

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 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 والاستفسار 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 نبيد 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

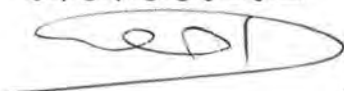


١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠١٦)

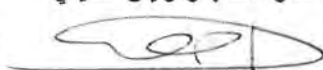
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٥٥,٣٧٥,٠٤٢	١١٧,٨٨٤,٢٦٠		نقد وما يماثله
٢١,٣٥٥,٧٣٣	٢٥,٨٢٧,٥٤٧		ذمم مدينة
١٠٦,٢٨٧,٨١٣	٩٢,٠٥٥,٧٨٥		مخزون
٨٣,٢٠٢,٨٨٩	١١٨,٩٥٧,٣٦١		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٦٦,٢٢١,٤٧٧	٣٥٤,٧٢٤,٩٥٣		
			موجودات غير متداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	-		استثمارات في ممتلكات عقارية
٨٨٨,٧٩٤,١٦٠	١,٠٠٤,٤٢٤,٠٨٩		ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٩٠,٧٩٤,١٦٠	١,٠٠٤,٤٢٤,٠٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٥٧,٠١٥,٦٣٧	١,٣٥٩,١٤٩,٠٤٢		مجموع الموجودات
			مطلوبات متداولة
٨٤,٦١٢,٠٠٠	١٢١,١٥١,٨٤٢		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٦,٨٥١,٥٤٩	٧١,٢٠٣,١٩٠		ذمم دائنة
٤١,٥١١,٠٤٠	٧٥,٨٥٥,٩٤١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٥٨٢,٣٧٠	٥,٩٤٧,٢٢٢	(٤)	مخصص الزكاة
١٩٧,٥٥٦,٩٥٩	٢٧٤,١٥٨,١٩٥		
			مطلوبات غير متداولة
٢١٤,٣٦٧,٧٥٠	٢٧٠,٣٧٨,٤٩٥		قروض طويلة الأجل
٥٤,٨٥٨,٣٠٩	٥٧,٤٣٢,٢٦٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٩,٢٢٦,٠٥٩	٣٢٧,٨١٠,٧٦٤		مجموع مطلوبات غير متداولة
٤٦٦,٧٨٣,٠١٨	٦٠١,٩٦٨,٩٥٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١١٢,٦٩٦,١٩٧	١٣٣,٤٣٠,٩٤٤		احتياطي نظامي
١١٥,٥٣٦,٤٢٢	١٦١,٧٤٩,١٣٩		أرباح مبقاه
٦٩٠,٢٣٢,٦١٩	٧٥٧,١٨٠,٠٨٣		مجموع حقوق المساهمين
١,١٥٧,٠١٥,٦٣٧	١,٣٥٩,١٤٩,٠٤٢		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)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
المبيعات	٣١٥,١٦٩,٥٧٦	٢٧٩,٤٧٠,٧٠٩	٨٠٤,٠٣٣,٢٨٢	٨٧٦,٤٥٣,٠٦١
تكلفة المبيعات	(٢٢٠,٥٤٢,٥٢٥)	(١٩٤,١١٦,٦٨٩)	(٥٥٦,٧٩١,٢٦٤)	(٦٢٠,٤٥٢,٣٩٢)
الربح الإجمالي	٩٤,٦٢٧,٠٥١	٨٥,٣٥٤,٠٢٠	٢٤٧,٢٤٢,٠١٨	٢٥٦,٠٠٠,٦٦٩
مصاريف تشغيلية				
بيع وتسويق	(١٤,٢٥٤,٧٥٠)	(١٣,٥٧٤,٦٢٨)	(٤١,٧٨٩,٣٢٢)	(٣٩,٧٣٠,٤٢٩)
عمومية وإدارية	(١٨,٣٢٤,٥٨٢)	(١٤,٧٣٣,١١٢)	(٤٣,٣٦٧,٥٦٤)	(٤٨,٥٥١,٥٠٦)
الدخل من العمليات الرئيسية	٦٢,٠٤٧,٧١٩	٥٧,٠٤٦,٢٨٠	١٦٢,٠٨٥,١٣٢	١٦٧,٧١٨,٧٣٤
إيرادات (مصاريف أخرى)				
نفقات تمويلية	(٢,٠٥٧,٩٠٣)	(١,٥٣٧,٠٥٠)	(٣,٥٧١,١٢٤)	(٤,٩٤٨,٥٩٥)
أخرى بالصافي	١٨,٧٨٢	٢,١٤١,٩٩٢	١,٩٤٦,٣٤٢	٢,٦٠٥,٩٦٢
الدخل قبل الزكاة	٦٠,٠٠٨,٥٩٨	٥٧,٦٥١,٢٢٢	١٦٠,٤٦٠,٣٥٠	١٦٥,٣٧٦,١٠١
الزكاة	(١,١٧٥,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)
صافي الدخل للفترة	٥٨,٨٣٣,٥٩٨	٥٦,٦٥١,٢٢٢	١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	١٦٢,١٢٦,١٠١
ربحية المسهم				
* الدخل من العمليات	١,٣٤	١,٢٣	٣,٥١	٣,٦٣
* صافي الدخل للفترة	١,٢٧	١,٢٣	٣,٤١	٣,٥١

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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥٧,٤٦٠,٣٥٠	١٦٢,١٢٦,١٠١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة العملية</u> صافي الدخل للفترة
٥٧,٨١٥,٩٤٦	٦٤,٦١٣,٤٤٦	<u>تعديلات لبند غير نقدية</u> إستهلاكات
١٠,٢٩٤,١٦٥	٧,٩٠٠,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة (٤)
٢٠٠٠٠٠٠	-	مخصصات هبوط الاستثمار
-	(٨,٠٨٢)	مخصص مخزون بطى الحركة
(١,٦٣٣,٨٩٦)	(٢٨٨,١٨٦)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات تغيرات في رأس المال العامل
(١,٣٤٦,٦٢٣)	(٢,٦٢٣,١٤٩)	ذمم مدينة
(١٥,١٥١,٤٢١)	١٦,٨٩٨,٤٤٤	مخزون
٧,٥٤٥,٠٧٩	(٢١,٩٥٨,٢٩٧)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٨,٧٢٩,٩٥٩	٢,٤٥٨,٧٧٣	ذمم دائنة
٢,٨٦٠,٩٠٠	٣٣,٧٣٩,٨٨٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	زكاة مدفوعة (٤)
(٢,٦٦٠,٠٨٠)	(٣,٥٢٣,٢٩٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
<u>٢٣٥,٩٩٦,٧٤٩</u>	<u>٢٥٩,٧٠٠,٤٩٧</u>	<u>صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات</u>
(٢١٣,٥٠٠,٠٤٦)	(١٤٣,٢٩٠,٢١٠)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣,٠٠٦,٨٩٧	١٣,٩١٥,٠٧٤	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>(٢٠٠,٤٩٣,١٤٩)</u>	<u>(١٢٩,٣٧٥,١٣٦)</u>	<u>صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار</u>
١٧٠,٥٧٦,٧٥٠	١٧٤,٥٦٦,٣١٤	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> متحصلات قروض طويلة الأجل
(٣٤,٤٦٥,٠٠٠)	(٦٩,٥١٥,٧٢٧)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
<u>(٨,٩٠٨,٢٥٠)</u>	<u>(٣٥,٣٤٩,٤١٣)</u>	<u>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</u>
٢٦,٥٩٥,٣٥٠	٩٤,٩٧٥,٩٤٨	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
<u>٥٥,٣٧٥,٠٤٢</u>	<u>١١٧,٨٨٤,٢٦٠</u>	<u>النقد وما يعادله في نهاية الفترة</u>

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

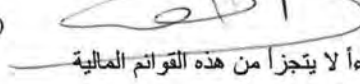
شركة هرفي للخدمات الغذائية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	١١٧,٢١٨,٣٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
١٦٢,١٢٦,١٠١	١٦٢,١٢٦,١٠١	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٦,٢١٢,٦١٠)	١٦,٢١٢,٦١٠	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٥٧,١٨٠,٠٨٣	١٦١,٧٤٩,١٣٩	١٣٣,٤٣٠,٩٤٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
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 (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 ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٣٧٧٠٢ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٠١هـ (٩ مارس ١٩٨١). إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المروج , ص. ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٩ و ٢٨٤ مطعماً، على التوالي (٢٠١٥ - ٣٥ مطعماً مملوكاً ٢٥٥ 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 ابريل 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 لتحويل الرخصة مازالت قيد التنفيذ.

خلال عام ٢٠٠٥، قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم")، والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٠٥١٥ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٤٩/س الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢هـ (٩ مايو ٢٠٠١). بدأ مصنع اللحوم إنتاجه في أكتوبر ٢٠٠٥.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢، بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ صدر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (٢٩ سبتمبر ٢٠١٠)، وبموجب ترخيص رقم ١١٥٨٣/ت صدر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ سبتمبر ٢٠١٠). بدأ مصنع الكيك إنتاجه في يونيو ٢٠١٢.

تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه والمطاعم والمخازن والمحلات والمصانع.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ محرم ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠١٦).

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية قد تم إدراجها أدناه، تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات التي أعدت على أساسها القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالاتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في رأي الإدارة إن القوائم المالية الأولية تعكس جميع التسويات (والتي تتضمن التسويات التي تتكرر عادة) الضرورية لتعرض بصورة عادلة نتائج العمليات للفترة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣-٢ استثمارات في ممتلكات عقارية

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

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٣٠ سبتمبر 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.

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 إكمال 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 إستهلاك 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، 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.

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، إن وجدت تتم رسملة 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 على قائمة الدخل الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن التكاليف المؤجلة تكاليف الموافقة على قرض صندوق التنمية الصناعي والتكاليف المتعلقة الأخرى، تظهر هذه التكاليف مطروحة من القروض ويتم اطفؤها على خمس سنوات.

٢-١٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٣ 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.

٢-١٤ 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.

٢-١٥ 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.

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 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.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 التمويل وتشغيل مطاعم.
- ٢- إنتاج وبيع منتجات اللحوم من مصنع اللحوم.
- ٣- إنتاج وبيع منتجات المعجنات والمخابز تدرج ضمن قطاع "المخابز وأخرى".

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٦ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٧٦٠,٤١٧	٨٩,٢٧٧	١٢٢,٧٥١	٩٧٢,٤٤٥
مبيعات بين القطاعات	-	(٧٠,١٩٤)	(٢٥,٧٩٨)	(٩٥,٩٩٢)
مبيعات من عملاء خارجيين	٧٦٠,٤١٧	١٩,٠٨٣	٩٦,٩٥٣	٨٧٦,٤٥٣
صافي الدخل	١١٥,٩١١	٢٣,٣٤٧	٢٢,٨٦٨	١٦٢,١٢٦
نفقات تمويلية	٤,٧٣٦	٢١٣	-	٤,٩٤٩
استهلاكات	٥٠,٢٦٨	٣,٦٨٤	١٠,٦٦١	٦٤,٦١٣
ممتلكات ومصنع ومعدات	٧٨٠,٦٧٩	٣٦,٥١٣	١٨٧,٢٣٢	١,٠٠٤,٤٢٤
مجموع الموجودات	١,٠١٣,٩٢٢	٧٢,٥٨٦	٢٧٢,٦٤١	١,٣٥٩,١٤٩
٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٦٩٤,٢٩٨	٨٩,٨٥٥	١١٣,٥٠١	٨٩٧,٦٥٤
مبيعات بين القطاعات	-	(٦٩,١٣٢)	(٢٤,٤٨٩)	(٩٣,٦٢١)
مبيعات من عملاء خارجيين	٦٩٤,٢٩٨	٢٠,٧٢٣	٨٩,٠١٢	٨٠٤,٠٣٣
صافي الدخل	١١٥,٣٩٣	٢٣,٠١٨	١٩,٠٤٩	١٥٧,٤٦٠
نفقات تمويلية	٣,٤٨٦	٨٥	-	٣,٥٧١
استهلاكات	٤٤,٥٢٥	٣,٧٣٧	٩,٥٥٤	٥٧,٨١٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦٥٨,١٧٤	٣٨,٣٢٩	١٩٢,٢٩١	٨٨٨,٧٩٤
مجموع الموجودات	٨٢٦,٠٢٣	٨٥,٣٦٤	٢٤٥,٦٢٩	١,١٥٧,٠١٦

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- مخصص الزكاة

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	١ يناير (مراجعة)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	مخصصات للفترة الحالية
(٢,٩١٧,٦٣٠)	(٢,٨٨٥,١٤٨)	الزكاة المدفوعة
٤,٥٨٢,٣٧٠	٥,٩٤٧,٢٢٢	٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)

٥- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات، بلغت مصاريف الإيجار ٦٢ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٣,٨ 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 سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٣,٨٤٨,٥٢٠	٧٤,٧٥٤,٢٠٢	خلال سنة
٢٢٩,٨٢١,٧٠٥	٢٤١,٨٧٤,٣٠٢	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٤٢٢,٤٦٢,١٣٧	٤٤٩,٩٢٣,٣٣٩	أكثر من خمس سنوات
٧٢٦,١٣٢,٣٦٢	٧٦٦,٥٥١,٨٤٣	

٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم والمدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤٦,٢ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم).

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

٧- التزامات محتملة وتعهدات

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

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تبلغ ٤٦,٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٥١,٧ مليون ريال سعودي).

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨- أرقام المقارنة

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