

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

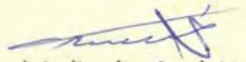
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة هرفي للخدمات الغذائية "الشركة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والقوائم المالية الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة 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 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



٩ ربيع ثان ١٤٣٧ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٦)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية

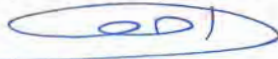
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
		نقد وما يماثله
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	
٢٠,٠٠٩,١١٣	٢٣,٢٠٤,٣٩٨	ذمم مدينة
٩١,١٣٦,٣٩٢	١٠٨,٩٤٦,١٤٨	مخزون
٩٠,٧٤٧,٩٦٨	٩٦,٩٩٩,٠٦٤	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣٠,٦٧٣,١٦٥	٢٥٢,٠٥٧,٩٢٢	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات في ممتلكات عقارية
٧٤١,٢٨٤,٧٩٢	٩٣٧,١٧١,٣٤٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٤٥,٢٨٤,٧٩٢	٩٣٧,١٧١,٣٤٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٧٥,٩٥٧,٩٥٧	١,١٨٩,٢٢٩,٢٧٠	مجموع الموجودات
		مطلوبات متداولة
٤٢,٩٥٩,٣٣٤	٨٧,١١٢,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٨,١٢١,٥٩٠	٦٨,٧٤٤,٤١٧	ذمم دائنة
٣٨,٦٥٠,١٤٠	٤٢,١١٦,٠٥٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	زكاة مستحقة
١٣٤,٢٣١,٠٦٤	٢٠٣,٥٥٤,٨٤٣	(٤)
		مطلوبات غير متداولة
١١٦,٧١٠,٤٠٠	١٩٧,١٦٤,٨٨٦	قروض طويلة الأجل
٤٧,٢٢٤,٢٢٤	٥٣,٠٥٥,٥٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٦٣,٩٣٤,٦٢٤	٢٥٠,٢٢٠,٤٤٥	مجموع مطلوبات غير متداولة
٢٩٨,١٦٥,٦٨٨	٤٥٣,٧٧٥,٢٨٨	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٦,٩٥٠,١٦٣	١١٧,٢١٨,٣٣٤	احتياطي نظامي
١١٨,٨٤٢,١٠٦	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	أرباح مبقاه
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	مجموع حقوق المساهمين
٩٧٥,٩٥٧,٩٥٧	١,١٨٩,٢٢٩,٢٧٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

ع 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

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩١٠,١٣٨,٣٩٥	١,٠٧٧,٠٠٥,١٨٩	٢٤٢,٧٨٣,٣٩٥	٢٧٢,٩٧١,٩٠٧	المبيعات
(٦١٨,٧٣٩,١١٠)	(٧٥٦,٢٠٩,٢٥٣)	(١٧٠,٧٧٥,٣١٨)	(١٩٩,٤١٧,٩٨٩)	تكلفة المبيعات
٢٩١,٣٩٩,٢٨٥	٣٢٠,٧٩٥,٩٣٦	٧٢,٠٠٨,٠٧٧	٧٣,٥٥٣,٩١٨	الربح الإجمالي
(٤٣,٢٧٢,٩٠٢)	(٥٦,٠٥٩,٠٥٧)	(١٣,١٧٢,٨٠٣)	(١٤,٢٦٩,٧٣٥)	مصاريف تشغيلية
(٥٤,٥٠٩,٨٥٤)	(٥٦,٦٥٦,٣٨٠)	(١١,٨٦٨,٣٥٠)	(١٣,٢٨٨,٨١٦)	بيع وتسويق
١٩٣,٦١٦,٥٢٩	٢٠٨,٠٨٠,٤٩٩	٤٦,٩٦٦,٩٢٤	٤٥,٩٩٥,٣٦٧	عمومية وإدارية
(٢,٣٢١,٦١٧)	(٣,٨٠٤,٦٠٦)	(٦٦٨,٠٨٧)	(٢٣٣,٤٨٢)	الدخل من العمليات الرئيسية
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	إيرادات (مصاريف أخرى)
١٧,٧١٧,٩٤٣	٦,٤٠٥,٨٢٠	٣,٥٠٧,٣٩٢	٢,٤٥٩,٤٧٨	نفقات تمويلية
٢٠٩,٠١٢,٨٥٥	٢٠٦,٦٨١,٧١٣	٤٩,٨٠٦,٢٢٩	٤٦,٢٢١,٣٦٣	مخصصات هبوط الاستثمار
(٣,٢٠٩,٠١١)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	أخرى
٢٠٥,٨٠٣,٨٤٤	٢٠٢,٦٨١,٧١٣	٤٨,٦٨١,٢٢٩	٤٥,٢٢١,٣٦٣	الدخل قبل الزكاة
٤,١٩	٤,٥٠	١,٠٢	١,٠٠	الزكاة
٤,٤٥	٤,٣٩	١,٠٥	٠,٩٨	صافي الدخل للفترة/ للسنة
				ربحية السهم
				* الدخل من العمليات
				* صافي الدخل للفترة/ للسنة

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
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٢٠٥,٨٠٣,٨٤٤	٢٠٢,٦٨١,٧١٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة العمليات</u>
		صافي الدخل للفترة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٥٥,١١٣,٩٣١	٨٠,٢٧٨,٠١٦	إستهلاكات
١٣,٥١٨,٦٧٣	١١,٧٩٥,٠٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٠٩,٠١١	٤,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات هبوط الاستثمار
٨١٠,٢٢٧	٩٩٥,٤٠٣	إطفاءات
-	(٥٥٧,٨٧٧)	(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٥١,٧٩٠)	مخصص مخزون بطى الحركة
٢,٣٢١,٦١٧	٣,٨٠٤,٦٠٦	نفقات مالية
(٦٥,٧٥٩)	-	عكس مصاريف مستحقة
(١٤,٢١١,٠٠١)	(٢,٢٨٨,١٨٨)	(أرباح) من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(٣,١٢٤,٣٨٨)	(٢,٦٣٧,٤١١)	ذمم مدينة
(١٣,١٢٧,٠١٩)	(١٧,٦٥٧,٩٦٦)	مخزون
(٢٥,١١٨,٥٠٠)	(٦,٢٥١,٠٩٤)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٩,٢٤١,٧٧٠	٢٠,٦٢٢,٨٢٧	ذمم دائنة
(٢٨٦,٩٩١)	٢,٣٦٨,١٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٣,٧٠٩,٠١١)	(٢,٩١٧,٦٣٠)	زكاة مدفوعة
(٤,٥٦٠,٣١٦)	(٥,٩٦٣,٧٠١)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٢٢٥,٨١٦,٠٨٨	٢٩٢,١٢٠,١٣٨	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٣٦,٥٧٣,٠٩٨)	(٢٨٨,٨٨٩,٥٤٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠,٠٠٦,٨٠١	١٦,٢٨٥,٢٧٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢١٦,٥٦٦,٢٩٧)	(٢٧٢,٦٠٤,٢٧٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٢٥,٤٩٨,٠٠٠	١٨٠,٥٧٦,٧٥٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٣١,٢٧٨,٦٦٦)	(٥٦,٩٦٥,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٣,١٠٥,٩٥٨)	(٣,٩٧٨,٩٩٨)	نفقات مالية مدفوعة
(٣٧,٧٣٦,٦٢٤)	(٢٥,٣٨٧,٢٤٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٨,٤٨٦,٨٣٣)	(٥,٨٧١,٣٨٠)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٥٧,٢٦٦,٥٢٥	٢٨,٧٧٩,٦٩٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٨,٧٧٩,٦٩٢	٢٢,٩٠٨,٣١٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

المجموع	أرباح ميقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
٢٠٢,٦٨١,٧١٣	٢٠٢,٦٨١,٧١٣	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٢٠,٢٦٨,١٧١)	٢٠,٢٦٨,١٧١	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٢٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٣٥,٤٥٣,٩٨٢	١٥٦,٢٣٥,٦٤٨	١١٧,٢١٨,٣٣٤	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤
٢٠٥,٨٠٣,٨٤٤	٢٠٥,٨٠٣,٨٤٤	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلي رأس المالي
-	(٢٠,٥٨٠,٣٨٤)	٢٠,٥٨٠,٣٨٤	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	(١٢٨,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٦٧٧,٧٩٢,٢٦٩	١١٨,٨٤٢,١٠٦	٩٦,٩٥٠,١٦٣	٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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 والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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 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 ديسمبر ٢٠١٥، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٣٦ و ٢٦٤ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٤-٢٠١٤) ٣١ مطعمًا مملوكًا ٢٢٦ مطعمًا مستأجرًا)، 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 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.

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 ٩ ربيع ثان ١٤٣٧هـ (الموافق ١٩ يناير 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد

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

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات التي أعدت على أساسها القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالاتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. في رأي الإدارة إن القوائم المالية الأولية تعكس جميع التسويات (والتي تتضمن التسويات التي تتكرر عادة) الضرورية لتعرض بصورة عادلة نتائج العمليات 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 ٢٠١٤.

٣-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للاتنين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كاستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الاستثمار في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف تتعلق مباشرة باقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل مستقل، حسيماً هو ملانم، 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

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

(ب) معاملات وارصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، والتي لم تكن جوهرية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 تكبنتها 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 و تقيد في قائمة الدخل الأولية.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل الأولية عند تكبيدها، يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم إستبعاد 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 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 الشهر، 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 الأ 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 خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت تتم 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 على قائمة الدخل الأولية.

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ نهم داننة ومستحققات

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.

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 الإلتزامات 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية على مدى فترة الإيجار. كما يتم إثبات إيراد التاجير 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 ٣١ ديسمبر ولفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٥ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٩٢٢,٢٤٣	١٢٠,١٢٧	١٥٩,٧٣٣	١,٢٠٢,١٠٣
مبيعات بين القطاعات	-	(٩١,٦٠٢)	(٣٣,٤٩٥)	(١٢٥,٠٩٧)
مبيعات من عملاء خارجيين	٩٢٢,٢٤٣	٢٨,٥٢٤	١٢٦,٢٣٨	١,٠٧٧,٠٠٥
صافي الدخل	١٤٣,٢٠٢	٣١,٨٥٦	٢٧,٦٢٤	٢٠٢,٦٨٢
نفقات تمويلية	٣,٦٨٢	١٢٣	-	٣,٨٠٥
إستهلاكات	٦٢,٣٧٨	٤,٩٩٦	١٢,٩٠٤	٨٠,٢٧٨
ممتلكات ومصنع ومعدات	٦٩٩,٤٤١	٣٧,٣٨٤	٢٠٠,٣٤٦	٩٣٧,١٧١
مجموع الموجودات	٨٢٦,٢٤٠	٨٥,٠٦٩	٢٧٧,٩٢٠	١,١٨٩,٢٢٩
٢٠١٤ (مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخابز وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٧٧٥,١١٠	١٠٦,٨٩٠	١٤٠,٢٢٧	١,٠٢٢,٢٢٧
مبيعات بين القطاعات	-	(٧٧,٠٨٣)	(٣٥,٠٠٦)	(١١٢,٠٨٩)
مبيعات من عملاء خارجيين	٧٧٥,١١٠	٢٩,٨٠٧	١٠٥,٢٢١	٩١٠,١٣٨
صافي الدخل	١٥٥,٣٣٣	٢٩,٦٧٩	٢٠,٧٩٢	٢٠٥,٨٠٤
نفقات تمويلية	٢,١٨٤	١٣٨	-	٢,٣٢٢
إستهلاكات	٤٠,٠٨١	٣,٤٦٣	١١,٥٧٠	٥٥,١١٤
ممتلكات ومصنع ومعدات	٥٤٠,٦٦١	٣٩,٧٩٩	١٦٠,٨٢٥	٧٤١,٢٨٥
مجموع الموجودات	٧١١,٦٥٦	٧٥,٤٩١	١٨٨,٨١١	٩٧٥,٩٥٨

جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤- الزكاة

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١ يناير
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات للسنة الحالية (عكس فائض/مخصص)
(١,٢٩٠,٩٨٩)	-	مخصصات سنوات سابقة
(٣,٧٠٩,٠١١)	(٢,٩١٧,٦٣٠)	المسدد
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٨٢,٣٧٠	٣١ ديسمبر

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
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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، بلغت مصاريف الإيجار ٥٩,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٤٧,٨ مليون ريال سعودي).

إن التزامات الإيجارات المستقبلية المتعلقة بالإيجارات التشغيلية التي تنتهي خلال سنة والتي تمتد لأكثر من سنة وفقاً لإتفاقيات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	خلال سنة
٤٩,١٩٩,٣٦٨	٧٨,٢٨٧,٨٣٩	مابين سنتين حتى خمس سنوات
١٨١,٢٤٧,١٣٣	٢٥٠,٧٦١,٥٩٦	أكثر من خمس سنوات
٣٦٩,٤٣٠,٧٣٧	٤٨٤,٢٩٢,٦٣٥	
٥٩٩,٨٧٧,٢٣٨	٨١٣,٣٤٢,٠٧٠	

٦- ربحية السهم

يتكون رأس مال الشركة المساهم والمدفوع بالكامل من ٤٦,٢ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (٢٠١٤: 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 لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤، 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 ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٠,٦ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تبلغ ٥٤,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٣٥ مليون ريال سعودي).

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

٨- أرقام المقارنة

بالنسبة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فقد تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر وقد أصدر تقاريره المؤرخة في ١٨ فبراير ٢٠١٥ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.