

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولي لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والقوائم المالية الأولي للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولي. إن هذه القوائم المالية الأولي هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولي 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 الأولي المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٦ رمضان ١٤٣٥ هـ

(١٤ يوليو ٢٠١٤)

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 يونيو		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٨١,٨٩٩,٢٥٤	٢٦,٢٠٣,٥٥٠		نقد وما يعادله
١٧,١٩٠,٧٤٨	١٩,٨٢٢,٩٩٠		ذمم مدينة
٧٦,٠٩٠,٤٧٢	٩٣,٥١٤,٨٤٧		مخزون
٦١,٣٤٣,١٥٠	٩٧,١٥٣,١٠٩		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣٦,٥٢٣,٦٢٤	٢٣٦,٦٩٤,٤٩٦		
			موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		استثمار في ممتلكات عقارية
٣,٤٣٢,٨٢٢	٢,٦٢٢,٨٢٢		نفقات مؤجلة
٥١٢,٥٧١,٩٣٧	٦٢٤,٣١٥,٣٦٢		ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٠,٠٠٤,٧٥٩	٦٣٠,٩٣٨,١٨٤		
٧٥٦,٥٢٨,٣٨٣	٨٦٧,٦٣٢,٦٨٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢٠,٣٦٦,٦٦٧	٣١,٦٩٥,٣٣٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٨,٢٤٧,٣٣٨	٤٥,٢٧٧,٢٥٨		ذمم دائنة
٤٤,١٥٢,٠٩٣	٣٠,٩٦١,٠٢٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٨٩٠,٣٨٨		ركاة مستحقة
١١٥,٠١٦,٠٩٨	١١١,٨٢٤,٠٠١		
			مطلوبات غير متداولة
٣٨,٤٦٥,٣٣٢	٧٤,٥٣٨,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٣٨,١٩٤,٢٩٨	٣٩,٥٧٦,٢٠١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٦,٦٥٩,٦٣٠	١١٤,١١٤,٢٠١		
١٩١,٦٧٥,٧٢٨	٢٢٥,٩٣٨,٢٠٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٦,٩٩٦,٢٠٢	٨٦,٤١٠,٣٨٤		احتياطي نظامي
١٦٧,٨٥٦,٤٥٣	٢٢٥,٢٨٤,٠٩٤		أرباح مبقاة
٥٦٤,٨٥٢,٦٥٥	٦٤١,٦٩٤,٤٧٨		مجموع حقوق المساهمين
٧٥٦,٥٢٨,٣٨٣	٨٦٧,٦٣٢,٦٨٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٦	التزامات محتملة وتعهدات

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

لفتري الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٤٣١,٥٧٥,٠١٠	٤٤٢,٦٤٥,١٦٤	٢٢٢,٨٠٦,٥١١	٢٢٦,٧١٦,٩٨٥	المبيعات
(٢٩٢,٠٥٨,٣٥٤)	(٢٩٤,٩٧٧,١٩٩)	(١٥٠,٣٥٤,٢٨٠)	(١٥٠,٣٦٦,٣٣٤)	تكلفة المبيعات
١٣٩,٥١٦,٦٥٦	١٤٧,٦٦٧,٩٦٥	٧٢,٤٥٢,٢٣١	٧٦,٣٥٠,٦٥١	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية
(١٦,٠٤٩,٠١٤)	(١٨,٥٠٠,١٢٣)	(٨,٣١٩,٣٩٢)	(١٠,٣٧٣,١٧٤)	بيع وتسويق
(٢٦,٢٤٩,٨٣٨)	(٢٦,٦٩٦,٨٣٣)	(١٣,٥٦٥,٤١٦)	(١٢,٦٨٠,٩٧٩)	عمومية وإدارية
٩٧,٢١٧,٨٠٤	١٠٢,٤٧١,٠٠٩	٥٠,٥٦٧,٤٢٣	٥٣,٢٩٦,٤٩٨	الدخل من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى
(٦٩٩,٦٢٦)	(٩٨٠,٠٥٢)	(٤٠٢,٧٨٨)	(٥٧٠,١٦٧)	نفقات تمويلية
٣,٤١٨,٨٠٣	١,١٦٥,٠٩٦	٢,١٨٤,٤٧٩	٦٢٣,٨١٤	أخرى، بالصافي
٩٩,٩٣٦,٩٨١	١٠٢,٦٥٦,٠٥٣	٥٢,٣٤٩,١١٤	٥٣,٣٥٠,١٤٥	الدخل قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	(٩٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٩٧,٦٨٦,٩٨١	١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	٥١,٢٢٤,١١٤	٥٢,٤٠٠,١٤٥	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
٢,١٠	٢,٢٢	١,٠٩	١,١٥	• الدخل من العمليات
٢,١١	٢,١٧	١,١١	١,١٣	• 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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفتري الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٩٧,٦٨٦,٩٨١	١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٤,٨٠٥,٢١٤	٢٥,٧٤٠,٢٣٣	إستهلاكات
٥,٥١٨,٢٥٤	٥,٤١٦,٩١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٩٢,٤١٥	٤٠١,٦٧١	إطفاءات
٢٧٧,٠٠٩	(٢٩,٤٢١)	(عكس) / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٢,٦٨٠	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,٥٦٣,٠٨٦)	(٣٠,٢٧٥)	أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٩٦,١١٤)	(٢,٩٠٨,٨٤٤)	ذمم مدينة
(٥,٥٠٩,١٠٦)	(١٥,٥٠٥,٤٧٤)	مخزون
(٥٣٥,١٦٣)	(٣١,٥٢٣,٦٤١)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥,٦٠٦,١١٢	٦,٣٩٧,٤٣٩	ذمم دائنة
(٣٣٢,٥٤٥)	(٧,٨٤٢,٢١٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٥٩,٦١٢)	زكاة مدفوعة
(٢,٨٧٠,٣٥٣)	(٤,١٠٦,٥٨٣)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١٢٠,٩٩٢,٢٩٨	٧٥,٣٠٦,٢٥٣	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٢,٧٥٥,٧٢٦)	(٨٥,٢٨٨,٧٨٣)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,١٨٤,٥١٢	٨٨٤,٨٨٨	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٥,٥٧١,٢١٤)	(٨٤,٤٠٣,٨٩٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠,٨٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(١٠,١٨٣,٣٣٥)	(١٢,٤١٥,٣٣٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٥٣,٦٨٣,٣٣٥)	(٢١,٩٦٥,٣٣٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢١,٧٣٧,٧٤٩	(٣١,٠٦٢,٩٧٥)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٦٠,١٦١,٥٠٥	٥٧,٢٦٦,٥٢٥	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٨١,٨٩٩,٢٥٤	٢٦,٢٠٣,٥٥٠	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	معلومات إضافية غير نقدية
		محول إلى رأس المال (إيضاح ١)

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

- ٤ -

- ٤ -

- ٤ -

٣٠

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	
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	١٠٠,٤٠٦,٠٥٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٠,٠٤٠,٦٠٥)	١٠,٠٤٠,٦٠٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	(٥٩,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
<u>٦٤١,٦٩٤,٤٧٨</u>	<u>٢٢٥,٢٨٤,٠٩٤</u>	<u>٨٦,٤١٠,٣٨٤</u>	<u>٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٥٢١,٤٦٥,٦٧٤	١٦٤,٢٣٨,١٧١	٥٧,٢٢٧,٥٠٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مراجعة)
٩٧,٦٨٦,٩٨١	٩٧,٦٨٦,٩٨١	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١)
-	(٩,٧٦٨,٦٩٩)	٩,٧٦٨,٦٩٩	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
<u>٥٦٤,٨٥٢,٦٥٥</u>	<u>١٦٧,٨٥٦,٤٥٣</u>	<u>٦٦,٩٩٦,٢٠٢</u>	<u>٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (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 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 ١٤٠١ هـ (٩ مارس ١٩٨١). إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المروج، ص.ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٤ و ١٩٥ مطعماً، على التوالي (٢٠١٣ - ٢٠) مطعماً مملوكاً و ١٧٣ مطعماً مستأجراً، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل محابز 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 ١٤٢٣ هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٢٥ / س الصادر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢ هـ (١٩ يناير ٢٠٠٢). بدأ مصنع الشابورة إنتاجه في أبريل ٢٠٠٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، 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 ١٤٢٥ هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٤٩ / س الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢ هـ (٩ مايو ٢٠٠١). بدأ مصنع اللحوم إنتاجه في أكتوبر ٢٠٠٥.

خلال عام ٢٠١٢، قامت الشركة بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ صدر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١ هـ (٢٩ سبتمبر ٢٠١٠)، وبموجب ترخيص رقم ١١٥٨٣ / ت صدر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١ هـ (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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. وسوف تتم هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ١٣٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه سيتم زيادة، إجمالي عدد الأسهم من ٣٣ مليون سهم إلى ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. لم يتم الإنتهاء بعد من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال.

قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ أبريل ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٠ مليون ريال سعودي. ولقد تمت هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه فقد زاد، إجمالي عدد الأسهم من ٣٠ مليون سهم إلى ٣٣ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه التغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ من ٣٣ مليون سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤).

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 ٢٠١٣.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والايضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالاتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. 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 ان 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢-٣ 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 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 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، إن وجدت.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

(ب) معاملات وأرصدة

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 الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣، ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل 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 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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 وتفيد في قائمة الدخل.

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

٢-١٠ نفقات مؤجلة

تفيد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي لها منافع مستقبلية. تتضمن النفقات المؤجلة رسوم الموافقة والتكاليف ذات العلاقة بقرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفائها على فترة خمس سنوات.

٢-١١ 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 العادية 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، إن وجدت، 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسمة 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.

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ 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.

١٥-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تقيد الشركة مخصص للزكاة وتحمله على قائمة الدخل. 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.

١٦-٢ 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 للإميازات 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ الإيرادات

يمثل الإيراد القيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق للخدمات المقدمة في سياق الأعمال 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 الشروط. لا يمكن تحديد مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه حتى يتم تسوية جميع الإلتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي عند إصدار وصل التحصيل. كما تقيد الإيرادات من المصانع والمخازن وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات ومصاريف النقل.

٢-١٨ 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.

٢-١٩ أرباح موزعة

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

٢-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل 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 الشابورة.
- ٤- إنتاج وبيع منتجات المخازن وأخرى.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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):

٢٠١٤ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٣٧٣,٩٠٩	٥٢,٩٦٧	٧١,٧٢٣	٤٩٨,٥٩٩
مبيعات بين القطاعات	-	(٣٧,٥٤٣)	(١٨,٤١١)	(٥٥,٩٥٤)
مبيعات من عملاء خارجيين	٣٧٣,٩٠٩	١٥,٤٢٤	٥٣,٣١٢	٤٤٢,٦٤٥
صافي الدخل	٧٣,٣٠٢	١٤,٣٣٥	١٢,٧٦٩	١٠٠,٤٠٦
نفقات تمويلية	٩٠١	٧٩	-	٩٨٠
إستهلاكات وإطفاءات	١٨,٢١٦	٢,٠٦٧	٥,٨٥٩	٢٦,١٤٢
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٣٩,٨٩٦	٤٠,٢٨٢	١٤٤,١٣٧	٦٢٤,٣١٥
مجموع الموجودات	٦٠١,٨٦٤	٨٦,٧٧٥	١٧٨,٩٩٤	٨٦٧,٦٣٣

٢٠١٣ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٣٦٥,٤٥٩	٤٩,٥٧٤	٧٤,١٢٩	٤٨٩,١٦٢
مبيعات بين القطاعات	-	(٣٦,٤٨٦)	(٢١,١٠١)	(٥٧,٥٨٧)
مبيعات من عملاء خارجيين	٣٦٥,٤٥٩	١٣,٠٨٨	٥٣,٠٢٨	٤٣١,٥٧٥
صافي الدخل	٧٤,٣٢١	١٣,٩٢٨	٩,٤٣٨	٩٧,٦٨٧
نفقات تمويلية	٧٠٠	-	-	٧٠٠
إستهلاكات وإطفاءات	١٧,٠٦٢	١,٩٥٧	٥,٨٧٩	٢٤,٨٩٨
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٢٧,٢٦٠	٣١,٩٧١	١٤٣,٣٤١	٥١٢,٥٧٢
مجموع الموجودات	٤٧٤,٤٨٧	٧٨,٧٩٣	٢٠٣,٢٤٨	٧٥٦,٥٢٨

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 - إجراءات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٢٢,٧ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ١٩,٧ 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 ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	خلال سنة ما بين سنتين حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٣٤,٣١٣,٨٧٨	٤٦,٨٥٤,٣٧٢	
٩١,٤٦٢,٤٢٥	١٥٣,٧٨٥,٩٨١	
١٤٤,١٤١,٧٢٨	٣١٣,٤٤٣,٧٩٨	
٢٦٩,٩١٨,٠٣١	٥١٤,٠٨٤,١٥١	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم و المدفوع بالكامل من ٣٣ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٣). 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 المبقة إلى رأس المال. وعليه سيتم زيادة إجمالي عدد الأسهم من ٣٣ مليون سهم إلى ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣، بقسمة الدخل من العمليات، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الأسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم الفترة وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الأسهم خلال شهر يوليو ٢٠١٤.

٦- التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٦ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تبلغ ٤٠,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي).

(٣) أنظر أيضاً إيضاح ٤ فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.