

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

---

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير فحص محدود

إلى السادة/ المساهمين  
شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٨) التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية 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. 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

وبناءً 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.



برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ

(١٩ أبريل ٢٠١٥)

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

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>موجودات متداولة</b>
٧٤,٠٧٦,٦١٧	٣٧,٤٤١,٦٢٣	نقد وما يماثله
١٨,٥٢٧,٦٤٦	٢١,٩٧٩,٠٧٧	ذمم مدينة
٨٢,٢٦٦,٤٦٥	٩٨,٦٢٣,٠٥٠	مخزون
٧٩,٩٣٦,٦٤٢	٧٩,١١٦,٧٢٥	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٥٤,٨٠٧,٣٧٠	٢٣٧,١٦٠,٤٧٥	
		<b>موجودات غير متداولة</b>
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في ممتلكات عقارية
٥٧٢,٣٦٢,٩٦٤	٨٠٢,٠٩١,١٢٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٧٦,٣٦٢,٩٦٤	٨٠٦,٠٩١,١٢٢	
٨٣١,١٧٠,٣٣٤	١,٠٤٣,٢٥١,٥٩٧	<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>مطلوبات متداولة</b>
٢٨,٤٦٦,٦٦٦	٤٣,٣٦٢,٠٠٠	قروض
٤١,٧٨٠,٠٤٩	٤٧,٨٨٦,٧٦٢	ذمم دائنة
٣٧,٤٠٩,٩٤٨	٣٧,٧٨٤,٩٢٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٤٧٧,٩٧٥	٥,٦٥٠,٠٠٠	ركاة مستحقة
١١١,١٣٤,٦٣٨	١٣٤,٦٨٣,٦٨٨	٤
		<b>مطلوبات غير متداولة:</b>
٣٣,٢٧٥,٢٣٣	١٢٦,٤٦٢,٧٣٦	قروض
٣٧,٩١٦,١٣٠	٤٩,٧٦٩,٥٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١,١٩١,٣٦٣	١٧٦,٢٣٢,٢٤٣	
١٨٢,٣٢٦,٠٠١	٣١٠,٩١٥,٩٣١	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>حقوق المساهمين</b>
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٦ رأس المال
٨١,١٧٠,٣٧٠	١٠٢,٤٠٤,٥٠٣	احتياطي نظامي
٢٣٧,٦٧٣,٩٦٣	١٦٧,٩٣١,١٦٣	أرباح مبقاة
٦٤٨,٨٤٤,٣٣٣	٧٣٢,٣٣٥,٦٦٦	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٨٣١,١٧٠,٣٣٤	١,٠٤٣,٢٥١,٥٩٧	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		<b>التزامات محتملة وتعهدات</b>
		٧

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.





- ٢ -



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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١٥,٩٢٨,١٧٩	٢٦٥,١٩٨,٩٦٠	المبيعات
(١٤٤,٦١٠,٨٦٥)	(١٧٨,٣٢٨,٠٨٧)	تكلفة المبيعات
٧١,٣١٧,٣١٤	٨٦,٨٧٠,٨٧٣	الربح الاجمالي
<b>مصاريف تشغيلية</b>		
(٨,١٢٦,٩٤٩)	(١٥,٠٣٨,٤٢٤)	بيع وتسويق
(١٤,٠١٥,٨٥٤)	(١٦,١٣٤,٨٣٤)	عمومية وإدارية
٤٩,١٧٤,٥١١	٥٥,٦٩٧,٦١٥	الدخل من العمليات الرئيسية
<b>إيرادات (مصاريف) أخرى</b>		
(٤٠٩,٨٨٥)	(١,٠٥٧,٥٩٣)	نفقات تمويلية
٥٤١,٢٨٢	١,٠٥٣,٣٧٥	أخرى، بالصافي
٤٩,٣٠٥,٩٠٨	٥٥,٦٩٣,٣٩٧	الدخل قبل الزكاة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	٤ الزكاة
٤٨,٠٠٥,٩٠٨	٥٤,٥٤٣,٣٩٧	صافي الدخل للفترة
<b>ربحية السهم:</b>		
١,٠٦	١,٢١	٦
١,٠٤	١,١٨	• الدخل من العمليات الرئيسية
		• صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.





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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨,٠٠٥,٩٠٨	٥٤,٥٤٣,٣٩٧	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي الدخل للفترة تعديلات لبنود غير نقدية
١٢,٣٩٤,٢٩٠	١٧,٣٢٣,٥٦٢	إستهلاكات
٢,٠٢٢,٢١٣	٣,٣٤٦,١٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
١٩٩,٧٢٦	٢٤٨,٢٥٣	إطفاءات ونفقات مؤجلة
(٢٩,٤٢١)	(٣٥٠,٠٠٠)	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٠٠,٠٠٠)	عكس مخزون بطيء الحركة
(٢٣,٨٣١)	١١٥,٦٤٢	خسائر (أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات تغيرات في رأس المال العامل
(١,٦١٣,٥٠١)	(١,٦١٩,٩٦٤)	ذمم مدينة
(٤,٢٥٧,٠٩٢)	(٧,٣٨٦,٦٥٨)	مخزون
(١٤,٣٠٧,١٧٤)	١١,٦٣١,٢٤٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٩٠٠,٢٣٠	(٢٣٤,٨٢٨)	ذمم دائنة
(١,٣٩٣,٢٨٤)	(٨٦٥,٢١٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٨٢٢,٠٢٥)	-	زكاة مدفوعة
(٢,٣٧١,٩٥٠)	(٨٠٠,٨٨٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٠,٠٠٤,٠٨٩	٧٧,٠٠٠,٧١٦	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
(١٩,٧٠٠,٣٠٣)	(٧٨,٣٣٥,٧٣١)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٨٨,٣٠٦	٩٠,١٩٧	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٩,١١١,٩٩٧)	(٧٨,٢٤٥,٥٣٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
-	٢٠,٥٧٦,٧٤٩	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل متحصلات قروض طويلة الأجل
(٤,٠٨٢,٠٠٠)	(١٠,٦٧٠,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٤,٠٨٢,٠٠٠)	٩,٩٠٦,٧٤٩	صافي النقد الناتج عن/ (المستخدم في) أنشطة التمويل
١٦,٨١٠,٠٩٢	٨,٦٦١,٩٣١	صافي التغير في النقد وما يماثله
٥٧,٢٦٦,٥٢٥	٢٨,٧٧٩,٦٩٢	النقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٧٤,٠٧٦,٦١٧	٣٧,٤٤١,٦٢٣	النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
٥٤,٥٤٣,٣٩٧	٥٤,٥٤٣,٣٩٧	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٥,٤٥٤,٣٤٠)	٥,٤٥٤,٣٤٠	-	انحول إلى الاحتياطي النظامي
٧٣٢,٣٣٥,٦٦٦	١٦٧,٩٣١,١٦٣	١٠٢,٤٠٤,٥٠٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
٤٨,٠٠٥,٩٠٨	٤٨,٠٠٥,٩٠٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٤,٨٠٠,٥٩١)	٤,٨٠٠,٥٩١	-	انحول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤٨,٨٤٤,٣٣٣	٢٣٧,٦٧٣,٩٦٣	٨١,١٧٠,٣٧٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٥، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٢ و ٢٣٠ مطعماً، على التوالي (٢٠١٤ - ٢٠ مطعماً مملوكاً و ١٩١ 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 أبريل ٢٠٠٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت الشركة بإستبعاد مصنع ومعدات المتعلقة بمصنع الشابورة. يتم انتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز والشابورة من خلال المخبز الجديد. إن الإجراءات القانونية لإلغاء الرخصة ما زالت 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.



شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠١٥).

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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.

### ٢-١ 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 ولأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

تم إعداد هذه 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ 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 تدفق 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.

٢-٤ 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.

٢-٥ العملات الأجنبية

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة 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 لفتري الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس 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 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:

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

٢-١٠ 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 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 رسوم المتوافقة 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 تحق 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢-١٦ 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 تدفق 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.

## ٢-١٧ 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.

## ٢-١٨ أرباح موزعة

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

## ٢-١٩ 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 لمصنع اللحوم.
- ٣- إنتاج وبيع منتجات المعجنات لمصنع الكيك وتدرج مجتمعه تحت قطاع "المخابز واخرى".

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ولفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٢٢٦,٦٦٣	٢٩,٢٩٧	٤٠,٢٧٦	٢٩٦,٢٣٦
مبيعات بين القطاعات	-	(٢٢,٤٦٨)	(٨,٥٦٩)	(٣١,٠٣٧)
مبيعات من عملاء خارجيين	٢٢٦,٦٦٣	٦,٨٢٩	٣١,٧٠٧	٢٦٥,١٩٩
صافي الدخل	٣٩,٤٤٥	٧,٩٣٧	٧,١٦١	٥٤,٥٤٣
نفقات تمويلية	١,٠٢٤	٣٤	-	١,٠٥٨
إستهلاكات	١٣,١٨٤	١,٠٤٠	٣,١٠٠	١٧,٣٢٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	٥٩٨,٤٨٠	٣٩,٠٥٧	١٦٤,٥٥٤	٨٠٢,٠٩١
مجموع الموجودات	٧٥٣,٨٣٥	٧٧,٤٦٩	٢١١,٩٤٨	١,٠٤٣,٢٥٢
٢٠١٤ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	١٨٢,٧٥١	٢٥,٥١٤	٣٥,١١٩	٢٤٣,٣٨٤
مبيعات بين القطاعات	-	(١٧,٧٧٣)	(٩,٦٨٣)	(٢٧,٤٥٦)
مبيعات من عملاء خارجيين	١٨٢,٧٥١	٧,٧٤١	٢٥,٤٣٦	٢١٥,٩٢٨
صافي الدخل	٣٥,٧٠٣	٧,٠٠٨	٥,٢٩٥	٤٨,٠٠٦
نفقات تمويلية	٤١٠	-	-	٤١٠
إستهلاكات	٨,٦٥٦	٩٩١	٢,٧٤٧	١٢,٣٩٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٩٣,٠٨٠	٣٩,٩٨٣	١٣٩,٣٠٠	٥٧٢,٣٦٣
مجموع الموجودات	٥٧٧,٣٥٩	٨٦,١٧٥	١٦٧,٦٣٦	٨٣١,١٧٠

أنظر إيضاح رقم (١) لمزيد من المعلومات حول مصنع الشابورة. تم اظهار نتائج هذا الخط من الإنتاج ضمن قطاع المخازن وأخرى. إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤ - الزكاة

٣١ مارس		
٢٠١٤	٢٠١٥	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير (مراجعة)
		مخصصات:
١,٣٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	للفترة الحالية
(٢,٨٢٢,٠٢٥)	-	المسدد
٣,٤٧٧,٩٧٥	٥,٦٥٠,٠٠٠	٣١ مارس (غير مراجعة)

شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. حصلت الشركة من مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوية النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٠٧. لم تنه مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية النهائية عن السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٣. تعد الشركة لتقديم إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### ٥- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. إن التزامات الإيجارات المستقبلية المتعلقة بالإيجارات التشغيلية التي تنتهي خلال سنة والتي تمتد لأكثر من سنة وفقاً لاتفاقيات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٣١ مارس	
٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥٠,٠٩٢,٤٠٤	٦٩,١٠٢,٢٦١
١٣٩,٩٨٦,٣٥٣	٢١٠,٠٦٦,٥٨٨
٢٥٣,٥٤٩,١٠٣	٣٧٠,٨٠٦,٦١٧
٤٤٣,٦٢٧,٨٦٠	٦٤٩,٩٧٥,٤٦٦

خلال سنة  
ما بين سنتين حتى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

#### ٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم و المدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريات سعودية لكل سهم ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٣٣ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريات سعودية 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 ريات سعودية لكل سهم.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤، بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الأسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم الفترة وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الأسهم خلال شهر يوليو ٢٠١٤.



شركة هرفي للخدمات الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

٧- التزامات محتملة وتعهدات

- ١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٢,٩ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- ٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ تبلغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ : ٢٤,٨ 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.

---