

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم الأولية، إن القوائم المالية هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعددتها 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 والإستفسار من الأشخاص المسئولين 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 المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

دخيل بن علي الدخيل
ترخيص رقم ٩٦



٢١ ربيع ثان ١٤٣٨ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٧)

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

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	الموجودات
٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)		
			موجودات متداولة
			نقد وما يماثله
٢٢,٩٠٨,٣١٢	٧٣,٢٢٥,٧٩٩		ذمم مدينة
٢٣,٢٠٤,٣٩٨	٢٩,٨٧٨,٦٨٦		مخزون
١٠٨,٩٤٦,١٤٨	١٠١,٧٦٢,٠٣٤		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٩٦,٩٩٩,٠٦٤	١٢٥,٩١٥,٧٩٥		
<u>٢٥٢,٠٥٧,٩٢٢</u>	<u>٣٣٠,٧٨٢,٣١٤</u>		
			موجودات غير متداولة
			استثمارات في ممتلكات عقارية
٩٣٩,٣٧٤,٢١٢	١,٠٢٢,١١٢,٤٨٤		ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٣٩,٣٧٤,٢١٢	١,٠٢٢,١١٢,٤٨٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١,١٩١,٤٣٢,١٣٤</u>	<u>١,٣٥٢,٨٩٤,٧٩٨</u>		مجموع الموجودات
			مطلوبات متداولة
			الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٧,٧٣٠,٠٠٠	١٢٠,٥٨١,٨٤٢		ذمم دائنة
٦٨,٧٤٤,٤١٧	٦٢,٢٠٠,٩٧٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٢,١١٦,٠٥٦	٥١,٠٨٠,١٦٢	(٤)	مخصص الزكاة
٥,٥٨٢,٣٧٠	٦,٩٤٧,٢٢٢		
<u>٢٠٤,١٧٢,٨٤٣</u>	<u>٢٤٠,٨١٠,٢٠٠</u>		
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
١٩٨,٧٤٩,٧٥٠	٢٣٩,٩٧٢,٤٧٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣,٠٥٥,٥٥٩	٥٩,٥٦٢,٠١٩		
<u>٢٥١,٨٠٥,٣٠٩</u>	<u>٢٩٩,٥٣٤,٤٩٦</u>		مجموع مطلوبات غير متداولة
<u>٤٥٥,٩٧٨,١٥٢</u>	<u>٥٤٠,٣٤٤,٦٩٦</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١١٧,٢١٨,٣٣٤	١٣٨,٩٦٧,٩٤٦		أرباح مبقاه
١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	٢١١,٥٨٢,١٥٦		مجموع حقوق المساهمين
<u>٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢</u>	<u>٨١٢,٥٥٠,١٠٢</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
<u>١,١٩١,٤٣٢,١٣٤</u>	<u>١,٣٥٢,٨٩٤,٧٩٨</u>		

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

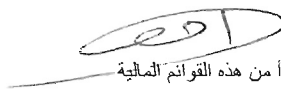
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٠٧٧,٠٠٥,١٨٩	١,١٥٦,٦٨٣,٤٠٩	٢٧٢,٩٧١,٩٠٧	٢٨٠,٢٣٠,٣٤٨	المبيعات
(٧٥٦,٢٠٩,٢٥٣)	(٨٠٩,٠٨٠,١٨٤)	(١٩٩,٤١٧,٩٨٩)	(١٨٨,٦٢٧,٧٩٢)	تكلفة المبيعات
٣٢٠,٧٩٥,٩٣٦	٣٤٧,٦٠٣,٢٢٥	٧٣,٥٥٣,٩١٨	٩١,٦٠٢,٥٥٦	الربح الإجمالي
				<u>مصاريف تشغيلية</u>
(٥٦,٠٥٩,٠٥٧)	(٥٨,٢٧٣,٩٧١)	(١٤,٢٦٩,٧٣٥)	(١٨,٥٤٣,٥٤٢)	بيع وتسويق
(٥٦,٦٥٦,٣٨٠)	(٦٣,٦٧٦,١٣١)	(١٣,٢٨٨,٨١٦)	(١٥,١٢٤,٦٢٥)	عمومية وإدارية
٢٠٨,٠٨٠,٤٩٩	٢٢٥,٦٥٣,١٢٣	٤٥,٩٩٥,٣٦٧	٥٧,٩٣٤,٣٨٩	الدخل من العمليات الرئيسية
				<u>إيرادات (مصاريف أخرى)</u>
(٣,٨٠٤,٦٠٦)	(٧,٣١١,٣٨٥)	(٢٣٣,٤٨٢)	(٢,٣٦٢,٧٩٠)	نفقات تمويلية
٢,٤٠٥,٨٢٠	٣,٤٠٤,٣٨٢	٤٥٩,٤٧٨	٧٩٨,٤٢٠	أخرى بالصافي
٢٠٦,٦٨١,٧١٣	٢٢١,٧٤٦,١٢٠	٤٦,٢٢١,٣٦٣	٥٦,٣٧٠,٠١٩	الدخل قبل الزكاة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة (٤)
٢٠٢,٦٨١,٧١٣	٢١٧,٤٩٦,١٢٠	٤٥,٢٢١,٣٦٣	٥٥,٣٧٠,٠١٩	صافي الدخل للفترة
				<u>ربحية السهم</u>
٤,٥٠	٤,٨٨	١,٠٠	١,٢٥	* الدخل من العمليات
٤,٣٩	٤,٧١	٠,٩٨	١,٢٠	* صافي الدخل للفترة

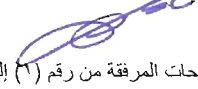
العضو المفوض من مجلس الإدارة



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)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠٢,٦٨١,٧١٣	٢١٧,٤٩٦,١٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة العمليات
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨١,٢٧٣,٤١٩	٧٩,٧٩٥,٩٠١	إستهلاكات
١١,٧٩٥,٠٣٦	١٠,٢٩٠,٤٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة (٤)
٤,٠٠٠,٠٠٠		مخصصات هيوط الاستثمار
(٥٥٧,٨٧٧)	-	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٥١,٧٩٠)	(٨,٠٨١)	عكس مخصص مخزون بطي الحركة
٣,٨٠٤,٦٠٦	٧,٣١١,٣٨٥	نفقات مالية
(٢,٢٨٨,١٨٨)	(٢٨٨,١٨٦)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٢,٦٣٧,٤١١)	(٦,٦٧٤,٢٨٨)	ذمم مدينة
(١٧,٦٥٧,٩٦٦)	٧,١٩٢,١٩٥	مخزون
(٦,٢٥١,٠٩٤)	(٢٨,٩١٦,٧٣١)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠,٦٢٢,٨٢٧	(٦,٥٤٣,٤٤٣)	ذمم دائنة
٢,٣٦٨,١٩٤	٧,٠٠٥,٧٤٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	زكاة مدفوعة (٤)
(٥,٩٦٣,٧٠١)	(٣,٧٨٤,٠٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٢٩٢,١٢٠,١٣٨	٢٨٤,٢٤١,٩٢٨	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٨٨,٨٨٩,٥٤٦)	(١٦٢,٣٥٢,٦٥٥)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,٢٨٥,٢٧٦	٣,٠٦٣,٢٩٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٧٢,٦٠٤,٢٧٠)	(١٥٩,٢٨٩,٣٦١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٠,٥٧٦,٧٥٠	١٧٦,٠٢٦,٣١٤	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٥٦,٩٦٥,٠٠٠)	(١٠١,٩٥١,٧٤١)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٣,٩٧٨,٩٩٨)	(٨,٣٠٩,٦٥٣)	نفقات مالية مدفوعة
(٢٥,٣٨٧,٢٤٨)	(٧٤,٦٣٥,٠٨٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٥,٨٧١,٣٨٠)	٥٠,٣١٧,٤٨٧	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٢,٩٠٨,٣١٢	٧٣,٢٢٥,٧٩٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

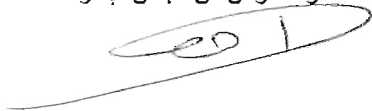
المدير المالي

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

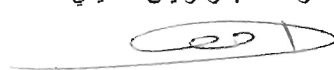
شركة هرفي للخدمات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	١١٧,٢١٨,٣٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
٢١٧,٤٩٦,١٢٠	٢١٧,٤٩٦,١٢٠	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٢١,٧٤٩,٦١٢)	٢١,٧٤٩,٦١٢	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
<u>٨١٢,٥٥٠,١٠٢</u>	<u>٢١١,٥٨٢,١٥٦</u>	<u>١٣٨,٩٦٧,٩٤٦</u>	<u>٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
٢٠٢,٦٨١,٧١٣	٢٠٢,٦٨١,٧١٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٢٠,٢٦٨,١٧١)	٢٠,٢٦٨,١٧١	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
<u>٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢</u>	<u>١٥٦,٢٣٥,٦٤٨</u>	<u>١١٧,٢١٨,٣٣٤</u>	<u>٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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 والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(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 وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك واستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وتلاجات 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 حي المروج، ص. ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٩ و ٢٨٩ مطعماً، على التوالي (٢٠١٥ - ٣٦ مطعماً مملوكاً ٢٦٤ مطعماً مستأجراً)، 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 والkek والخبز والشابورة ("مصنع الشابورة") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٧٩٠٠٧ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١/٢٢٥ س الصادر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (١٩ يناير ٢٠٠٢). بدأ مصنع الشابورة إنتاجه في أبريل 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 ٢/٢٤٩ 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 ١/١٥٨٣ 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 والمخابز والمحلات والمصانع.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠١٧).

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية 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 ٢٠١٥.

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 ٢٠١٥، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-٢ استثمارات في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحفوظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للالتنين 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

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ 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 للتحويل، 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 استكمال العملية ومصاريف البيع.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترابطة، وخسائر الهبوط في القيمة ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك 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 القسط الثابت بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري لكل مطعم.

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

تفيد 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، إن وجدت تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 للاحتياجات 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 الالتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتقيد على أساس يومي. كما تقيد 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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 وأخرى".

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٦ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٩٩٤,٧٣٠	١١٨,٩٣٠	١٦٥,٩٠٩	١,٢٧٩,٥٦٩
مبيعات بين القطاعات	-	(٩٢,٣٦٤)	(٣٠,٥٢٢)	(١٢٢,٨٨٦)
مبيعات من عملاء خارجيين	٩٩٤,٧٣٠	٢٦,٥٦٦	١٣٥,٣٨٧	١,١٥٦,٦٨٣
صافي الدخل	١٥٦,٦٢٦	٣١,٨٣٢	٢٩,٠٣٨	٢١٧,٤٩٦
نفقات تمويلية	٧,٠٠١	٠,٣٦٠	-	٧,٣٦١
استهلاكات	٦٠,٣٩٤	٤,٨٩٩	١٤,٥٠٣	٧٩,٧٩٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٧٩١,٠٥٥	٤٢,٧٠٣	١٨٨,٣٥٤	١,٠٢٢,١١٢
مجموع الموجودات	١,٠٢٤,٤٩٥	٨١,٨٨١	٢٤٦,٥١٩	١,٣٥٢,٨٩٥
٢٠١٥ (مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٩٢٢,٢٤٣	١٢٠,١٢٦	١٥٩,٧٣٣	١,٢٠٢,١٠٢
مبيعات بين القطاعات	-	(٩١,٦٠٢)	(٣٣,٤٩٥)	(١٢٥,٠٩٧)
مبيعات من عملاء خارجيين	٩٢٢,٢٤٣	٢٨,٥٢٤	١٢٦,٢٣٨	١,٠٧٧,٠٠٥
صافي الدخل	١٤٣,٢٠٢	٣١,٨٥٦	٢٧,٦٢٤	٢٠٢,٦٨٢
نفقات تمويلية	٣,٦٨٢	١٢٣	-	٣,٨٠٥
استهلاكات	٦٢,٣٧٨	٥,٩٩١	١٢,٩٠٤	٨١,٢٧٣
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦٩٩,٤٤١	٣٩,٥٨٧	٢٠٠,٣٤٦	٩٣٩,٣٧٤
مجموع الموجودات	٨٦٣,٢٧٥	٨٧,٢٧٢	٢٤٠,٨٨٥	١,١٩١,٤٣٢

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	١ يناير (مراجعة)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠	مخصصات للفترة الحالية
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	الزكاة المدفوعة
٥,٥٨٢,٣٧٠	٦,٩٤٧,٢٢٢	٣١ ديسمبر (غير مراجعة)

٥- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات، بلغت مصاريف الإيجار ٧٩,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٥٩,٧ 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:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٨,٢٨٧,٨٣٩	٨٨,٥٥٩,٣٨٠	خلال سنة
٢٥٠,٧٦١,٥٩٦	٢٤٤,٣٣٩,٩٨٣	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٤٨٤,٢٩٢,٦٣٥	٤٤٨,٩٦٠,٧٥٥	أكثر من خمس سنوات
٨١٣,٣٤٢,٠٧٠	٧٨١,٨٦٠,١١٨	

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 ٢٠١٥: ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودي لكل سهم).

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥، بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الاسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم.

٧- التزامات محتملة وتعهدات

- ١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٥ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- ٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تبلغ ٥٦,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٥٤,٤ 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 ٢٠١٥ لكي تتوافق مع الفترة الحالية.