

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الأولية للدخل وللتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) الي رقم (٧) 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 المسؤولين 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



١٣ رجب ١٤٣٧ هـ
(٢٠ أبريل ٢٠١٦)

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

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٣٧,٤٤١,٦٢٣	٤٧,١٠٠,١٧٢	نقد وما يماثله
٢١,٩٧٩,٠٧٧	٢٥,٠٦٨,٢٦٩	ذمم مدينة
٩٨,٦٢٣,٠٥٠	١٠٨,٨٣٩,٥١١	مخزون
٧٩,١١٦,٧٢٥	٨٣,٢٨٣,٨٠٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣٧,١٦٠,٤٧٥	٢٦٤,٢٩١,٧٥٩	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات في ممتلكات عقارية
٨٠٢,٠٩١,١٢٢	٩٧٠,٠٦٠,٣٦٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٠٦,٠٩١,١٢٢	٩٧٠,٠٦٠,٣٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٤٣,٢٥١,٥٩٧	١,٢٣٤,٣٥٢,١٢٢	مجموع الموجودات
		مطلوبات متداولة
٤٣,٣٦٢,٠٠٠	٩١,٣٠٤,٥٣٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٧,٨٨٦,٧٦٢	٦٠,٤٣١,٧٩٨	ذمم دائنة
٣٧,٧٨٤,٩٢٦	٤٧,٥٦٠,٣٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٦٥٠,٠٠٠	٦,٧٠٧,٣٧٠	مخصص زكاة
١٣٤,٦٨٣,٦٨٨	٢٠٦,٠٠٤,٠٨٠	(٤)
		مطلوبات غير متداولة
١٢٦,٤٦٢,٧٣٦	١٨٤,٧٠٦,٤٩٨	قروض طويلة الأجل
٤٩,٧٦٩,٥٠٧	٥٤,٥٧٩,٥٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٢٣٢,٢٤٣	٢٣٩,٢٨٦,٠٥٧	مجموع مطلوبات غير متداولة
٣١٠,٩١٥,٩٣١	٤٤٥,٢٩٠,١٣٧	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٢,٤٠٤,٥٠٣	١٢٢,٥٧٩,١٣٤	احتياطي نظامي
١٦٧,٩٣١,١٦٣	٢٠٤,٤٨٢,٨٥١	أرباح مبقاه
٧٣٢,٣٣٥,٦٦٦	٧٨٩,٠٦١,٩٨٥	مجموع حقوق المساهمين
١,٠٤٣,٢٥١,٥٩٧	١,٢٣٤,٣٥٢,١٢٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

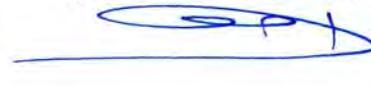
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٦٥,١٩٨,٩٦٠	٢٨٣,٥٥٢,٩٣٧	المبيعات
(١٧٨,٣٢٨,٠٨٧)	(١٩٩,٢١٣,٢١٥)	تكلفة المبيعات
٨٦,٨٧٠,٨٧٣	٨٤,٣٣٩,٧٢٢	الربح الإجمالي
		<u>مصاريف تشغيلية</u>
(١٥,٠٣٨,٤٢٤)	(١٤,٠٣٣,٦٣٦)	بيع وتسويق
(١٦,١٣٤,٨٣٤)	(١٥,٣٣٧,٢٦٧)	عمومية وإدارية
٥٥,٦٩٧,٦١٥	٥٤,٩٦٨,٨١٩	الدخل من العمليات الرئيسية
		<u>إيرادات (مصاريف أخرى)</u>
(١,٠٥٧,٥٩٣)	(١,٥٥٠,٧٥٥)	نفقات تمويلية
١,٠٥٣,٣٧٥	١,٣١٤,٩٣٩	أخرى
٥٥,٦٩٣,٣٩٧	٥٤,٧٣٣,٠٠٣	الدخل قبل الزكاة
(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	مخصص الزكاة
٥٤,٥٤٣,٣٩٧	٥٣,٦٠٨,٠٠٣	<u>صافي الدخل للفترة</u>
		<u>ربحية السهم</u>
١,٢١	١,١٩	* الدخل من العمليات
١,١٨	١,١٦	* صافي الدخل للفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

المدير المالي


تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة العملية</u>
٥٤,٥٤٣,٣٩٧	٥٣,٦٠٨,٠٠٣	صافي الدخل للفترة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
١٧,٣٢٣,٥٦٢	٢١,٥٥٩,٠١٥	إستهلاكات
٣,٣٤٦,١٦٩	٣,٢٤٠,٦٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	مخصص الزكاة
٢٤٨,٢٥٣	٢٤٩,٥٦٦	إطفاءات
(٣٥٠,٠٠٠)	-	(عكس) // مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٠,٠٠٠)	(٨٧)	مخصص مخزون بطى الحركة
-	١,٥٥٠,٧٥٥	نفقات تمويلية
١١٥,٦٤٢	(٩٨,٤٩٢)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(١,٦١٩,٩٦٤)	(١,٨٦٣,٨٧١)	ذمم مدينة
(٧,٣٨٦,٦٥٨)	١٠٦,٧٢٤	مخزون
١١,٦٣١,٢٤٣	١٣,٧١٥,٢٥٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢٣٤,٨٢٨)	(٨,٣١٢,٦١٩)	ذمم دائنة
(٨٦٥,٢١٤)	٥,٤٤٤,٣١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨٠٠,٨٨٦)	(١,٧١٦,٦٨٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٧٧,٠٠٠,٧١٦	٨٨,٦٠٧,٥٦٧	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٧٨,٣٣٥,٧٣١)	(٥٤,٧٨٩,٣٣٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٠,١٩٧	٧٧٠,٦٥٢	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧٨,٢٤٥,٥٣٤)	(٥٤,٠١٨,٦٨٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
٢٠,٥٧٦,٧٤٩	١٤,٩٩٩,٥٨٨	متحصلات قروض طويلة الأجل
(١٠,٦٧٠,٠٠٠)	(٢٣,٥١٥,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
-	(١,٨٨١,٦١٠)	نفقات مالية مدفوعة
٩,٩٠٦,٧٤٩	(١٠,٣٩٧,٠٢٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٨,٦٦١,٩٣١	٢٤,١٩١,٨٦٠	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٧,٤٤١,٦٢٣	٤٧,١٠٠,١٧٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

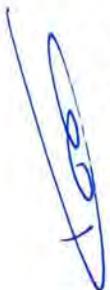
المدير المالي

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	١١٧,٢١٨,٣٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
٥٣,٦٠٨,٠٠٣	٥٣,٦٠٨,٠٠٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٥,٣٦٠,٨٠٠)	٥,٣٦٠,٨٠٠	-	المحول للإحتياطي النظامي
٧٨٩,٠٦١,٩٨٥	٢٠٤,٤٨٢,٨٥١	١٢٢,٥٧٩,١٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
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	-	المحول للإحتياطي النظامي
٧٣٢,٣٣٥,٦٦٦	١٦٧,٩٣١,١٦٣	١٠٢,٤٠٤,٥٠٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

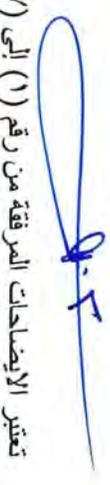
العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

١. معلومات عامة

يتمثل نشاط شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") في إقامة وإدارة المطاعم وإمداد الشركات وغيرها بالمواد الغذائية المطبوخة وتصنيع وبيع الحلويات والخبز وبيع وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك واستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٧٧٠٢ 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 ٢٠١٦، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٨ و ٢٦٩ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٥: ٣٦ مطعمًا مملوكًا و ٢٦٤ مطعمًا مستأجرًا)، 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 إبريل ٢٠٠٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة باستبعاد مصنع والمعدات 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.

تتضمن 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 ١٣ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠١٦).

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

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 للاثنتين 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 واردة

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 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق مقابل ذمم تم شطبها سابقاً كطرف دائن ضمن بند "مصاريف إدارية وعمومية" في قائمة الدخل الأولية.

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

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 تكبدتها الشركة على المطاعم التي تم تأسيسها حديثاً، 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.

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

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة أرصدة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى، ولغرض تقدير قيمة الهبوط، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد)، يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية، إذا ماتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية.

١١-٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت تتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل على قائمة الدخل الأولية.

تتضمن التكاليف المؤجلة تكاليف الموافقة على قرض صندوق التنمية الصناعية 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 المتركمة، 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 ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٢ الإيرادات

يمثل الإيراد القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للخدمات المقدمة في سياق الاعمال الاعتيادية للشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيراد عند تحديد المبلغ بشكل يعتمد عليه، إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة وتحقق بعض المعايير. لا يمكن تحديد مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه حتى يتم تسوية جميع الالتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتقيد على أساس يومي كما تقيد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات.

١٧-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

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 إيرادات التأجير طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

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

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 ٣١ مارس لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٦ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٢٤١,١٧٧	٢٩,١٥٩	٤٥,٤٦٣	٣١٥,٧٩٩
مبيعات بين القطاعات	-	(٢٢,٤٨٦)	(٩,٧٦٠)	(٣٢,٢٤٦)
مبيعات من عملاء خارجيين	٢٤١,١٧٧	٦,٦٧٣	٣٥,٧٠٣	٢٨٣,٥٥٣
الدخل من العمليات الرئيسية	٣٧,٤٤٢	٨,٣٩٩	٩,١٢٨	٥٤,٩٦٩
صافي الدخل	٣٦,٠٥٢	٨,٤١٩	٩,١٣٧	٥٣,٦٠٨
نفقات تمويلية	١,٥١٨	٣٣	-	١,٥٥١
استهلاكات	١٧,١٨٢	١,٢١٤	٣,١٦٣	٢١,٥٥٩
ممتلكات ومصنع ومعدات	٧٢٧,٠٢٠	٤١,٥٠٩	٢٠١,٥٣١	٩٧٠,٠٦٠
مجموع الموجودات	٩٠٢,٥٥٩	٨٦,٠١٢	٢٤٥,٧٨١	١,٢٣٤,٣٥٢
٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز 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
الدخل من العمليات الرئيسية	٤٠,٥٧٧	٧,٩٦٥	٧,١٥٦	٥٥,٦٩٨
صافي الدخل	٣٩,٤٤٥	٧,٩٣٧	٧,١٦١	٥٤,٥٤٣
نفقات تمويلية	١,٠٢٤	٣٤	-	١,٠٥٨
استهلاكات	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

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤- مخصص الزكاة

٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	١ يناير (مراجعة)
١,١٥٠,٠٠٠	١,١٢٥,٠٠٠	مخصصات للسنة الحالية
٥,٦٥٠,٠٠٠	٦,٧٠٧,٣٧٠	٣١ مارس (غير مراجعة)

٤-١ وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، حصلت الشركة على الربوط النهائية من قبل مصلحة الزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٤، تُعد الشركة إقرارها الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

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		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٦٩,١٠٢,٢٦١	٨٢,٨٤١,٢٥٤	خلال سنة
٢١٠,٠٦٦,٥٨٨	٢٤١,٦١٦,٣٥٨	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٣٧٠,٨٠٦,٦١٧	٤٨٢,٦٨١,٢٩٦	أكثر من خمس سنوات
٦٤٩,٩٧٥,٤٦٦	٨٠٧,١٣٨,٩٠٨	

٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم والمدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (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 لفترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و٢٠١٥، بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية، وصافي الدخل لكل فترة، على عدد الاسهم والبالغ ٤٦,٢ مليون سهم.

٧- التزامات محتملة وتعهدات

- (١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٣ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- (٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ تبلغ ٤٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٥٤,٤ مليون ريال سعودي).
- (٣) أنظر أيضاً إيضاح (٥) فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.