

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

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
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

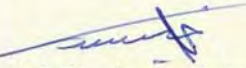
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم الأولية، إن القوائم المالية 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 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



٢٠ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٥ يوليو ٢٠١٦)

مكتب الرياض : ص.ب ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف ٢٠٦٢١٢٨ / ٤٧٧٧٧٠٦ (٠١١) فاكس : ٤٧٧٧٦٥٣ (٠١١)
مكتب الدمام : ص.ب ٦٧٢٠ الرمز البريدي ٣١٤٥٢ هاتف : ٨٣٤٤٩٣٦ (٠١٣) فاكس : ٨٣٤٤٨٩٥ (٠١٣)
مكتب بريدة : ص.ب ٢٥٧١ الرمز البريدي ٥١٤٦١ - هاتف : ٣٢٤٩٩٢٢ (٠١٦) فاكس : ٣٢٤٩٩٥٥ (٠١٦)
مكتب جدة : ص.ب ٢٢٧٨٨ الرمز البريدي ٢١٤١٦ هاتف ٦٤٥١٩٨٠ / ٦٤٥١٩٥٠ (٠١٢) فاكس : ٦٤٥٢٣٤٠ (٠١٢)
مكتب الباحة : هاتف ٧٢٥٧٦٢٥ (٠١٧) فاكس : ٧٢٧١١٢٣ (٠١٧)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٣٢,٧٧١,٩٠٣	٥٤,٥٨٧,١٩٥	نقد وما يماثله
٢٠,٨٩٠,١٥٧	٢٦,٢٣٣,٣٧٧	ذمم مدينة
١٠٧,٤٧٤,٤٧٧	١١٥,٨٤٢,٩١٣	مخزون
٨١,٤٤١,٧٠٨	٦١,٩٠٦,٢٦٦	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٤٢,٥٧٨,٢٤٥	٢٥٨,٥٦٩,٧٥١	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات في ممتلكات عقارية
٨٥٥,٤٧٠,٠٩٩	٩٩٦,٩٤٧,١٥٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٥٧,٤٧٠,٠٩٩	٩٩٦,٩٤٧,١٥٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٠٠,٠٤٨,٣٤٤	١,٢٥٥,٥١٦,٩٠٣	مجموع الموجودات
		مطلوبات متداولة
٦٩,٦١٢,٠٠٠	٩٩,٣٣٦,١٧٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٨,٠٥٣,٤١٦	٥٨,٧٤٩,٠٣٥	ذمم دائنة
٣٥,٨٩٨,٣٩٣	٤٢,١٨٨,٦٩٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٥٨٢,٣٧٠	٤,٧٧٢,٢٢٢	مخصص زكاة
١٦٧,١٤٦,١٧٩	٢٠٥,٠٤٦,١٣١	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
١٧٩,٢١٣,٧٤٦	٢٢٨,١٧٣,٤٢٧	قروض طويلة الأجل
٥٠,٨٠٧,٠٢٢	٥٤,٦٥٠,٨٦٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٠,٠٢٠,٧٦٨	٢٨٢,٨٢٤,٢٨٧	مجموع مطلوبات غير متداولة
٣٩٧,١٦٦,٩٤٧	٤٨٧,٨٧٠,٤١٨	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٧,٠٣١,٠٧٦	١٢٧,٥٤٧,٥٨٤	احتياطي نظامي
١٣٣,٨٥٠,٣٢١	١٧٨,٠٩٨,٩٠١	أرباح مبقاه
٧٠٢,٨٨١,٣٩٧	٧٦٧,٦٤٦,٤٨٥	مجموع حقوق المساهمين
١,١٠٠,٠٤٨,٣٤٤	١,٢٥٥,٥١٦,٩٠٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) 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
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٢٤,٥٦٢,٥٧٣	٥٦١,٢٨٣,٤٨٥	٢٥٩,٣٦٣,٦١٣	٢٧٧,٧٣٠,٥٤٨	المبيعات
(٣٦٢,٦٧٤,٥٧٥)	(٣٩٩,٩٠٩,٨٦٧)	(١٨٤,٣٤٦,٤٨٨)	(٢٠٠,٦٩٦,٦٥٢)	تكلفة المبيعات
١٦١,٨٨٧,٩٩٨	١٦١,٣٧٣,٦١٨	٧٥,٠١٧,١٢٥	٧٧,٠٣٣,٨٩٦	الربح الإجمالي
(٢٨,٢١٤,٦٩٤)	(٢٥,٤٧٥,٦٧٩)	(١٣,١٧٦,٢٧٠)	(١١,٤٤٢,٠٤٣)	مصاريف تشغيلية
(٢٨,٦٣٤,٤٥٢)	(٣٠,٢٢٦,٩٢٤)	(١٢,٤٩٩,٦١٨)	(١٤,٨٨٩,٦٥٧)	بيع وتسويق
١٠٥,٠٣٨,٨٥٢	١٠٥,٦٧١,٠١٥	٤٩,٣٤١,٢٣٧	٥٠,٧٠٢,١٩٦	عمومية وإدارية
(٢,٠٣٤,٠٧٤)	(٢,٨٩٠,٦٩٢)	(٩٧٦,٤٨١)	(١,٣٣٩,٩٣٧)	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٩٥,٦٥٠)	٢,٥٨٧,١٨٠	(١,٢٤٩,٠٢٥)	١,٢٧٢,٢٤١	إيرادات (مصاريف أخرى)
١٠٢,٨٠٩,١٢٨	١٠٥,٣٦٧,٥٠٣	٤٧,١١٥,٧٣١	٥٠,٦٣٤,٥٠٠	نفقات تمويلية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٧٥,٠٠٠)	(٨٥٠,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	أخرى
١٠٠,٨٠٩,١٢٨	١٠٣,٢٩٢,٥٠٣	٤٦,٢٦٥,٧٣١	٤٩,٦٨٤,٥٠٠	الدخل قبل الزكاة
				مخصص الزكاة
				صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم
٢,٢٧	٢,٢٩	١,٠٧	١,١٠	* الدخل من العمليات
٢,١٨	٢,٢٤	١,٠٠	١,٠٨	* صافي الدخل للفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) 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)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٠,٨٠٩,١٢٨	١٠٣,٢٩٢,٥٠٣	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبيود غير نقدية
٣٦,٨٠٠,٥٥٩	٤٦,٧٩٦,٤٤٩	إستهلاكات
٥,٦٦٧,٣٥٦	٦,٠٤٠,٢٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠	مخصص الزكاة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصصات هيوط الاستثمار
٤٩٩,٢٦٢	٤٩٩,١٢٩	إطفاءات
(٣٥٠,٠٠٠)	-	(عكس) // مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٢,٧٥٠)	(٩٠)	مخصص مخزون بطي الحركة
٢,٠٣٤,٠٧٤	٢,٨٩٠,٦٩٢	نفقات تمويلية
١٠٥,٣٢٠	(٢٦٥,١٦٣)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٥٣١,٠٤٧)	(٣,٠٢٨,٩٧٩)	نم مدينة
(١٦,٢٣٥,٣٣٣)	(٦,٨٩٦,٦٧٥)	مخزون
٩,٣٠٦,٢٦٠	٣٥,٠٩٢,٧٩٨	مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
٩,٩٣١,٨٢٦	(٩,٩٩٥,٣٨٢)	نم داننة
(٣,٢٢٦,٥٦٥)	(٨٤٨,٤٥١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	زكاة مدفوعة
(٢,٠٨٤,٥٥٨)	(٤,٤٤٤,٩٤٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٤٣,٧٠٥,٩٠٢	١٦٨,٣٢١,٩٨٣	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥١,٦٩٦,١١٤)	(١١٥,٢٧٨,٢٦٩)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٠٤,٩٢٩	١٠,٠٤٠,٣٥٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٥١,٠٩١,١٨٥)	(١٠٥,٢٣٧,٩١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٠,٥٧٦,٧٥٠	٨٩,٩٩٨,٥٨٩	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٢١,٩٢٠,٠٠٠)	(٤٧,٢٦٥,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	(٧١,١٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(١,٥٥٩,٢٥٦)	(٣,٠٣٨,٧٧٤)	نفقات مالية مدفوعة
١١,٣٧٧,٤٩٤	(٣١,٤٠٥,١٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل
٣,٩٩٢,٢١١	٣١,٦٧٨,٨٨٣	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٢,٧٧١,٩٠٣	٥٤,٥٨٧,١٩٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) 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 مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	١١٧,٢١٨,٣٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
١٠٣,٢٩٢,٥٠٣	١٠٣,٢٩٢,٥٠٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٠,٣٢٩,٢٥٠)	١٠,٣٢٩,٢٥٠	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٧١,١٠٠,٠٠٠)	(٧١,١٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٦٧,٦٤٦,٤٨٥	١٧٨,٠٩٨,٩٠١	١٢٧,٥٤٧,٥٨٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٢٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
١٠٠,٨٠٩,١٢٨	١٠٠,٨٠٩,١٢٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٠,٠٨٠,٩١٣)	١٠,٠٨٠,٩١٣	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	(٧٥,٧٢٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٠٢,٨٨١,٣٩٧	١٢٣,٨٥٠,٣٢١	١٠٧,٠٣١,٠٧٦	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

المضو المفوض من مجلس الإدارة



المضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) 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 ٢٠١٦
(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 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 حي المروج ، ص. ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٩ و ٢٧٤ مطعماً، على التوالي (٢٠١٥: ٣٣ مطعماً مملوكاً و ٢٤٣ 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 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 المعدات المتعلقة بمصنع الشابورة. يتم إنتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز والشابورة من خلال المخبز الجديد. إن الإجراءات القانونية لتحويل 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 والمخابز والمحلات والمصانع.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٦).

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للاثنين 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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.

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 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 تكبدها 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 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 رسمة التجديدات والتحسينات الهامة ، إن وجدت، ويتم إستبعاد 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

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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 ما تم 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

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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.

١٨-٢ أرباح موزعة

تقيد 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 ٢٠١٦

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 ٣٠ يونيو ولفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٦ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٤٨٠,٤٨٨	٦١,١٩٨	٨٧,٠٤٢	٦٢٨,٧٢٨
مبيعات بين القطاعات	-	(٤٨,٢٣٩)	(١٩,٢٠٦)	(٦٧,٤٤٥)
مبيعات عملاء خارجيين	٤٨٠,٤٨٨	١٢,٩٥٩	٦٧,٨٣٦	٥٦١,٢٨٣
إجمالي دخل النشاط	٧٢,٨٣٤	١٧,٢٠٥	١٥,٦٣٢	١٠٥,٦٧١
صافي الدخل	٧٠,٤٠٦	١٧,٢٤٤	١٥,٦٤٢	١٠٣,٢٩٢
نفقات تمويلية	٢,٨٢١	٧٠	-	٢,٨٩١
استهلاكات	٣٧,٨٩٠	٢,٤٢٢	٦,٤٨٤	٤٦,٧٩٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٧٥٨,٩٦٦	٤٠,٢١٦	١٩٧,٧٦٥	٩٩٦,٩٤٧
مجموع الموجودات	٩٤٥,٩٤٥	٨٣,٥٩٨	٢٢٥,٩٧٣	١,٢٥٥,٥١٦
٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٤٤٧,٩٠٦	٦٠,٥٥٢	٧٨,٤٨٩	٥٨٦,٩٤٧
مبيعات بين القطاعات	-	(٤٥,٨٩٥)	(١٦,٤٨٩)	(٦٢,٣٨٤)
مبيعات عملاء خارجيين	٤٤٧,٩٠٦	١٤,٦٥٧	٦٢,٠٠٠	٥٢٤,٥٦٣
إجمالي دخل النشاط	٧٥,٤١٨	١٦,٥٩٨	١٣,٠٢٣	١٠٥,٠٣٩
صافي الدخل	٧١,٢٠١	١٦,٥٨١	١٣,٠٢٧	١٠٠,٨٠٩
نفقات تمويلية	١,٩٧٦	٥٨	-	٢,٠٣٤
استهلاكات	٢٩,٦٨٨	٢,٣٥٣	٤,٧٦٠	٣٦,٨٠١
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦٣٢,١٩٩	٣٨,٨٩١	١٨٤,٣٨٠	٨٥٥,٤٧٠
مجموع الموجودات	٧٨٣,٤٢٣	٨٥,٢٢٢	٢٣١,٤٠٣	١,١٠٠,٠٤٨

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو		٤ - مخصص الزكاة
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	يناير (مراجعة)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠	مخصصات للسنة الحالية
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	الزكاة المدفوعة
٣,٥٨٢,٣٧٠	٤,٧٧٢,٢٢٢	٣٠ يونيو (غير مراجعة)

٥ - استثمارات في ممتلكات عقارية

٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٠٠٠,٠٠٠	--	يناير (مراجعة)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	يخصم:
٢,٠٠٠,٠٠٠	--	مخصص هبوط استثمارات
	--	٣٠ يونيو (غير مراجعة)

٦ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات، بلغت مصاريف الإيجار ٣٦,٩ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي).

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

٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧١,٧٩١,١٢٣	٧٨,٤٤٩,٣٦٦	خلال سنة
٢٣٥,٧٨٧,٣٠٧	٢٣٧,٩١١,٥٥٦	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٤٥٥,٣٤٤,٨٥٢	٤٧١,٠٥٨,٤٥٢	أكثر من خمس سنوات
٧٦٢,٩٢٣,٢٨٢	٧٨٧,٤١٩,٣٧٤	

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٧- 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 ريال سعودي بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودي لكل سهم).

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة اشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٢٠١٥، بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الاسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم.

٨- التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ : ١,٢ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ تبلغ ٤٠,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥ : ٤٠ مليون ريال سعودي).

(٣) أنظر أيضاً إيضاح (٥) فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.

٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المقارنة من عام ٢٠١٥ لكي تتوافق مع الفترة الحالية.