقوق الملكية، أو صافي التغير في النقد وما في حكمه. وتقتصر آثاره على العرض والإفصاح، وتتركز بصورة أساسية في قائمة الدخل الشامل. وقد حدّثت الشركة تقييمها الأولي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ولا يزال هذا التقييم جاريًا، وفيما يلي أهم النتائج التي توصلت إليها حتى تاريخه.

تصنيف وعرض قائمة الدخل الشامل

خلصت الشركة إلى أن ليس لديها نشاط أعمال رئيسي محدد يتمثل في الاستثمار في الأصول أو تقديم التمويل للعملاء. وعليه، ستُصنّف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات التشغيل والاستثمار والتمويل، بالإضافة إلى فئتي ضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. كما ستعرض الشركة مجموعين فرعيين، هما: الربح أو الخسارة التشغيلية، والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل. وتعرض الشركة بالفعل مجموعًا فرعيًا للربح التشغيلي، إلا أن مكوناته ستتغير على النحو الآتي:

- ستُصنّف إيرادات الإيجارات، المدرجة حاليًا ضمن الإيرادات، وإهلاك العقارات الاستثمارية ذات الصلة، إلى جانب إيرادات الفوائد على الأرصدة البنكية وإيرادات التمويل الناشئة عن عقود التأجير من الباطن، ضمن فئة الاستثمار؛
- ستظل تكاليف التمويل، التي تتضمن الفوائد على التزامات عقود الإيجار والاقتراض قصير الأجل، ضمن فئة التمويل؛
- ستُنقل تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة إلى فئة التمويل، بينما ستبقى تكلفة الخدمة الحالية المرتبطة بها ضمن فئة التشغيل؛ و
- ستُصنّف جميع الإيرادات والمصروفات الأخرى، بما في ذلك الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وعن إنهاء عقود الإيجار، ضمن فئة التشغيل. وسيستمر عرض خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية في بند مستقل.

تُجري الشركة معاملاتها بصورة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، الذي يرتبط به الريال السعودي بسعر صرف ثابت، ومن ثم فإن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود. وستُصنّف أي فروق ناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تندرج فيها البنود التي نشأت عنها تلك الفروق.

٤ التطبيق المستمر للساسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة، وسيستمر عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الشامل. ويقتصر تصنيف ضرائب الدخل في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بصيغته الصادرة حاليًا، على ضرائب الدخل الواقعة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢؛ وبناءً على ذلك، تُصنّف الزكاة ضمن فئة التشغيل. وفي يوليو ٢٠٢٦، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية مبدئيًا اقتراح تعديل محدود النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يقضي بتصنيف الأعباء الضريبية المفروضة بوصفها بديلاً مباشرًا عن ضرائب الدخل ضمن فئة ضرائب الدخل، مع توقع إصدار مسودة للتعليق في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦. وتتابع الشركة هذا التطور، وستحدد تصنيف الزكاة في ضوء ما ستسفر عنه نتائجه.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت الإفصاح عن معلومات بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMs)، وهي مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية للتعبير عن وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة.

ولا تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة سوى المجاميع الفرعية المنصوص عليها في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. وتراجع الشركة إعلانات نتائجها واتصالاتها العامة الأخرى في ضوء هذا التعريف، وسيجري الإفصاح عن أي مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة يتم تحديدها ضمن إيضاح واحد اعتبارًا من عام ٢٠٢٧، مع إجراء مطابقة مع أقرب مجموع فرعي مماثل تنص عليه معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي، وبيان الأثر الضريبي ذي الصلة.

التجميع والتفصيل

وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، تقيّم الشركة كيفية تطبيق مبادئ التجميع والتفصيل عند إعداد قوائمها المالية الأساسية وإيضاحاتها. واستنادًا إلى التقييم المنجز حتى تاريخه، تتوقع الشركة ما يلي:

- تفصيل مكونات الإيرادات الأخرى والمصروفات المستحقة والدائنين الآخرين، متى كانت ذات أهمية نسبية؛
- استبدال الأوصاف العامة مثل «أخرى» بمسميات أكثر إفادة حيثما كان ذلك مناسبًا؛ و
- الإفصاح في إيضاح مستقل، نظرًا إلى عرض المصروفات التشغيلية بحسب الوظيفة، عن مبالغ الإهلاك والإطفاء ومنافع الموظفين وخسائر الهبوط في القيمة وتخفيضات قيمة المخزون، مع بيان المبلغ المدرج من كل منها ضمن كل بند من بنود فئة التشغيل.

التعديلات التبعية على قائمة التدفقات النقدية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، تُلزم المنشآت التي تستخدم الطريقة غير المباشرة ببدء تسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من الربح أو الخسارة التشغيلية، وتلغي بعض خيارات السياسات المحاسبية المتعلقة بتصنيف التدفقات النقدية للفوائد وتوزيعات الأرباح. وبناءً عليه، ستتغير نقطة البداية في التسوية التي تُجريها الشركة من صافي الربح أو الخسارة قبل الزكاة إلى الربح أو الخسارة التشغيلية. ولن تعود تكاليف التمويل وإيرادات الفوائد وإهلاك العقارات الاستثمارية تُعرض كتعديلات ضمن التسوية، في حين ستُجرى تسوية لإيرادات الإيجارات، إذ يُتوقع أن تظل المقبوضات النقدية المرتبطة بها ضمن الأنشطة التشغيلية. وسيستمر تصنيف الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية، بينما ستُصنّف الفوائد وإيرادات التمويل المقبوضة من عقود التأجير من الباطن ضمن الأنشطة الاستثمارية.

٥ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تُمثّل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو للنفوذ الجوهري من هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من جانب إدارة الشركة وتكون على أُسسٍ تجارية. إن الأرصدة القائمة كما في الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ غير مضمونة، ولا تحمل فائدة، ويتم تسويتها نقدًا. لا تحمل الذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة أي فوائد، وتخضع بوجه عام لشروط ائتمان تتراوح بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، أثبتت الشركة انخفاضاً في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بمبالغ مستحقة على أطراف ذات علاقة بلغت قيمته ٣١٤,٦١١ ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٧٨,٠٥٨ ريال سعودي) . يُجرى هذا التقييم في كل فترة مالية عبر دراسة المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي ينشط فيها، مع الأخذ في الحسبان أيضاً سجل السداد التاريخي للطرف ذي العلاقة.

٥ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يأتي المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة، بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة:

المعاملات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)

- *المعاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم النهائية*

أسماء الاطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	مبيعات لشركة بندة للتجزئة		**١٨,٧٨٨,١٥٤**	١٣,٩٥٧,٧٤٠
	الإيجار المحمل من شركة بندة للتجزئة على الشركة لعقد إيجار قصير الأجل	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(١,٨٤٩,٠٥٥)**	(١,٨٣٩,١٦٢)
شركة بندة للتجزئة	مدفوعات الإيجار خلال الفترة		**(٧٤٤,٠٠٠)**	-
شركة عافية العالمية	مشتريات من شركة عافية العالمية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(٩,٠٠٣,٢٤٠)**	(١٣,٩٠١,٣٦٢)
مصنع المتحدة للسكر	مشتريات من مصنع المتحدة للسكر	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(١,٤٥٧,٥٦١)**	(١,٧٧٥,٢٨٢)
الشركة الدولية للصناعات الغذائية	مشتريات من الشركة الدولية للصناعات الغذائية	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(٥,٢٢٦,٩٣٩)**	(٤,٥٣٧,٤٩٨)
شركة بيارا السعودية العربية	مشتريات من شركة بيارا	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(١٥١,٤٣٢)**	-
	الإيجار المحمل من شركة بزبزة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**(٢٣٧,٧٥٠)**	(٢١٣,٧٥٠)
شركة بزبزة الدولية للتجارة	الإيجار المحمل على شركة بزبزة الدولية لعقد إيجار قصير الأجل		**١٨٠,٠٠٠**	١٨٠,٠٠٠
شركة مطاعم الطازة المحدودة	مبيعات لشركة مطاعم الطازة المحدودة	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**١٣٣,٨٩٣**	١٥٤,٦٢٥
شركة المذاق الأمثل	الإيجار المحمل على شركة المذاق الأمثل	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٢٦٢,٥٠٠**	٢٦٢,٥٠٠
شركة قطاف	الإيجار المحمل على الشركة لعقود إيجار قصيرة الأجل	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**(١,٣٣٣,٣٣٣)**	(١,٣١٢,٥٠٠)
	مدفوعات الإيجار خلال الفترة		**٨٥٠,٠٠٠**	٨٠٠,٠٠٠
شركة كنان	إيجار محمل من قبل شركة كنان على عقود إيجار قصيرة الأجل	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**(٨٥,٦٤٧)**	(٩١,١٦٧)

٥ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة للفترة / للسنة المنتهية - مستحق من أطراف ذات علاقة

أسماء الاطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة بندة للتجزئة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	**٦,٧٤٠,٤٤٠**	١٠,٤٦٥,٩٢٥
شركة مطاعم الطازة المحدودة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٣٤,٠٧٨**	٣١,١٧٧
شركة القهوة المزدوجة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٣٣,٠٤٢**	٣٣,٠٤٢
شركة الأوراق الخضراء	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٣٢,٠٦٢**	٣٢,٠٦٢
شركة مسلان للاستثمار	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٣١,٦٧١**	٣١,٦٧١
شركة المذاق الأمثل	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**١,٤٩٩,٩٠٨**	١,٤٩٩,٩٠٨
شركة بزبزة الدولية للتجارة	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	**٢٨٤,٣١١**	١٧٣,٩٤٦
السيد/ أحمد السعيد*	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	مساهم	**٣١٠,٨٢٤**	٣١٠,٨٢٤
السيد/ خالد السعيد*	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	عضو مجلس إدارة سابق	**٢٠٢,٥٢١**	٢٠٢,٥٢١

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إجمالي المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)	**٩,١٦٨,٨٥٧**	١٢,٧٨١,٠٧٦

٥ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة للفترة / للسنة المنتهية - مستحق إلى أطراف ذات علاقة

أسماء الاطراف ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	التزامات عقود الإيجار – متداولة	شركة تابعة	٩٢٤,٠٨٤	١,١٠٠,٩٩٨
شركة بندة للتجزئة	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة	للشركة الأم النهائية	٢,٧٧٠,٨٥٤	٣,٣٣٧,٩٤٠
شركة عافية العالمية – غير مباشر	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٣١١,٨٦٧	١,٧٧٧,٥١٨
مصنع المتحدة للسكر– غير مباشر	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٦٦,٥٤٥	٢٩٩,٤١٢
الشركة الدولية للصناعات الغذائية – غير مباشر	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	١,٠٠٧,٤٠٠	١,١٨٧,٠٧٦
شركة كنان	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	١٥٦	١٥٦
شركة بيارا السعودية العربية	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	شركة تابعة للشركة الأم النهائية	٢,٣٩٢	-
شركة المراعي**	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	عضو مجلس إدارة مشترك	**لا ينطبق**	٣٣٠,١٦٩
	التزامات عقود الإيجار – متداولة	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	٧١٩,٠٥١	٤٣٤,٩٩٦
شركة بزبزة الدولية	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة		٤,٣٤٣,٤١٢	٤,٥٤٧,٤٦٨
	التزامات عقود الإيجار – متداولة	منشأة مملوكة لمساهم رئيسي وأفراد العائلة المقربين	١,٥٠٧,٨٨٣	١,٥١٠,٨٥٦
شركة قطاف	التزامات عقود الإيجار - غير متداولة		٨,٨٣٩,١٤٦	٩,٦٨٦,١٧٤

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
إجمالي المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	١,٣٨٨,٣٦٠	٣,٥٩٤,٣٣١
إجمالي التزامات عقود الإيجار	١٩,١٠٤,٤٣٠	٢٠,٦١٨,٤٣٢
	٢٠,٤٩٢,٧٩٠	٢٤,٢١٢,٧٦٣

* تم عرض المعاملات و الارصدة المتعلقة بالكيانات ذات الإدارة المشتركة أو الموظفين الإداريين الرئيسيين المشتركين أو المساهمين الرئيسيين (المعرَّفين بأنهم يمتلكون ٥٪ من الملكية فأكثر) وفقا للقوانين و اللوائح المحلية.

** شركة المراعي لم تعد تُعتبر طرفًا ذو علاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛ وعليه، لم يتم الإفصاح عن أي معاملات أو أرصدة معها ضمن إيضاح الأطراف ذات العلاقة. ومع ذلك، تم إدراج الأرصدة المستحقة لشركة المراعي ضمن الذمم الدائنة التجارية مستحقة لأطراف خارجية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

مكافآت كبار موظفي الإدارة في الشركة

إن كبار موظفي الإدارة هم كبار المسوؤلين التنفيذيين ذوي السلطة و المسوؤلية عن تخطيط أنشطة الشركة و توجيهها والسيطرة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر. و بلغ مجموع مكأفاتهم كما يلي:

فيما يخص مجلس إدارة الشركة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣,٢ مليون ريال سعودي).

فيما يخص كبار موظفي الإدارة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت ٣,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣,٨ مليون ريال سعودي).

٥ عمليات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافآت كبار موظفي الإدارة في الشركة (تتمة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
المستحق خلال الفترة		
- مزايا قصيرة الأجل للموظفين	**٣,٣٤٥,٢٩٠**	٣,٧٨٩,٣٦٨
- مزايا ما بعد انتهاء الخدمة	**٤٨٨,٢١٩**	٢٨٣,٤٠٤
المدفوع خلال الفترة	**(٣,٣٤٥,٢٩٠)**	(٣,٧٨٩,٣٦٨)

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

٦ الممتلكات والمصنع والمعدات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	**٦٤٧,٩٦١,٦٥١**	٧٦١,٣٤٨,٤٥٦
الإضافات خلال الفترة / السنة	**١١,٨٠٢,٩٥٦**	١٤,٠٠٢,٢٢٣
الإستبعادات خلال الفترة / السنة	**(١,٨٨٠,٨٠٢)**	(٤,٢١٧,٧٧٦)
المحول إلى عقارات استثمارية	**(١٥,٩٢٧,٨٠٧)**	(١١,٣٩٦,٩٢٩)
المحول من عقارات استثمارية	**-**	٤,١٩٩
استهلاك الفترة / السنة	**(٥٢,٣٢٥,٣٣٦)**	(٧٧,٢٦١,٥٠٣)
عكس / (مخصص) انخفاض في القيمة للفترة / للسنة *	**٢,٢٤٩,٣٢٥**	(٣٤,٥١٧,٠١٩)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**٥٩١,٨٧٩,٩٨٧**	٦٤٧,٩٦١,٦٥١

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت الشركة بعكس خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات بمبلغ ٢,٢٥ مليون ريال سعودي، وذلك في أعقاب إعادة تقييم حالة الأصول ذات الصلة. ويتعلق هذا العكس بشكل رئيسي بأصول غير مستخدمة سبق إثبات انخفاض في قيمتها، والتي أعيد توزيعها لاستخدامها في بعض فروع المطاعم التي تحقق أرباحاً ، مما أدى إلى تغير في الظروف التي نشأ عنها الانخفاض في القيمة المثبت سابقا.

٧ موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

٧-١ موجودات حق استخدام

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٤٤٧,٧٠٤,١٦١**	٥٠١,١٨٥,٦٨١
الإضافات خلال الفترة / السنة	**٤٠,٦١٤,٣٢٥**	٣٧,٦٠٧,٠٩٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢,٠٨٢,٢٨٠)**	(٥,٧٦٨,٩١٥)
الاستهلاك خلال للفترة / السنة	**(٦٣,٨٩٠,٨٩٩)**	(٨٤,٨٠٥,٣٦٥)
مخصص انخفاض في القيمة للفترة / السنة	**-**	(٥١٤,٣٣٥)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٤٢٢,٣٤٥,٣٠٧**	٤٤٧,٧٠٤,١٦١

٧ موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٧-٢ التزامات عقود الإيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٤٥٧,٠٨٦,٨٢١**	٥٢٢,١٦٥,١٦٢
الإضافات خلال الفترة / السنة	**٤٠,٦١٤,٣٢٥**	٣٧,٦٠٧,٠٩٥
استبعادات خلال الفترة / السنة	**(٢,١١٩,٩٥٢)**	(٦,٩٥٠,٠٤٠)
تكلفة التمويل للفترة / السنة	**٢٢,٤٠٩,٣٠٦**	٣٢,٥٢٨,٤٠٣
مدفوعات الإيجار خلال الفترة / السنة	**(١٠٢,٢٧٩,٤٤٧)**	(١٢٨,٢٦٣,٧٩٩)
	٤١٥,٧١١,٠٥٣	٤٥٧,٠٨٦,٨٢١
الجزء المتداول	**٦٢,٨٣٣,٩٨٢**	٦٣,٣٠٢,٥٦٢
الجزء غير المتداول	**٣٥٢,٨٧٧,٠٧١**	٣٩٣,٧٨٤,٢٥٩

٨ عقارات استثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة	**١٥٨,٢٣٤,١٦٤**	١٥١,٧٩٦,١٩٧
المحول من ممتلكات والمصنع والمعدات خلال الفترة / السنة*	**١٥,٩٢٧,٨٠٧**	١١,٣٩٦,٩٢٩
المحول إلى ممتلكات والمصنع والمعدات خلال الفترة / السنة*	**-**	(٤,١٩٩)
استهلاك الفترة / السنة	**(٤,٢٦١,٤٥١)**	(٤,٩٥٤,٧٦٣)
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة	**١٦٩,٩٠٠,٥٢٠**	١٥٨,٢٣٤,١٦٤

* خلال العام ٢٠٢٦ قامت الإدارة بإعادة تصنيف مبلغ ١٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ١١,٤ مليون ريال سعودي) من الممتلكات والمصانع والمعدات إلى العقارات الإستثمارية بسبب التغير في الإستخدام.

٩ المخزون

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
مواد خام		**٥٣,٠٦٩,٤٣٥**	٥٩,٨١٩,٧٥٦
قطع غيار		**٢٥,٧٢٨,٨٣٨**	٢٥,٢١٧,٣٦٥
بضائع تامة الصنع		**٢٢,٩٨٥,٨٦٦**	٢٢,٠٠١,٠٢٦
لوازم تشغيلية		**١٨,٨٠١,٣٢٦**	٢١,٩٦٧,٧٨٦
مواد تغليف		**١٨,٠٢٤,٩٥٨**	١٦,٣٣٨,٤٩٦
		١٣٨,٦١٠,٤٢٣	١٤٥,٣٤٤,٤٢٩
ناقصًا: مخصص المخزون بطيء الحركة	٩-١	**(١٧,٣١٩,٧٨٤)**	(١٧,٣١٩,٧٨٤)
		١٢١,٢٩٠,٦٣٩	١٢٨,٠٢٤,٦٤٥

٩ المخزون (تتمة)

٩-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٧,٣١٩,٧٨٤	١٧,٣١٩,٧٨٤
المكون خلال الفترة / السنة	-	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٧,٣١٩,٧٨٤	١٧,٣١٩,٧٨٤

١٠ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدمًا

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية		١٢٤,٤٣٤,٨١٧	١٢٠,٢٤٦,٨٩٥
ناقصا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أطراف خارجية	١٠-١	(٣١,٨٨٤,٩٣٠)	(٣١,٦٢٢,٥٩٩)
ذمم مدينة تجارية من أطراف خارجية، بالصافي		٩٢,٥٤٩,٨٨٧	٨٨,٦٢٤,٢٩٦
ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة	٥	٩,١٦٨,٨٥٧	١٢,٧٨١,٠٧٦
ناقصا: مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة على الأطراف ذات العلاقة	٢-١٠	(٩٨٦,٣٥٣)	(٦٧١,٧٤٢)
ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة، بالصافي		٨,١٨٢,٥٠٤	١٢,١٠٩,٣٣٤
ذمم مدينة تجارية، بالصافي		١٠٠,٧٣٢,٣٩١	١٠٠,٧٣٣,٦٣٠
مبالغ مدفوعة مقدماً		٣٣,٩٠١,٨١٢	٣٢,١٧٢,٩٨٠
دفعة مقدمة للاستثمار	٣-١٠	-	-
دفعات مقدمة إلى موردين		٣٥,٤٨٤,١٥٣	٣٣,٤٦٦,٩٨٦
ذمم مدينة أخرى		٣,٦١٤,٦٢٥	٢,٦١٤,٤١١
		١٧٣,٧٣٢,٩٨١	١٦٨,٩٨٨,٠٠٧

١٠-١ فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣١,٦٢٢,٥٩٩	٢٩,٨٠٩,٥٣٠
المكون خلال الفترة / السنة	٢٦٢,٣٣١	١,٨١٣,٠٦٩
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٣١,٨٨٤,٩٣٠	٣١,٦٢٢,٥٩٩

١٠-٢ فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٦٧١,٧٤٢	٩٣,٦٨٤
المكون خلال الفترة / السنة	٣١٤,٦١١	٥٧٨,٠٥٨
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٩٨٦,٣٥٣	٦٧١,٧٤٢

١٠ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدمًا (تتمة)

١٠-٣ دفعة مقدمة للاستثمار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
دفعة مقدمة للاستثمار	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
ناقصا: مخصص انخفاض في القيمة	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
	-	-

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

١١ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع من ٦٤,٦٨٠ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر٢٠٢٥م: ٦٤,٦٨٠مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
ذمم دائنة تجارية – أطراف خارجية		٧٩,٩٨١,٨٤٥	١٠٣,٢٨٢,٦٦٣
مصاريف مستحقة		٧٤,٨٥٢,٧٩٣	٧٥,٤٢٧,٥٤٠
إيجار مقبوض مقدما وخصومات		٨,٣٠٤,٩٨٥	٤,٧٥٢,٩٧١
ذمم دائنة تجارية – أطراف ذات علاقة	٥	١,٣٨٨,٣٦٠	٣,٥٩٤,٣٣١
ضريبة القيمة المضافة المستحقة		٩,٦٢٣,١٠٦	٣,٩١٥,٣٢١
ذمم دائنة أخرى		١٤,٤٣٦,٢٣٧	٦,٥٦٠,٥١٢
		١٨٨,٥٨٧,٣٢٦	١٩٧,٥٣٣,٣٣٨

إن الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة ويتم تسويتها عادة في غضون ٩٠ يوم.

١٣ قروض قصيرة الأجل

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، استخدمت الشركة تسهيلات تمويلية قصيرة الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي، تحمل فائدة ثلاثة أشهر بنسبة ثابتة مضافاً إليها سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور). وضماناً لهذه التسهيلات وللترتيبات المصرفية الأخرى، أصدرت الشركة سنداً لأمر لصالح البنك، وقد تم سداد رصيد أصل التمويل القائم بالكامل بالإضافة إلى جميع الفوائد المستحقة ذات الصلة خلال الفترة؛ وبناءً على ذلك، لا توجد أي مبالغ قائمة بموجب هذه التسهيلات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، ولم يتم إثبات أي اقتراضات ذات صلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

١٤ مخصص الزكاة

١٤-١ الوعاء الزكوي

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الإضافات		
حقوق الملكية	**٨٥٧,٧٩٩,٦٩٣**	٨٥٥,٣٦٧,٦٢٣
الإلتزامات وما في حكمها	**٤٣٢,٦٨٧,٢٠١**	٤٨٣,١١٠,٨٥٩
إجمالي تسويات زكوية	**٩٥٢,٩٥٥**	٣,١٣٠,٧٨١
إجمالي الإضافات	**١,٢٩١,٤٣٩,٨٤٩**	١,٣٤١,٦٠٩,٢٦٣
الموجودات الغير متداولة	**١,١٩٤,٣٤٣,٢٥٨**	١,٢٦٧,٢٩٣,٧٦٣
موجودات متداولة واجبة الخصم	**٢٥,٧٢٨,٨٣٨**	٢٥,٢١٧,٣٦٥
إجمالي الخصميات	**١,٢٢٠,٠٧٢,٠٩٦**	١,٢٩٢,٥١١,١٢٨
الوعاء الزكوي	**٧١,٣٦٧,٧٥٣**	٤٩,٠٩٨,١٣٥

١٤-٢ حركة مخصص الزكاة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٦,١٤٤,١٢٧**	١٠,٣٩٧,٠٤١
المكون خلال الفترة / السنة	**١,٦٥٠,٠٠٠**	٢,٤٠٠,٠٠٠
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(١,٢٩٢,٣٦٤)**	(٦,٦٥٢,٩١٤)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦,٥٠١,٧٦٣**	٦,١٤٤,١٢٧

١٤-٣ الربوط الزكوية

تم تقديم إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتم تسوية الفاتورة الصادرة وفقًا لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

أنهت الشركة كافة الربوط الزكوية عن الفترة من ٢٠١٤ – ٢٠٢٤م. حتى نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ قامت الشركة بسداد كامل الفروق الزكوية.

لا يوجد حاليا أي ربوط مقدمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمار ك للسنوات ٢٠٠٨ م – ٢٠١٣م.

حصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك صالحة لغاية ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٨ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

١٥ الالتزامات المحتملة والارتباطات

١٥-١ الالتزامات المحتملة والضمانات البنكية

تتحمل الشركة مسؤولية الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٩ مليون ريال سعودي) وخطابات الاعتماد الصادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء). علاوةً على ذلك، لا توجد أي التزامات محتملة جوهرية أخرى على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٥-٢ الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية التي تعهدت بها الشركة ولم يتم تكبدها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م بلغت ٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٦ مليون ريال سعودي).

١٦ الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
إيرادات من العقود مع العملاء		
مبيعات للعملاء	٨٢٥,٨٩٢,٠٤١	٨٧٢,٢٨٧,٥٩٩
خصومات مبيعات	(٤١,٠٢٩,١٧٢)	(٥٢,٩١١,٢٧٤)
خصومات كمية للمبيعات	(١١,٩١٠,٩٩٩)	(١٠,٤٩٣,٩٣١)
مرتجعات المبيعات	(٩,٤٦٠,١٣٧)	(١٠,٩٩٥,٩٢٦)
	(٦٢,٤٠٠,٣٠٨)	(٧٤,٤٠١,١٣١)
مجموع الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٦٣,٤٩١,٧٣٣	٧٩٧,٨٨٦,٤٦٨
إيرادات إيجار	٢٠,٤٩٨,٩٧٥	١٩,٨٩١,٧٥٥
مجموع الإيرادات	٧٨٣,٩٩٠,٧٠٨	٨١٧,٧٧٨,٢٢٣

تستمد الشركة إيراداتها من بيع البضائع، والتي يُعترف بها في نقطة زمنية محددة. وتشمل إيرادات العقود مع العملاء إيرادات بيع الوجبات في المطاعم، وبيع المنتجات المجمدة، وبيع منتجات المخابز والمعجنات. ويتم توليد الإيرادات من الأسواق المحلية والدولية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، وبمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مستحقة له مقابل تلك البضائع. ويتم الاعتراف بالإيرادات في اللحظة التي يتم فيها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، والتي تحدث عادة عند تسليم المنتجات.

بالنسبة لمبيعات الوجبات في المطاعم، فإن الفترة بين استلام الدفعة من العملاء ونقل السيطرة على البضائع تكون عادة غير جوهرية. أما بالنسبة لمبيعات اللحوم ومنتجات المخابز والمعجنات، فيتم الاعتراف بالذمم المدينة عند تسليم البضائع إلى العميل، إذ إن هذه هي اللحظة التي يصبح فيها المقابل مستحقًا دون شروط، ولا يتطلب الأمر سوى مرور الوقت حتى يحين موعد السداد.

تعمل الشركة بصفتها أصيلاً. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تشمل الإيرادات المبالغ المكتسبة من الأطراف ذات العلاقة. يرجى مراجعة الإيضاح رقم ٥.

يُعرض أدناه التوزيع الجغرافي للإيرادات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
المنطقة الوسطى	٤٢٠,٤٦٢,٠٦٠	٤٤٣,٦٧١,٧٨٦
المنطقة الشرقية	١١٨,٥١٦,٩٥٢	١١٦,٨٣٨,٢٧٤
المنطقة الغربية	١٠٠,٥٥٣,٠٥٢	٧١,٢٤٢,٨٢٦
المنطقة الشمالية	٥٨,٤٩٩,٢١٤	٨٣,٨٢٦,١٠٨
المنطقة الجنوبية	٨٣,٠٦٩,١١٩	٩٧,٣٩٥,٨٩٧
الصادرات	٢,٨٩٠,٣١١	٤,٨٠٣,٣٣٢
إجمالي الإيرادات	٧٨٣,٩٩٠,٧٠٨	٨١٧,٧٧٨,٢٢٣

١٧ ربح السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على البيانات التالية:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
صافي الربح /(خسارة) الفترة	٣,٠١٨,٩٠٣	(٤٨,١٢٥,٢٠٧)	٢,٠٧٤,٤٣٤	(٦٥,٨٢٢,١١٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض الدخل الأساسي / المخفضة	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠	٦٤,٦٨٠,٠٠٠
ربح السهم (بالريال السعودي)				
- الأساسية	٠,٠٥	(٠,٧٤)	٠,٠٣	(١,٠٢)
- المخفضة	٠,٠٥	(٠,٧٤)	٠,٠٣	(١,٠٢)

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

١٨ المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

يتم تحديد هذه القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير الداخلية التي يقوم الرئيس التنفيذي للشركة، بصفته متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي، بمراجعتها بصورة منتظمة عند تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. ويستخدم متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي مقياس صافي خسارة القطاع لتقييم أداء القطاعات. كما يتلقى متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي، في نهاية كل فترة تقرير، معلومات حول موجودات ومطلوبات القطاعات.

يقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي للشركة بتقييم الأداء وتخصيص الموارد استنادًا إلى معلومات يتم إعدادها على نفس أساس القياس المستخدم في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

ولا توجد فروقات بين المقاييس المستخدمة من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي والمقاييس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، وبالتالي لا توجد حاجة إلى إعداد تسويات منفصلة للقطاعات.

١٨ **المعلومات القطاعية** (تتمة)

١-١٨ فيما يلي ملخص المعلومات المالية المختارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم تلخيصها في قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه: (بالألف ريال سعودي).

	المطاعم وخدمات تقديم الطعام		مصنع اللحوم		المخابز وأخرى		المجموع	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
إجمالي إيرادات القطاع	**٥٩٠,٦١٧**	٦٤٧,٨٣٠	**١٣٧,١٤٤**	١٤٧,٠٨٥	**١٢٩,٣٧٨**	١١٤,٢٥١	**٨٥٧,١٣٩**	٩٠٩,١٦٦
الإيرادات بين القطاعات	**-**	-	**(٦٠,٩٧٤)**	(٧٨,٧١٥)	**(١٢,١٧٤)**	(١٢,٦٧٣)	**(٧٣,١٤٨)**	(٩١,٣٨٨)
صافي الإيرادات	**٥٩٠,٦١٧**	٦٤٧,٨٣٠	**٧٦,١٧٠**	٦٨,٣٧٠	**١١٧,٢٠٤**	١٠١,٥٧٨	**٧٨٣,٩٩١**	٨١٧,٧٧٨
مجمل الربح	**١٣٢,٠١١**	١٢١,٤٥٣	**٥٠,٥١٦**	٥٤,٢٢٧	**٣٨,٩٢٧**	٢٤,٣٨٤	**٢٢١,٤٥٤**	٢٠٠,٠٦٤
عكس / (خسارة) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	**٢,٢٤٩**	(٣٨,٣٣٣)	**-**	-	**-**	-	**٢,٢٤٩**	(٣٨,٣٣٣)
الإهلاك و الإطفاءات	**١٠١,١١٥**	١٠٥,٩٧٦	**٤,١١٣**	٤,٦١٩	**١٧,٢١٧**	١٧,٩٧٢	**١٢٢,٤٤٥**	١٢٨,٥٦٧
التكاليف التمويلية	**٢١,٦٨٥**	٢٣,٢٦٤	**٢٦٨**	٧١	**٥٥٨**	٦١٩	**٢٢,٥١١**	٢٣,٩٥٤
ربح / (خسارة) التشغيل	**(٩,٧٩٦)**	(٦٥,٤١٥)	**٣٠,٣٠٧**	٣٢,٦٣٥	**٥,٧٢٥**	(٧,٢٨٨)	**٢٦,٢٣٦**	(٤٠,٠٦٨)
صافي ربح / (الخسارة) الفترة	**(٣٣,١٣٠)**	(٩٠,٤٧٨)	**٣٠,٠٣٩**	٣٢,٥٦٣	**٥,١٦٥**	(٧,٩٠٧)	**٢,٠٧٤**	(٦٥,٨٢٢)

	المطاعم وخدمات تقديم الطعام		مصنع اللحوم		المخابز وأخرى		المجموع	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الإضافات خلال الفترة/السنة على الموجودات غير المتداولة	**(٥٧,٨٥٢)**	(١٤٠,٣٧٧)	**(٣,٦٣٥)**	(٩٣٢)	**(١١,٤٦٤)**	(٢٢,١٢٩)	**(٧٢,٩٥١)**	(١٦٣,٤٣٨)
إجمالي الموجودات غير المتداولة كما في	**١,٠٢٧,٩٨٢**	١,٠٨٥,٦٧٤	**٣١,٨٣٩**	٣٥,٤٧٣	**١٣٤,٥٢٢**	١٤٦,١٤٧	**١,١٩٤,٣٤٣**	١,٢٦٧,٢٩٤
إجمالي الموجودات	**١,١٦٣,١٧٠**	١,٢٣٠,٩٢٤	**٩٣,٧٧١**	١٠٥,٣٢٨	**٢٦٩,٥٣٠**	٢٤١,٩٠٣	**١,٥٢٦,٤٧١**	١,٥٧٨,١٥٥
اجمالي المطلوبات	**٥٨١,٥٤٦**	٦٣٤,٧٥٧	**٣٥,٧١٦**	٣٠,٤٦٥	**٥٧,٩١١**	٦٣,٧١٠	**٦٧٥,١٧٣**	٧٢٨,٩٣٢

١٩ الأحداث اللاحقة

خلصت الإدارة إلى عدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، والتي تستدعي إفصاحًا إضافيًا أو تعديلًا في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٦م من قبل مجلس إدارة الشركة.