

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز 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
المحترمين (شركة مساهمة سعودية)

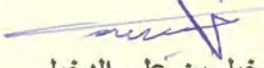
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في 30 سبتمبر 2015 وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2015 والقوائم المالية الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم الأولية، إن القوائم المالية هي مسؤولة 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 المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ 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 96

5 محرم 1437 هـ
(18 أكتوبر 2015)



مكتب الرياض : ص.ب. ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف ٠٦/٢٠٦٢٢١٢٨ (٠١١) ٤٧٧٧٧٠٦ 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 ٠٦/٦٤٥١٩٨٠ / 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)

كما في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣٩,٥٨٣,٠٤٥	٥٥,٣٧٥,٠٤٢		نقد وما يماثله
١٩,٥٥٤,٧٢٩	٢١,٣٥٥,٧٣٣		ذمم مدينة
٨٩,٣٥٦,٠٠٠	١٠٦,٢٨٧,٨١٣		مخزون
١٠٥,٢٢٧,٤٤٠	٨٣,٢٠٢,٨٨٩		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٥٣,٧٢١,٢١٤	٢٦٦,٢٢١,٤٧٧		
			موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٤)	استثمارات في منمتلكات عقارية
٦٦٤,٥٨٢,٥٨١	٨٨٦,٣٤٨,٩٢٥		منمتلكات ومصنع ومعدات
٦٦٨,٥٨٢,٥٨١	٨٨٨,٣٤٨,٩٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٢٢,٣٠٣,٧٩٥	١,١٥٤,٥٧٠,٤٠٢		مجموع الموجودات
			مطلوبات متداولة
٤٤,١٩٥,٣٣٣	٨٤,٦١٢,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٩,٦٤٥,٩٣٤	٦٦,٨٥١,٥٤٩		ذمم دائنة
٣٧,٧٢١,٩٢٣	٤١,٥١١,٠٤٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٠١٥,٣٨٨	٤,٥٨٢,٣٧٠		زكاة مستحقة
١٤٦,٥٧٨,٥٧٨	١٩٧,٥٥٦,٩٥٩		
			مطلوبات غير متداولة
١٠٥,٣٣٩,٣٤٢	٢١١,٩٢٢,٥١٥		قروض طويلة الأجل
٤١,٢٧٤,٨٣٥	٥٤,٨٥٨,٣٠٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٦,٦١٤,١٧٧	٢٦٦,٧٨٠,٨٢٤		مجموع مطلوبات غير متداولة
٢٩٣,١٩٢,٧٥٥	٤٦٤,٣٣٧,٧٨٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	رأس المال
٩٢,٠٨٢,٠٤١	١١٢,٦٩٦,١٩٧		احتياطي نظامي
٧٥,٠٢٨,٩٩٩	١١٥,٥٣٦,٤٢٢		أرباح مبقاه
٦٢٩,١١١,٠٤٠	٦٩٠,٢٣٢,٦١٩		مجموع حقوق المساهمين
٩٢٢,٣٠٣,٧٩٥	١,١٥٤,٥٧٠,٤٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٦٧,٣٥٥,٠٠٠	٨٠٤,٠٣٣,٢٨٢	٢٢٤,٧٠٩,٨٣٦	٢٧٩,٤٧٠,٧٠٩	المبيعات
(٤٤٧,٩٦٣,٧٩٢)	(٥٥٦,٧٩١,٢٦٤)	(١٥٢,٩٨٦,٥٩٣)	(١٩٤,١١٦,٦٨٩)	تكلفة المبيعات
٢١٩,٣٩١,٢٠٨	٢٤٧,٢٤٢,٠١٨	٧١,٧٢٣,٢٤٣	٨٥,٣٥٤,٠٢٠	الربح الإجمالي
(٣٠,١٠٠,٠٩٩)	(٤١,٧٨٩,٣٢٢)	(١١,٥٩٩,٩٧٦)	(١٣,٥٧٤,٦٢٨)	مصاريف تشغيلية
(٤٢,٦٤١,٥٠٤)	(٤٣,٣٦٧,٥٦٤)	(١٥,٩٤٤,٦٧١)	(١٤,٧٣٣,١١٢)	بيع وتسويق
١٤٦,٦٤٩,٦٠٥	١٦٢,٠٨٥,١٣٢	٤٤,١٧٨,٥٩٦	٥٧,٠٤٦,٢٨٠	عمومية وإدارية
(١,٦٥٣,٥٣٠)	(٣,٥٧١,١٢٤)	(٦٧٣,٤٧٨)	(١,٥٣٧,٠٥٠)	الدخل من العمليات الرئيسية
١٥,٥٠١,٥٤٠	١,٩٤٦,٣٤٢	١٤,٣٣٦,٤٤٤	٢,١٤١,٩٩٢	إيرادات (مصاريف أخرى)
١٦٠,٤٩٧,٦١٥	١٦٠,٤٦٠,٣٥٠	٥٧,٨٤١,٥٦٢	٥٧,٦٥١,٢٢٢	نفقات تمويلية
(٣,٣٧٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	أخرى بالصافي
١٥٧,١٢٢,٦١٥	١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	٥٦,٧١٦,٥٦٢	٥٦,٦٥١,٢٢٢	الدخل قبل الزكاة
				الزكاة
				صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم
٣,١٧	٣,٥١	٠,٩٦	١,٢٣	* الدخل من العمليات
٣,٤٠	٣,٤١	١,٢٣	١,٢٣	* 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة العمليات
١٥٧,١٢٢,٦١٥	١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٩,٩٦٤,٦٤٥	٥٧,٨١٥,٩٤٦	إستهلاكات
٨,٢٩٥,٠٥٨	١٠,٢٩٤,١٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٣٧٥,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠ (٤)	مخصصات هبوط الاستثمار
٦٠٥,٨٣٥	٧٥٣,٠٣١	إطفاءات
٣٨٢,٩٧٧	-	(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٠,٠٠٠	-	مخصص مخزون بطئ الحركة
(١٣,٤١٩,٧٢٧)	(١,٦٣٣,٨٩٦)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات تغيرات في رأس المال العامل
(٣,٠٥٢,٩٨١)	(١,٣٤٦,٦٢٣)	ذمم مدينة
(١١,٤٩٦,٦٢٧)	(١٥,١٥١,٤٢١)	مخزون
(٣٩,٥٩٧,٩٧٢)	٧,٥٤٥,٠٧٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠,٧٦٦,١١٥	١٨,٧٢٩,٩٥٩	ذمم دائنة
(١,٠٨١,٣٠٩)	٢,٨٦٠,٩٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٣٥٩,٦١٢)	(٢,٩١٧,٦٣٠)	زكاة مدفوعة
(٥,٢٨٦,٠٩٠)	(٢,٦٦٠,٠٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٥٣,٣٦٧,٩٢٧	٢٣٦,٧٤٩,٧٨٠	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٣,٣٢١,٢٠٩)	(٢١٤,٢٥٣,٠٧٧)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧,٨١٥,١٣٥	١٣,٠٠٦,٨٩٧	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٢٥,٥٠٦,٠٧٤)	(٢٠١,٢٤٦,١٨٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٥٧٦,٧٥٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(١٦,٦٩٥,٣٣٣)	(٣٤,٤٦٥,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٤٥,٥٤٥,٣٣٣)	(٨,٩٠٨,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٧,٦٨٣,٤٨٠)	٢٦,٥٩٥,٣٥٠	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٧,٢٦٦,٥٢٥	٢٨,٧٧٩,٦٩٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٩,٥٨٣,٠٤٥	٥٥,٣٧٥,٠٤٢	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)
١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٥,٧٤٦,٠٣٤)	١٥,٧٤٦,٠٣٤	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٦٩٠,٢٣٢,٦١٩	١١٥,٥٣٦,٤٢٢	١١٢,٦٩٦,١٩٧	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤
١٥٧,١٢٢,٦١٥	١٥٧,١٢٢,٦١٥	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلي رأس المالي
-	(١٥,٧١٢,٢٦٢)	١٥,٧١٢,٢٦٢	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٦٢٩,١١١,٠٤٠	٧٥,٠٢٨,٩٩٩	٩٢,٠٨٢,٠٤١	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 سبتمبر ٢٠١٥، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٥ و ٢٥٥ مطعماً، على التوالي (٢٠١٤- ٢٨ مطعماً مملوكاً ١٨٢ 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 إبريل 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 ٥ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٨ أكتوبر 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 وتعديلها 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 لفترةتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ضمن قائمة الدخل الأولية.

٦-٢ نقد وما يمثله

يشتمل النقد وما يمثله 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 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 المقدر 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 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 التغير 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 الى الشركة أم لا .

١٣-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدي 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"). تقيّد 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 الالتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتفيد على أساس يومي. كما تقيّد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة الى 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.

٣- قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- ١- تقديم خدمات التموين 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 سبتمبر ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٦٩٤,٢٩٨	٨٩,٨٥٥	١١٣,٥٠١	٨٩٧,٦٥٤
مبيعات بين القطاعات	-	(٦٩,١٢٢)	(٢٤,٤٨٩)	(٩٣,٦٢١)
مبيعات من عملاء خارجيين	٦٩٤,٢٩٨	٢٠,٧٣٣	٨٩,٠١٢	٨٠٤,٠٢٣
صافي الدخل	١١٥,٣٩٣	٢٣,٠١٨	١٩,٠٤٩	١٥٧,٤٦٠
نفقات تمويلية	٣,٤٨٦	٨٥	-	٣,٥٧١
إستهلاكات	٤٤,٥٢٥	٣,٧٣٧	٩,٥٥٤	٥٧,٨١٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦٥٨,١٧٤	٣٧,٨٢٣	١٩٠,٣٥٢	٨٨٦,٣٤٩
مجموع الموجودات	٨٢٦,٠٢٣	٨٤,٨٥٧	٢٤٣,٦٩٠	١,١٥٤,٥٧٠
٢٠١٤ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٥٧٠,٤٩٠	٧٩,٩٠٥	١٠٠,١٨١	٧٥٠,٥٧٦
مبيعات بين القطاعات	-	٥٧,٧٢٥	٢٥,٤٩٦	٨٣,٢٢١
مبيعات من عملاء خارجيين	٥٧٠,٤٩٠	٢٢,١٨٠	٧٤,٦٨٥	٦٦٧,٣٥٥
صافي الدخل	١٢١,١٥٢	٢٠,٨٤٣	١٥,١٢٨	١٥٧,١٢٣
نفقات تمويلية	١,٥٥٨	٩٦	-	١,٦٥٤
إستهلاكات	٢٨,٠٩١	٣,١٠٧	٨,٧٦٦	٣٩,٩٦٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٨٠,٨٧٥	٣٩,٨١٧	١٤٣,٨٩١	٦٦٤,٥٨٣
مجموع الموجودات	٦٥٩,٨١٦	٧٩,١٢٣	١٨٣,٣٦٥	٩٢٢,٣٠٤

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤- استثمارات في ممتلكات عقارية

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

٥- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات، بلغت مصاريف الإيجار ٤٣,٨ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣٤,٨ 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 سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	خلال سنة
٤٧,٢٢١,٨٣٣	٧٣,٨٤٨,٥٢٠	مابين سنتين حتى خمس سنوات
١٦٦,٧٤٥,٧٩٠	٢٢٩,٨٢١,٧٠٥	أكثر من خمس سنوات
٣٥١,٠٩٣,٣١٨	٤٢٢,٤٦٢,١٣٧	
٥٦٥,٠٦٠,٩٤١	٧٢٦,١٣٢,٣٦٢	

٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم والمدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٤٦,٢ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤، 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 ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- (٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تبلغ ٥١,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٣٦,٢ مليون ريال سعودي).
- (٣) انظر 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.