

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز الأولوية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة هرفي للخدمات الغذائية
المحترمين (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والقوائم المالية الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم الأولية. إن القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

دخيل بن علي الدخيل

ترخيص رقم ٩٦



٢٦ رمضان ١٤٣٦ هـ

(١٣ يوليو ٢٠١٥)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
كما في ٣٠ يونيو		
الموجودات		
موجودات متداولة		
٢٦,٢٠٣,٥٥٠	٣٢,٧٧١,٩٠٣	نقد وما يماثله
١٩,٨٢٢,٩٩٠	٢٠,٨٩٠,١٥٧	ذمم مدينة
٩٣,٥١٤,٨٤٧	١٠٧,٤٧٤,٤٧٧	مخزون
٩٧,١٥٣,١٠٩	٨١,٤٤١,٧٠٨	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣٦,٦٩٤,٤٩٦	٢٤٢,٥٧٨,٢٤٥	
موجودات غير متداولة		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤) استثمارات في ممتلكات عقارية
٦٢٤,٣١٥,٣٦٢	٨٥٥,٤٧٠,٠٩٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٢٨,٣١٥,٣٦٢	٨٥٧,٤٧٠,٠٩٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٦٥,٠٠٩,٨٥٨	١,١٠٠,٠٤٨,٣٤٤	مجموع الموجودات
مطلوبات متداولة		
٣١,٦٩٥,٣٣٣	٦٩,٦١٢,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥,٢٧٧,٢٥٨	٥٨,٠٥٣,٤١٦	ذمم دائنة
٣٠,٩٦١,٠٢٢	٣٥,٨٩٨,٣٩٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٨٩٠,٣٨٨	٣,٥٨٢,٣٧٠	زكاة مستحقة
١١١,٨٢٤,٠٠١	١٦٧,١٤٦,١٧٩	
مطلوبات غير متداولة		
٧١,٩١٥,١٧٨	١٧٩,٢١٣,٧٤٦	قروض طويلة الأجل
٣٩,٥٧٦,٢٠١	٥٠,٨٠٧,٠٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١١,٤٩١,٣٧٩	٢٣٠,٠٢٠,٧٦٨	مجموع مطلوبات غير متداولة
٢٢٣,٣١٥,٣٨٠	٣٩٧,١٦٦,٩٤٧	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين		
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦) رأس المال
٨٦,٤١٠,٣٨٤	١٠٧,٠٣١,٠٧٦	احتياطي نظامي
٢٢٥,٢٨٤,٠٩٤	١٣٣,٨٥٠,٣٢١	أرباح مبقاه
٦٤١,٦٩٤,٤٧٨	٧٠٢,٨٨١,٣٩٧	مجموع حقوق المساهمين
٨٦٥,٠٠٩,٨٥٨	١,١٠٠,٠٤٨,٣٤٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
(٧) التزامات محتملة وتعهدات		

العضو المقوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٣٠/٦/٢٠١٤	٣٠/٦/٢٠١٥	٣٠/٦/٢٠١٤	٣٠/٦/٢٠١٥	
٤٤٢,٦٤٥,١٦٤	٥٢٤,٥٦٢,٥٧٣	٢٢٦,٧١٦,٩٨٥	٢٥٩,٣٦٣,٦١٣	المبيعات
(٢٩٤,٩٧٧,١٩٩)	(٣٦٢,٦٧٤,٥٧٥)	(١٥٠,٣٦٦,٣٣٤)	(١٨٤,٣٤٦,٤٨٨)	تكلفة المبيعات
١٤٧,٦٦٧,٩٦٥	١٦١,٨٨٧,٩٩٨	٧٦,٣٥٠,٦٥١	٧٥,٠١٧,١٢٥	الربح الإجمالي
(١٨,٥٠٠,١٢٣)	(٢٨,٢١٤,٦٩٤)	(١٠,٣٧٣,١٧٤)	(١٣,١٧٦,٢٧٠)	مصاريف تشغيلية
(٢٦,٦٩٦,٨٣٣)	(٢٨,٦٣٤,٤٥٢)	(١٢,٦٨٠,٩٧٩)	(١٢,٤٩٩,٦١٨)	بيع وتسويق
١٠٢,٤٧١,٠٠٩	١٠٥,٠٣٨,٨٥٢	٥٣,٢٩٦,٤٩٨	٤٩,٣٤١,٢٣٧	عمومية وإدارية
(٩٨٠,٠٥٢)	(٢,٠٣٤,٠٧٤)	(٥٧٠,١٦٧)	(٩٧٦,٤٨١)	الدخل من العمليات الرئيسية
١,١٦٥,٠٩٦	(١٩٥,٦٥٠)	٦٢٣,٨١٤	(١,٢٤٩,٠٢٥)	إيرادات (مصاريف أخرى)
١٠٢,٦٥٦,٠٥٣	١٠٢,٨٠٩,١٢٨	٥٣,٣٥٠,١٤٥	٤٧,١١٥,٧٣١	نفقات مالية
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	أخرى بالصافي
١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	١٠٠,٨٠٩,١٢٨	٥٢,٤٠٠,١٤٥	٤٦,٢٦٥,٧٣١	الدخل قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم
٢.٢٢	٢.٢٣	١.١٥	١.٠٢	* الدخل من العمليات
٢.١٧	٢.١٨	١.١٣	١.٠٠	* صافي الدخل للفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترتي الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة العمليات
١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	١٠٠,٨٠٩,١٢٨	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لينود غير نقدية
٢٥,٧٤٠,٢٣٣	٣٦,٨٠٠,٥٥٩	إستهلاكات
٥,٤١٦,٩١٧	٥,٦٦٧,٣٥٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات هبوط الاستثمار (٤)
٤٠١,٦٧١	٤٩٩,٢٦٢	إطفاءات
(٢٩,٤٢١)	(٣٥٠,٠٠٠)	(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٠٢,٧٥٠)	مخصص مخزون بطى الحركة
(٣٠,٢٧٥)	١٠٥,٣٢٠	خسائر (أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٢,٩٠٨,٨٤٤)	(٥٣١,٠٤٧)	ذمم مدينة
(١٥,٥٠٥,٤٧٤)	(١٦,٢٣٥,٣٣٣)	مخزون
(٣١,٥٢٣,٦٤١)	٩,٣٠٦,٢٦٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦,٢٩٧,٤٣٩	٩,٩٣١,٨٢٦	ذمم دائنة
(٧,٨٤٢,٢١٠)	(٢,٧٥١,٧٤٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٣٥٩,٦١٢)	(٢,٩١٧,٦٣٠)	زكاة مدفوعة
(٤,١٠٦,٥٨٣)	(٢,٠٨٤,٥٥٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٧٥,٣٠٦,٢٥٣	١٤٢,١٤٦,٦٤٦	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٥,٢٨٨,٧٨٣)	(١٥١,٦٩٦,١١٤)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٨٤,٨٨٨	٦٠٤,٩٢٩	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٨٤,٤٠٣,٨٩٥)	(١٥١,٠٩١,١٨٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٥٧٦,٧٥٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(١٢,٤١٥,٣٣٣)	(٢١,٩٢٠,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢١,٩٦٥,٣٣٣)	١٢,٩٣٦,٧٥٠	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣١,٠٦٢,٩٧٥)	٣,٩٩٢,٢١١	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٧,٢٦٦,٥٢٥	٢٨,٧٧٩,٦٩٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٦,٢٠٣,٥٥٠	٣٢,٧٧١,٩٠٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

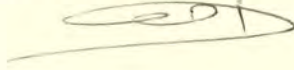
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
١٠٠,٩٣٨,٢١٧	١٠٠,٨٠٩,١٢٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٠,٠٨٠,٩١٣)	١٠,٠٨٠,٩١٣	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٠٣,٠١٠,٤٨٦	١٣٣,٨٥٠,٣٢١	١٠٧,٠٣١,٠٧٦	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٥
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤
١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٠,٠٤٠,٦٠٥)	١٠,٠٤٠,٦٠٥	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٦٤١,٦٩٤,٤٧٨	٢٢٥,٢٨٤,٠٩٤	٨٦,٤١٠,٣٨٤	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)

العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

يتمثل نشاط شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") في إقامة وإدارة المطاعم وإمداد الشركات وغيرها بالمواد الغذائية المطبوخة وتصنيع وبيع الحلويات والخبز وبيع الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك واستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

إن 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 حيالمروج ، ص. ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٣ و ٢٤٣ مطعماً، على التوالي (٢٠١٤-٢٤ مطعماً مملوكاً و ١٩٥ مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخازن ومحلات لبيع منتجات المخازن ("المخازن").

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 ابريل ٢٠٠٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة باستبعاد مصنع ومعدات المتعلقة بمصنع الشابورة. يتم إنتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز والشابورة من خلال المخبز الجديد. إن الإجراءات القانونية لإلغاء الرخصة مازالت قيد التنفيذ.

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 (٢ 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 الأولية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه والمطاعم والمخازن والمحلات والمصانع.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣٦هـ (الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٥).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية قد تم إدراجها أدناه، تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات التي أعدت على أساسها القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالاتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. في رأي الإدارة إن القوائم المالية الأولية تعكس جميع التسويات (والتي تتضمن التسويات التي تتكرر عادة) الضرورية لتعرض بصورة عادلة نتائج العمليات للفترات المعروضة.

إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

تم إعداد القوائم المالية بتطبيق أحكام وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة على السياسات المحاسبية للشركة، إن مصادر عدم التأكد هي نفسها المطبقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٣-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للاتنين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كاستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الاستثمار في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف تتعلق مباشرة باقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم قيد جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الدخل الأولية خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات وتعديل إذا كان ذلك ملائماً، كما في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل الأولية.

٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل .

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

يتم إظهار بنود القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للشركة.

(ب) معاملات وارصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، والتي لم تكن جوهرية لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ضمن قائمة الدخل الأولية.

٦-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء إن وجدت.

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية وتظهر تحت بند "إدارية وعمومية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق مقابل ذمم تم شطبها سابقاً كطرف دائن ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" في قائمة الدخل الأولية.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم استخدام طريقة التجزئة لاحتساب تكلفة البضاعة التامة الصنع من خلال تطبيق هامش الربح على القيمة البيعية، والمتضمنة تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق يمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف إكمال العملية ومصاريف البيع.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، وخسائر الهبوط في القيمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم إستهلاك الأراضي. يحمل الإستهلاك على قائمة الدخل الأولية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات لتصل لقيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
٢٠	● مباني
٢٠-٤	● آلات ومعدات
٧-٣	● أثاث ومعدات مكتبية
٥	● سيارات
٧-٦	● معدات تقنية المعلومات
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل	● تحسينات على مباني مستأجرة

تتكون تكلفة التحسينات على مباني بشكل رئيسي من تكاليف ما قبل التشغيل التي تكبدتها الشركة على المطاعم التي تم تأسيسها حديثاً، وعلى مصاريف الإيجارات لتلك المباني المستأجرة خلال فترة ما قبل التشغيل. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس طريقة لقسط الثابت بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري لكل مطعم.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية و تقيد في قائمة الدخل الأولية.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة أرصدة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ولغرض تقدير قيمة الهبوط، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد)، يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ماتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية.

١١-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم تحميل تكاليف القروض على قائمة الدخل الأولية.

تتضمن التكاليف المؤجلة تكاليف الموافقة على قرض صندوق التنمية الصناعي والتكاليف المتعلقة الأخرى، تظهر هذه التكاليف مطروحة من القروض ويتم اطفائها على خمس سنوات.

١٢-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أم لا.

١٣-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال باستخدام موارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٤-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تقيد الشركة مخصص للزكاة وتحمله على قائمة الدخل الأولية. يتم المحاسبة عن مبالغ الزكاة الإضافية إن وجدت، والتي تستحق بموجب الربوط النهائية، عند تحديدها.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٦-٢ الإيرادات

يمثل الإيراد القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للخدمات المقدمة في سياق الاعمال الاعتيادية للشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيراد عند تحديد المبلغ بشكل يعتمد عليه، إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة وتحقق بعض المعايير. لا يمكن تحديد مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه حتى يتم تسوية جميع الإلتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتفيد على أساس يومي. كما تفيد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات.

١٧-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٨-٢ أرباح موزعة

تفيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

١٩-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الإيجار. كما يتم إثبات إيراد التأجير طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣- قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو ولفترتي السنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

المجموع	المخابز واخرى	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٥ (غير مراجعة)
٥٨٦,٩٤٧	٧٨,٤٨٩	٦٠,٥٥٢	٤٤٧,٩٠٦	إجمالي مبيعات القطاع
(٦٢,٢٨٤)	(١٦,٤٨٩)	(٤٥,٨٩٥)	-	مبيعات بين القطاعات
٥٢٤,٦٦٣	٦٢,٠٠٠	١٤,٦٥٧	٤٤٧,٩٠٦	مبيعات من عملاء خارجيين
١٠٠,٨٠٩	١٣,٠٢٧	١٦,٥٨١	٧١,٢٠١	صافي الدخل
٢٠٣٤	-	٥٨	١,٩٧٦	نققات تمويلية
٣٦,٥٠٩	٤,٧٦٠	٢,٣٥٣	٢٩,٣٩٦	إستهلاكات
٨٥٥,٤٧٠	١٨٤,٣٨٠	٣٨,٨٩١	٦٣٢,١٩٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,١٠٠,٠٤٨	٢٣١,٤٠٣	٨٥,٢٢٢	٧٨٣,٤٢٣	مجموع الموجودات
المجموع	المخابز واخرى	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٤ (غير مراجعة)
٤٩٨,٥٩٩	٧١,٧٢٣	٥٢,٩٦٧	٣٧٣,٩٠٩	إجمالي مبيعات القطاع
(٥٥,٩٥٤)	(١٨,٤١١)	(٣٧,٥٤٣)	-	مبيعات بين القطاعات
٤٤٢,٦٤٥	٥٣,٣١٢	١٥,٤٢٤	٣٧٣,٩٠٩	مبيعات من عملاء خارجيين
١٠٠,٤٠٦	١٢,٧٦٩	١٤,٣٢٥	٧٣,٢٠٢	صافي الدخل
٩٨٠	-	٧٩	٩٠١	نققات تمويلية
٢٦,١٤٢	٥,٨٥٩	٢,٠٦٧	١٨,٢١٦	إستهلاكات
٦٢٤,٣١٥	١٤٤,١٣٧	٤٠,٢٨٢	٤٣٩,٨٩٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٦٧,٦٣٣	١٧٨,٩٩٤	٨٦,٧٧٥	٦٠١,٨٦٤	مجموع الموجودات

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤- استثمارات في ممتلكات عقارية

٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	ايناير (مراجعة)
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم:
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص هبوط استثمارات
		٣٠ يونيو (غير مراجعة)

٥- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات، بلغت مصاريف الإيجار ٢٨.٦ مليون ريال سعودي لفترة السنة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٢.٧ مليون ريال سعودي).

إن التزامات الإيجارات المستقبلية المتعلقة بالإيجارات التشغيلية التي تنتهي خلال سنة والتي تمتد لأكثر من سنة وفقاً لإتفاقيات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٣٠ يونيو		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٦,٨٥٤,٣٧٢	٧١,٧٩١,١٢٣	خلال سنة
١٥٣,٧٨٥,٩٨١	٢٣٥,٧٨٧,٣٠٧	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٣١٣,٤٤٣,٧٩٨	٤٥٥,٣٤٤,٨٥٢	أكثر من خمس سنوات
٥١٤,٠٨٤,١٥١	٧٦٢,٩٢٣,٢٨٢	

٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم والمدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤٦,٢ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودي لكل سهم).

قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٦ يوليو ٢٠١٤ زيادة رأس مال الشركة من ٣٣٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٦٢ مليون ريال سعودي. ولقد تمت هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ١٣٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه فقد زاد، إجمالي عدد الأسهم من ٣٣ مليون سهم إلى ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤، بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الاسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم الفترة وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الاسهم خلال شهر يوليو ٢٠١٤.

٧- التزامات محتملة وتعهدات

- (١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٧ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- (٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ تبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٤٠,٢ مليون ريال سعودي).
- (٣) أنظر أيضاً إيضاح (٥) فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.

٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المقارنة من عام ٢٠١٤ لكي تتوافق مع الفترة الحالية.

بالنسبة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر وقد أصدر تقاريره المؤرخة في ١٨ فبراير ٢٠١٥ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.