

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"



القوائم المالية الأولية الموجزة
وتقرير الفحص لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

شركة هرفي للخدمات الغذائية
"شركة مساهمة سعودية"
القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

صفحة

- ١ تقرير المراجعين المستقلين على القوائم المالية الأولية الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- ٤ قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.
- ٢٥-٧ الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

"تقرير فحص محدود على القوائم المالية الأولية"

السادة / المساهمين

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة هرفي للخدمات الغذائية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.
- قائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.
- قائمة الدخل الشامل الأولية لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إيداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

واستناداً إلى فحصنا لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م غير سعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

دخيل بن علي الدخيل
ترخيص رقم ٩٦



الرياض في: ١١ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق: ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م.

مكتب الرياض : ص.ب ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف ٤٧٧٧٧٠٦/٢٠٦٢١٢٨ (٠١١) فاكس : ٤٧٧٧٦٥٣ (٠١١)
مكتب الدمام : ص.ب ٦٧٢٠ الرمز البريدي ٣١٤٥٢ هاتف : ٨٣٤٤٩٣٦ (٠١٣) فاكس : ٨٣٤٤٨٩٥ (٠١٣)
مكتب بريدة : ص.ب ٢٥٧١ الرمز البريدي ٥١٤٦١ - هاتف : ٣٢٤٩٩٢٢ (٠١٦) فاكس : ٣٢٤٩٩٥٥ (٠١٦)
مكتب جدة : ص.ب ٢٢٧٨٨ الرمز البريدي ٢١٤١٦ هاتف : ٦٤٥١٩٨٠/٦٤٥١٩٥٠ (٠١٢) فاكس : ٦٤٥٢٣٤٠ (٠١٢)
مكتب الباحة : هاتف ٧٢٥٧٦٣٥ (٠١٧) فاكس : ٧٢٧١١٢٣ (٠١٧)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	إيضاح رقم
موجودات غير متداولة	(غير مدققة)	(مدققة)	(مدققة)	
ممتلكات وألات ومعدات	١٠٣٠٧١٣٢٨٦	١٠٠١٥٧٣٣٧٢	٩٠٧٠٨٦١٨٨	٤
أصول غير ملموسة	١١٧٤١٨٠٢	٤٢٩٠٠١٧	٢٩٩١٨٧١	٥
استثمارات عقارية	٣١٤٩٧١٢٠	٣٤٢٥٦٤٦٩	٣٠٦٣٨١٤٧	٦
	<u>١٠٧٣٩٥٢٢٠٨</u>	<u>١٠٤٠١١٩٨٥٨</u>	<u>٩٤٠٧١٦٢٠٦</u>	
موجودات متداولة				
مخزون	١١١٤٤٢٣١٩	١٠١٧٦٢٠٣٤	١٠٨٩٤٦١٤٨	
نعم مدينة تجارية وأخرى	٤٧١٦٢٦٨٢	٥٠٠٢٠٠٦٥	٤٠٩٧٢٣٧٠	
مدفوعات مقدمة	٩٠٨٩٦٠٤٠	٧٦٩٣٥١٤٦	٦٧٥٧٤٨٢٧	
ندد وما في حكمه	٧٦٥٢٤٣٩٠	٧٣٢٢٥٧٩٩	٢٢٩٠٨٣١٢	٧
	<u>٣٢٦٠٢٥٤٣١</u>	<u>٣٠١٩٤٣٠٤٤</u>	<u>٢٤٠٤٠١٦٥٧</u>	
إجمالي الموجودات	<u>١٣٩٩٩٧٧٦٣٩</u>	<u>١٣٤٢٠٦٢٩٠٢</u>	<u>١١٨١١١٧٨٦٣</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٦٤٦٨٠٠٠٠٠٠	٤٦٢٠٠٠٠٠٠٠	٤٦٢٠٠٠٠٠٠٠	٨
احتياطي نظامي	٣٤١٨٣١٦٩	١٣٨٩٦٧٩٤٦	١١٧٢١٨٣٣٤	
أرباح مبدأة	١٣٨٠٩٧٩٩٧	٢٠١٧٤٠٩٨٩	١٤٦٣١١٢٢٢	
إجمالي حقوق الملكية	<u>٨١٩٠٨١١٦٦</u>	<u>٨٠٢٧٠٨٩٣٥</u>	<u>٧٢٥٥٢٩٥٥٦</u>	
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٢٢٤٣٥٣٨٠١	٢٣٨٤٧٧٦٦١	١٩٨٧٤٩٧٥٠	٩
مكافأة نهاية الخدمة	٦١٥١٢٥٦٧	٥٩٢٧٥٦٢٧	٥٣٢٦٨٦٨٠	١٠
	<u>٢٨٥٨٦٦٣٦٨</u>	<u>٢٩٧٧٥٣٢٨٨</u>	<u>٢٥٢٠١٨٤٣٠</u>	
مطلوبات متداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٤٣٢٩٧٨٤٩	١٢٢٠٧٦٦٦٠	٨٧١٢٧٠٣٤	٩
نعم دائنة تجارية وأخرى	١٣٩٤٠١٩٨٧	١٠٣٥٧٢٠٠٣	١٠٣٨٩٣٩٩٩	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٧٩٠٣٤٥	٩٠٠٤٧٩٤	٦٩٦٦٤٧٤	
الزكاة المستحقة	٧٥٣٩٩٢٤	٦٩٤٧٢٢٢	٥٥٨٢٣٧٠	١١
	<u>٢٩٥٠٣٠١٠٥</u>	<u>٢٤١٦٠٠٦٧٩</u>	<u>٢٠٣٥٦٩٨٧٧</u>	
إجمالي المطلوبات	<u>٥٨٠٨٩٦٤٧٣</u>	<u>٥٣٩٣٥٣٩٦٧</u>	<u>٤٥٥٥٨٨٣٠٧</u>	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	<u>١٣٩٩٩٧٧٦٣٩</u>	<u>١٣٤٢٠٦٢٩٠٢</u>	<u>١١٨١١١٧٨٦٣</u>	

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم
٢٠١٦ (غير منققة)	٢٠١٧ (غير منققة)	٢٠١٦ (غير منققة)	٢٠١٧ (غير منققة)	
٨٧٦ ٤٥٣ ٠٦١	٨٥٨ ٨٣٤ ٣٨٥	٣١٥ ١٦٩ ٥٧٦	٣١١ ٧٢٢ ٠٤٣	الإيرادات
(٦١٩ ٢١٦ ٢٤١)	(٦٠٦ ٤٩١ ٤٦٦)	(٢١٩ ٩٥٣ ٧١٤)	(٢٢١ ٦٦٣ ٨٤٥)	تكلفة الإيرادات
٢٥٧ ٢٣٦ ٨٢٠	٢٥٢ ٣٤٣ ٨١٩	٩٥ ٢١٥ ٨٦٢	٩٠ ٠٥٩ ١٩٨	إجمالي الربح
٦ ٦٤٨ ٠٢٥	٨ ٩٦٧ ٨١٢	١٨ ٧٨٢	٢ ٩٨٠ ١٠٤	١٢ إيرادات أخرى (بالمصالي)
(٣٩ ٧٣٠ ٤٢٩)	(٤٤ ٠٧٧ ٨٢٦)	(١٤ ٢٥٤ ٧٥٠)	(١٤ ٢١٢ ٥٣٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٣ ٨٢٩ ٢٣٨)	(٥٤ ٣٢٨ ٢٢٥)	(١٨ ٣٢٤ ٥٨٢)	(١٨ ٩١٦ ٨٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٠ ٣٢٥ ١٧٨	١٦٢ ٩٠٤ ٥٨٠	٦٢ ٦٥٥ ٣١٢	٥٩ ٩٠٩ ٩٤٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(٤ ٩٤٨ ٥٩٥)	(٨ ٠٠٢ ٣٤٩)	(٢ ١٨٨ ٩٥٧)	(٣ ٠٢٤ ٨٣٥)	مصروفات تمويلية
١٦٥ ٣٧٦ ٥٨٣	١٥٤ ٩٠٢ ٢٣١	٦٠ ٤٦٦ ٣٥٥	٥٦ ٨٨٥ ١٠٩	الدخل قبل الزكاة
(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٧٥٠ ٠٠٠)	(١ ١٧٥ ٠٠٠)	(٨٥٠ ٠٠٠)	١١ الزكاة
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	٥٩ ٢٩١ ٣٥٥	٥٦ ٠٣٥ ١٠٩	صافي دخل الفترة
٢,٥١	٢,٣٥	٠,٩٢	٠,٨٧	١٣ ربحية المهم لـصافي دخل الفترة
٢,٥١	٢,٣٥	٠,٩٢	٠,٨٧	الأساسي المخفض

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



مدير عام الشؤون المالية



شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح رقم
٢٠١٦ (غير مدققة)	٢٠١٧ (غير مدققة)	٢٠١٦ (غير مدققة)	٢٠١٧ (غير مدققة)	
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	٥٩ ٢٩١ ٣٥٥	٥٦ ٠٣٥ ١٠٩	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	٥٩ ٢٩١ ٣٥٥	٥٦ ٠٣٥ ١٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٧٢٥ ٥٢٩ ٥٥٦	١٤٦ ٣١١ ٢٢٢	١١٧ ٢١٨ ٣٣٤	٤٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(١٦ ٢١٢ ٦١٠)	١٦ ٢١٢ ٦١٠	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٤٠ ٤٠٠ ٠٠٠)	(١٤٠ ٤٠٠ ٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٧٤٧ ٢٥٦ ١٣٩	١٥١ ٨٢٥ ١٩٥	١٣٣ ٤٣٠ ٩٤٤	٤٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)
٨٠٢ ٧٠٨ ٩٣٥	٢٠١ ٧٤٠ ٩٨٩	١٣٨ ٩٦٧ ٩٤٦	٤٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
-	(٦٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٨٤ ٨٠٠ ٠٠٠	سداد رأس المال
١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٣٥ ٧٨٠ ٠٠٠)	(١٣٥ ٧٨٠ ٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
-	(١٥ ٢١٥ ٢٢٣)	١٥ ٢١٥ ٢٢٣	-	المحول للإحتياطي النظامي
٨١٩ ٠٨١ ١٦٦	١٣٨ ٠٩٧ ٩٩٧	٣٤ ١٨٣ ١٦٩	٦٤٦ ٨٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

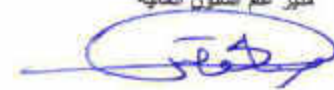
تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

العضو المفوض من مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

مدير عام الشؤون المالية





شركة هر في للخدمات الغذائية
 "شركة مساهمة سعودية"
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٢ ١٢٦ ١٠١	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١		صافي دخل الفترة
٦٤ ٦١٣ ٤٤٦	٥٣ ١١١ ٥٧٤		استهلاكات وإطفاءات
٧ ٩٠٠ ٠٠٠	٧ ٩٠٣ ٢٢٧	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨ ٠٨١)	-		مخصص مخزون بطي الحركة
(٢٨٨ ١٨٦)	١٧ ٩٧٢	١٢	خسارة (أرباح) من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤ ٩٤٨ ٥٩٥	٨ ٠٠٢ ٣٤٩		مصاريف تمويلية
٣ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٥٠ ٠٠٠	١١	الزكاة
٢٤٢ ٥٤١ ٨٧٥	٢٢٣ ٩٣٧ ٤٥٣		
التغيرات في			
١٦ ٨٩٨ ٤٤٤	(٩ ٦٨٠ ٢٨٥)		المخزون
(٢ ٦٢٣ ١٤٩)	٢ ٨٥٧ ٢٨٣		نعم مدينة تجارية
(٢١ ٩٥٨ ٢٩٧)	(١٣ ٩٦٠ ٨٩٤)		مصدروقات مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٣٣ ٧٢٩ ٨٨٥	(٥ ١٩٩ ٨٢٨)		مصدروقات مستحقة
٢ ٤٨٨ ٩٧٦	٣٥ ٨٢٩ ٩٨٤		نعم دائنة تجارية ومستحقات أخرى
٢٧١ ٠٨٧ ٧٣٤	٢٢٣ ٧٨٢ ٨١٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣ ٥٢٣ ٢٩٠)	(٥ ٦٦٦ ٢٨٧)	١٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢ ٨٨٥ ١٤٨)	(٢ ١٥٧ ٢٩٨)	١١	زكاة مدفوعة
٢٦٤ ٦٧٩ ٢٩٦	٢٢٥ ٩٦٠ ١٢٨		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(١٤٣ ٢٩٠ ٢١٠)	(٨٥ ٢٤٢ ٧٨٥)	٤	إضافات للممتلكات والألات والمعدات
١٣ ٩١٥ ٠٧٤	٢٥٧ ٧٦٤		متحصلات من بيع ممتلكات والألات ومعدات
(١٢٩ ٣٧٥ ١٣٦)	(٨٤ ٩٨٥ ٠٢١)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
١٧٤ ٥٦٦ ٣١٤	١٠٩ ٩٩٦ ٨١٢	٩	الزيادة في القروض
(٤ ٩٧٨ ٧٩٩)	(٨ ٩٤٠ ٣٠٦)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٦٩ ٥١٥ ٧٢٧)	(١٠٢ ٩٥٣ ٠٢٢)	٩	سداد القروض
(١٤٠ ٤٠٠ ٠٠٠)	(١٣٥ ٧٨٠ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٠ ٣٢٨ ٢١٢)	(١٣٧ ٦٧٦ ٥١٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩٤ ٩٧٥ ٩٤٨	٣ ٢٩٨ ٥٩١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٢ ٩٠٨ ٣١٢	٧٣ ٢٢٥ ٧٩٩		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١١٧ ٨٨٤ ٢٦٠	٧٦ ٥٢٤ ٣٩٠	٧	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

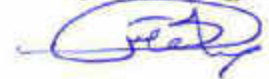
العضو المفوض من مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



مدير عام الشؤون المالية



معلومات عن الشركة

١

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 وتلاجات حفظ الأغذية.

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 ٢٠١٧، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتنتجها الشركة ٤٠ و ٣١٠ مطعمًا، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٩ مطعمًا مملوكًا ٢٨٩ مطعمًا مستأجرًا ١ يناير ٢٠١٦: ٣٦ مطعمًا مملوكًا ٢٦٤ 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 الآلات والمعدات المتعلقة بمصنع الشابورة، (الإجراءات القانونية لإلغاء الرخصة مازالت قيد التنفيذ). يتم إنتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز، والشابورة من خلال المخبز الجديد.

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 ١٥٨٣/س صدر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ سبتمبر ٢٠١٠)، بدأ مصنع الكيك إنتاجه في يونيو ٢٠١٢.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة المشار إليها أعلاه وجميع فروع المطاعم، والمخازن والمحلات والمصانع.

أسس إعداد القوائم المالية

٢

المعايير المحاسبية المطبقة

١-٢

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفق المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية النظمية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقًا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية. إن مصطلح ("معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يعود لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

للقترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ م، تلزم اللوائح المطبقة الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقًا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبغي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وحيث أن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" لجزء من الفترة المشمولة في أول قوائم مالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعليه فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية هي نفس تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٣٠ يونيو ٢٠١٧م. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، إذا كانت هذه السياسات سارية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م والنخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك طبيعة أثر التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والتي تم عرضها في إيضاح (١٥).

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنبا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقا لمعيار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والقوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على القوائم المالية الأولية.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ما عدا البنود الهامة الواردة في قائمة المركز المالي الموجزة:

- يتم الاعتراف بمستحقات الالتزامات المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

العلة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ المعايير الجديدة والتحديثات الصادرة

المعايير الجديدة والتحديثات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة والتحديثات على المعايير الدولية التالية والمطبقة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧م.

(١) مبادرة الإفصاح (تغييرات على معيار المحاسبة الدولي ٧)

تتطلب التغييرات الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل والتي تشمل كلاً من التغييرات الناشئة عن التغييرات في التكاليف النقدية وغير النقدية.

الأنشطة التمويلية للشركة، كما هو موضح في قائمة التكاليف النقدية الأولية الموجزة، تمثل تغييرات في التكاليف النقدية فقط، ما عدا التكلفة المدفوعة للتمويل والتي تمثل تغيير غير نقدي موضح في التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتحديثات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر، الشركة لم تقم بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير الدولي ١٣ "برامج ولاء العميل".

يسري هذا المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م ومن غير المتوقع أن يكون للمعيار أثر هام على سياسة الشركة في الاعتراف بالإيرادات.

(٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية

المعيار الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" إن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يسري مفعوله للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر، يتضمن المعيار ثلاث تصنيفات: متطلبات تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتي تتطلب حساب الانخفاض نتيجة الخسائر الائتمانية المتوقعة، المحاسبة عن التحوط، الأثر الكامل للتطبيق المستقبلي تحت المراجعة.

(٣) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

المعيار الدولي رقم ١٦ "عقود الإيجار" إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يسري مفعوله للقرارات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م، يقدم المعيار نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار، يتطلب من المستأجرين إثبات حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار لكل الأصول المستأجرة، الأثر الكامل للتطبيق المستقبلي للمعيار حالياً تحت المراجعة.

لا توجد تفسيرات أخرى من معايير التولية للتقرير المالي أو تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة.

٢-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية:

١-٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل اقتناء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني على أراضي مملوكة	٣٥ سنة
مباني على أراضي موجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
ألات ومعدات	من ٤ إلى ٢٠ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	من ٦ إلى ٧ سنوات
سيارات	من ٥ إلى ١٠ سنوات

الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك.

تشمل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجلها، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتحذل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٢-٢-٣ المخصصات

يتم تكوين المخصص إذا كان لدى الشركة أحداث أو عمليات سابقة قد ينتج عنها التزام قانوني أو وضعني حالي أو مستقبلي يمكن تقديره بشكل موثوق، أو أنه هنالك احتمالية أن ينتج عنه تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتعديل الالتزام.

٣-٢-٣ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المدافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية. تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية الفترة السنوية صافي الالتزامات المحددة فيما مع الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات والمنفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

٥-٢-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً للمادة (١٢٩) من نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والمادة (٤١) النظام الأساسي للشركة، يجلب ١٠% من صافي ربح الفترة، ويجوز للجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ ٣٠% من رأس المال المنفوع.

٦-٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة المباعة ناقصاً المرتجعات والخصم التجاري والخصومات، يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع.

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تحقق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكديدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالمنتجات المرتجعة المنتهية الصلاحية. يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمرتجعات الفعلية المعلومة.

الأنشطة المدرة للدخل بشركة هرفي هي كما يلي:

(١) إيرادات المطاعم

إيرادات المطاعم تتم على أساس نقدي وتكثت على أساس يومي وعند إصدار الفاتورة.

(٢) المصانع والمخابز والأنشطة التموينية

تفيد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء، وتظهر الإيرادات في القوائم المالية بعد خصم الخصومات.

(٣) الإيرادات الأخرى

يتم المحاسبة عن الإيجارات وإيراد الامتياز على أساس ثابت بموجب شروط التعاقد ويتم قيدها بالإيرادات الأخرى.

(٤) خصم الموردين

يتم إثبات الخصم المستلم من الموردين بشكل أساسي كتخفيض لتكاليف المبيعات على أساس الاستحقاق الذي تم اكتسابه حتى تاريخ القوائم المالية الأولية، لكل مورد.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها إلى العملة الوظيفية للشركة بناء على أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. الأصول والالتزامات المالية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها للعملة الوظيفية بناء على أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية، فروق تقييم العملات الأجنبية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٢-٣ الاستثمار العقاري

يتم القياس المبدئي للاستثمار العقاري بالتكلفة، وتشمل تكلفة شراء الاستثمار العقاري سعر الشراء والمصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وتشمل المصروفات القانونية، الضرائب والرسوم المترتبة على انتقال الأصل وأي تكاليف أخرى مرتبطة بالانفصال. يتم إثبات الاستثمار العقاري بالتكلفة، حيث أن نموذج القيمة العادلة غير معترف بها في المعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٩-٢-٣ عقود الإيجار التشغيلي

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الأولية للشركة. يتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية على مدى فترة عقود الإيجار.

١٠-٢-٣ نفقات الاقتراض

نفقات الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء بتشييد أو إنتاج موجودات مؤهلة والتي تحتاج إلى فترات زمنية لإنشائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام للعرض المنشأة من أجله أو للبيع يتم رسميتها كجزء من تكلفة إنشاء الأصل، كل النفقات التمويلية الأخرى تعالج كمصروفات في الفترة التي حدثت بها.

نفقات الاقتراض التي حدثت قبل وبعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية المرتبطة الأصول المؤهلة تم رسميتها.

١١-٢-٣ موجودات غير ملموسة

يتم قياس موجودات غير ملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء موجودات غير ملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها ٧ سنوات.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس النفقات يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

١٢-٢-٣ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على كافة مصروفات التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصروفات البيع والتوزيع. يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أو تلف.

١٣-٢-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصنوق والودائع قصيرة الأجل والسحب على المكشوف القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة ولها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغييرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٢-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الموجودات غير المالية (ما عدا المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع موجودات الشركة على الوحدات الفرعية المنتجة للنقد، أو عدا عن ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذا الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التغيرات التقديرية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التغيرات التقديرية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها التقديرية، يتم تخفيض القيمة التقديرية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة التقديرية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة التقديرية التي تمت زيادتها القيمة التقديرية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية إلا إذا تم قيد الموجودات ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

١٥-٢-٣ مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت. تقوم الشركة بتحميل المصروفات (ما عدا تلك المتعلقة بصومات الإيرادات) المتعلقة بالانفاقيات طويلة الأجل المبرمة مع العملاء والموزعين على مصروفات البيع والتوزيع.

١٦-٢-٣ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بانشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة، يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة صانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر لها معلوماتها المالية المنفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لصانع القرار التشغيلي الرئيسي في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧-٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداغ الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإداري للأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة جرفي للخدمات الغذائية
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)	إيضاح رقم	ممتلكات والآلات ومعدات		
٧٨٤ ٢١٥ ٤١٧	٧٧٥ ٤٠٠ ٧٨٦	٧٦٠ ٨٨٤ ٢٤٨	٢-٤	ممتلكات والآلات ومعدات		
١٢٢ ٨٦٧ ٧٧١	٢٢٦ ١٧٢ ٥٨٦	٢٦٩ ٨٢٩ ٠٣٨	٢-٤	مشروعات تحت التنفيذ		
٩٠٧ ٠٨٦ ١٨٨	١ ٠٠١ ٥٧٢ ٢٧٢	١ ٠٣٠ ٧١٣ ٢٨٦				
٢٠١٧ سبتمبر (غير مدققة)	سيارات	آلات ومعدات مكتبية	الآلات ومعدات	مباني	أراضي	ممتلكات والآلات ومعدات
١ ٢٢٢ ٥١٥ ٥٣١	٧١ ٢٤١ ٢٠٠	٦٩ ٦٧٨ ١٦٥	٤١٤ ٩٣٩ ٩٠٩	٤٩٨ ٢٢٥ ٤٠٣	١٧٨ ٤٢٧ ٨٥٥	التكلفة
١٨ ٨٤٩ ٠٣١	٦ ٥٠٥ ٨٩٩	٥ ٤٤٦ ٥٥٧	٧ ١٥٧ ١٨٧	٣٩ ٣٧٨	-	في بداية الفترة
(١ ٩٣٢ ٥٣٥)	(٦٧٥ ٠٢١)	(١٧٧ ٠٣٩)	(٧٧٤ ٤٦٤)	(٣٥٦ ٠١١)	-	إضافات
١٥ ٩٥٩ ١٦٧	٧٢٥ ٠٠٠	٣٦ ٢٣٧	٦ ٤٤٩ ٥١٩	٨ ٧٤٨ ٣٧١	-	استعدادات وتحولات
١ ٢٦٥ ٣٩١ ١٨٥	٧٧ ٨٥٠ ٠٧٨	٧٤ ٦٨٣ ٩٦٠	٤٢٧ ٧٧٢ ٤٥١	٥٠٦ ٦٥٧ ١٤١	١٧٨ ٤٢٧ ٨٥٥	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٥٧ ١١٤ ٧٤٦	٤٧ ٧١١ ٤٩١	٣٥ ٢٧٦ ٩٥٤	١٧٨ ٧٩٦ ٤٣٧	١٩٥ ٢٢٩ ٨٦٤	-	في نهاية الفترة
٥١ ٩٤٩ ٩٨٢	٣ ٥٥١ ٩٤٤	٥ ٨٧٠ ٤٢٢	٢٦ ٠٩٣ ٠٦٩	٢٠ ٤٣٤ ٥٤٦	-	الإستهلاك التراكمي
(٤ ٥٥٧ ٧٩١)	(٥٦١ ٦٦٣)	(١٤٥ ٦٢٠)	(٧٣٩ ٩٠٦)	(٣ ١١٠ ٦٠٦)	-	في بداية الفترة
٥-٤ ٥-٦ ٩٣٧	٥-٧ ٠١ ٧٧٢	٤١ ٠٠١ ٧٥٧	٢٠٠ ١٤٩ ٦٠٠	٢١٢ ٦٥٣ ٨٠٨	-	المحمل خلال الفترة
٧٦٠ ٨٨٤ ٢٤٨	٢٧ ١٤٨ ٣٠٦	٣٢ ٦٨٢ ٢٠٣	٢٢٧ ٦٢٢ ٥٥١	٢٩٤ ٠٠٣ ٣٢٣	١٧٨ ٤٢٧ ٨٥٥	استعدادات وتحولات
٧٧٥ ٤٠٠ ٧٨٦	٢٣ ٥٣٢ ٧٠٩	٣٤ ٤٠١ ٢١١	٢٢٦ ١٤٣ ٤٧٢	٢٠٢ ٨٩٥ ٥٣٩	١٧٨ ٤٢٧ ٨٥٥	في نهاية الفترة
٧٨٤ ٢١٥ ٤١٧	٢٦ ٤٠٦ ١٣٢	٤٠ ٦٧٦ ٢٤٥	٢٠٢ ٧٧٩ ٤٤٣	٣٣١ ٤٥٧ ١٢٥	١٨٢ ٨٩٩ ٣٧١	صافي القيمة النظرية
٢٠١٦ يناير (مدققة)	٢٠١٦ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٧ سبتمبر (غير مدققة)				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)
٨٧ ٥٥١ ٥٥٧	١٢٢ ٨٦٧ ٧٧١	٢٢٦ ١٧٢ ٥٨٦				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
٥٢ ٨٢٥ ٠٢٢	١٤٨ ٦٠٧ ٣٢٢	٦٦ ٢٢٠ ٥٤٤				كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)
١ ٢٧٢ ١١٤	٢ ٩٥٦ ٦٣٠	١ ٩٢٣ ٣٣٦				مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة كما يلي:
(١٨ ٧٨٠ ٩٢٢)	(٤٨ ٢٥٩ ١٣٧)	(٢٤ ٤٨٧ ٤٧٨)				في بداية الفترة
١٢٢ ٨٦٧ ٧٧١	٢٢٦ ١٧٢ ٥٨٦	٢٦٩ ٨٢٩ ٠٣٨				إضافات
						لنقلات تمويلية مرصطة
						المحول إلى موجودات مصنع ومعدات
						في نهاية الفترة

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	أصول غير ملموسة (البرامج والتطبيقات)
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
			تكلفة
٥ ٤٢١ ٢٠٦	٦ ٨٣٦ ٨٤٣	٨ ٨٧١ ٥٣٨	في بداية الفترة
١ ٥١٢ ٥٣٧	٢ ١١٤ ٨١٦	٩٢ ٦١٨	إضافات
-	-	٨ ٥٢٨ ٣١١	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٩٦ ٩٠٠)	(٨٠ ١٢١)	(٧٦ ٤٩٥)	استبعادات
٦ ٨٣٦ ٨٤٣	٨ ٨٧١ ٥٣٨	١٧ ٤١٥ ٩٧٢	في نهاية الفترة
			استهلاك
٣ ٢٩٠ ٢٣٨	٣ ٨٤٤ ٩٧٢	٤ ٥٨١ ٥٢١	في بداية الفترة
٥٣٣ ٣٥٦	٧٥٠ ١٦٦	١ ١٦١ ٥٩٢	المحمل خلال الفترة
(٧٨ ٦٢٢)	(١٣ ٦١٧)	(٦٨ ٩٤٤)	استبعادات
٣ ٨٤٤ ٩٧٢	٤ ٥٨١ ٥٢١	٥ ٦٧٤ ١٦٩	في نهاية الفترة
٢ ٩٩١ ٨٧١	٤ ٢٩٠ ٠١٧	١١ ٧٤١ ٨٠٢	صافي القيمة الدفترية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	استثمارات عقارية
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
			تكلفة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧ ٩٠٧ ١٠٤	٥٠ ٧٦٦ ٨١٦	في بداية الفترة
٣٣ ٩٠٧ ١٠٤	١٢ ٨٥٩ ٧١٢	٢٢ ٥٠٨	إضافات
٣٧ ٩٠٧ ١٠٤	٥٠ ٧٦٦ ٨١٦	٥٠ ٧٨٩ ٣٢٤	في نهاية الفترة
			استهلاك
-	٣ ٢٦٨ ٩٥٧	١٢ ٥١٠ ٣٤٧	في بداية الفترة
-	-	٢ ٧٨١ ٨٥٧	المحمل خلال الفترة
٣ ٢٦٨ ٩٥٧	٩ ٢٤١ ٣٩٠	-	تسويات أخرى ناتجة عن تطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي
٣ ٢٦٨ ٩٥٧	١٢ ٥١٠ ٣٤٧	١٥ ٢٩٩ ٢٠٤	في نهاية الفترة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص هبوط استثمارات
٣٠ ٦٣٨ ١٤٧	٣٤ ٢٥٦ ٤٦٩	٣١ ٤٩٧ ١٢٠	صافي القيمة الدفترية

تتضمن الاستثمارات العقارية مبدئي أجزء منها، والتي يحتفظ بها بغرض الحصول على مكاسب من تأجيرها للغير، وطبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) تم إعادة توبييها من الممتلكات والألات والمعدات إلى استثمارات عقارية وإثباتها بالتكلفة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأوية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧	التفد وما في حكمه	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
		(غير منققة)	(منققة)	(منققة)
	نقد لدى بنوك *	٦٩.٨٠٣.٧٣٩	٦٣.٦٢٨.١٦٩	١٦.٧٠٨.٩٣٦
	نقد في الصندوق	٦.٧٢٠.٦٥١	٩.٥٩٧.٦٣٠	٦.١٩٩.٣٧٦
		٧٦.٥٢٤.٣٩٠	٧٣.٢٢٥.٧٩٩	٢٢.٩٠٨.٣١٢

* يتضمن النقد لدى البنوك مبلغ ٣٥.٥٠٢.٧٢٢ ريال سعودي قيمة استثمار نقدي بصندوق للمضاربة بالبيضات بالريال السعودي.

٨ رأس المال

رأس مال الشركة المدفوع يتكون من ٦٤.٦٨٠ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٤٦.٢ مليون سهم ، ١ يناير ٢٠١٦ : ٤٦.٢ مليون سهم)

قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٢ مايو ٢٠١٧ زيادة رأس مال الشركة من ٤٦٢ مليون إلى ٦٤٦.٨ مليون ريال سعودي، ولقد تمت هذه الزيادة بمبلغ ١٨٤.٨ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي و ٦٤.٨ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة إلى رأس المال، وعليه فقد زاد إجمالي عدد الأسهم من ٤٦.٢ مليون سهم إلى ٦٤.٦٨ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

٩	القروض	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
		(غير منققة)	(منققة)	(منققة)
	إجمالي القروض	٣٦٧.٦٥١.٦٥٠	٣٦٠.٥٥٤.٣٢١	٢٨٥.٨٧٦.٧٨٤
	طويلة الأجل	٢٢٤.٣٥٣.٨٠١	٢٢٨.٤٧٧.٦٦١	١٩٨.٧٤٩.٧٥٠
	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٤٣.٢٩٧.٨٤٩	١٣٢.٠٧٦.٦٦٠	٨٧.١٢٧.٠٣٤
		٣٦٧.٦٥١.٦٥٠	٣٦٠.٥٥٤.٣٢١	٢٨٥.٨٧٦.٧٨٤

١٠-٩ تفاصيل القروض

مصرف الراجحي

لدى الشركة اتفاقيات متنوعة مع مصرف الراجحي، إن تسهيلات مصرف الراجحي، والتي لا توجد ضمانات مقابلها، والتي تستحق السداد على أقساط نصف سنوية، وتحمل عمولة تختص على أساس المعدلات السائدة في السوق والتي تحدد بشكل عام بناء على (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح ثابت خلال فترة هذه التسهيلات، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بسداد مبلغ ٩٦.٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٩٦.٧ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦ : ٥٥.٦ مليون ريال سعودي).

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بموجب شروط اتفاقية القرض والاتفاقية الإضافية مع الصندوق (الاتفاقيات)، فإن الممتلكات والألات والمعدات للشركة والخاصة بمصنع اللحوم، مرهونة كضمان لصالح الصندوق، كما أن قرض الصندوق مضمون أيضاً من قبل مساهمي الأغلبية وباتساق مع مجموعة صافولا والسيد/ أحمد المعبد بنسبة ٧٠% و ٣٠% من المبلغ على التوالي.

يستحق قرض الصندوق على أقساط نصف سنوية، يتقاضى الصندوق أتعاباً مقدمة يتم عرضها بعد خصم مبلغ القرض، تتضمن اتفاقيات القرض مع الصندوق شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة خاصة بمصنع اللحوم، وقيداً على توزيعات الأرباح، وحداً أقصى لمصاريف الإيجار والمصاريف الرأسمالية.

لدى الشركة تسهيلات غير مسجوة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي.
المعلومات عن مخاطر السيولة تم الإفصاح عنها ضمن الإفصاح رقم (٢٠١٧)

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠	مكافأة نهاية الخدمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
١٠١٠	التزامات منافع التقاعد المحددة	(غير مدفئة)	(مدفئة)	(مدفئة)
	التزامات منافع التقاعد المحددة بالصافي	٦١ ٥١٢ ٥٦٧	٥٩ ٢٧٥ ٦٢٧	٥٣ ٢٦٨ ٦٨٠
	إجمالي للتزامات منافع التقاعد المحددة بالصافي	٦١ ٥١٢ ٥٦٧	٥٩ ٢٧٥ ٦٢٧	٥٣ ٢٦٨ ٦٨٠

١٠١-١٠ الحركة على القيمة الحالية لمكافأة الموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
(غير مدفئة)	(مدفئة)	(مدفئة)
٥٩ ٢٧٥ ٦٢٧	٥٣ ٢٦٨ ٦٨٠	٤٧ ٢٢٤ ٢٢٤
٧ ٩٠٣ ٣٢٧	١٠ ٢٩٠ ٤٨٤	١١ ٧٩٥ ٠٣٦
(٥ ٦٦٦ ٣٨٧)	(٣ ٧٨٤ ٠٢٥)	(٥ ٩٦٣ ٧٠١)
-	(٤ ٩٩ ٥١٢)	٢١٣ ١٢١
٦١ ٥١٢ ٥٦٧	٥٩ ٢٧٥ ٦٢٧	٥٣ ٢٦٨ ٦٨٠

رصيد إفتتاحي - القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة العائد
المنافع المنفوعة
(مكاسب) / خسائر الالتزامات الاكتوارية
رصيد نهاية الفترة - القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة

١١ الزكاة المستحقة

١٠١١	حركة مخصص الزكاة كما يلي:	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
		(غير مدفئة)	(مدفئة)	(مدفئة)
	رصيد أول الفترة	٦ ٩٤٧ ٢٢٢	٥ ٥٨٢ ٣٧٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠
	المخصص للفترة الحالية	٣ ٧٥٠ ٠٠٠	٤ ٣٥٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
	تسديدات	(٢ ١٥٧ ٢٩٨)	(٢ ٨٨٥ ١٤٨)	(٢ ٩١٧ ٦٣٠)
	رصيد آخر الفترة	٧ ٥٣٩ ٩٢٤	٦ ٩٤٧ ٢٢٢	٥ ٥٨٢ ٣٧٠

قامت الشركة بحساب الوعاء الزكوي وتقديم الإقرارات الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الهيئة العامة للزكاة والنقل، حصلت الشركة من الهيئة العامة للزكاة والدخل على شهادة غير مقيدة للربط حتى ٢٠١٦ م.

١٢	إيرادات أخرى (بالصافي)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	إيرادات تأخير	٦ ٤٣٨ ١١٦	٣ ٧٧٢ ٥٠٢
	إيرادات امتيازات	٨٦٧ ٨٢١	١ ٦٧٥ ٨١٨
	أخرى	١ ٦٧٩ ٨٤٧	٩١١ ٥١٩
	(خسارة) ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات	(١٧ ٩٧٢)	٢٨٨ ١٨٦
		٨ ٩٦٧ ٨١٢	٦ ٦٤٨ ٠٢٥

١٣ ربحية السهم

يعتمد احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على المعلومات التالية:

لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		لفتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(غير مدفئة)	(غير مدفئة)	(غير مدفئة)	(غير مدفئة)
١٦٢ ١٢٦ ٥٨٣	١٥٢ ١٥٢ ٢٣١	٥٩ ٢٩١ ٣٥٥	٥٦ ٠٣٥ ١٠٩
٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠	٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠	٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠	٦٤ ٦٨٠ ٠٠٠

الدخل للفترة
عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
لأغراض ربحية السهم الأساسية

تم احتساب ربحية السهم للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بقسمة صافي الدخل لهاتين الفترتين على ٦٤,٦٨ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار زيادة عدد أسهم الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٨)

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ المعلومات القطاعية

للأغراض الإدارية تقوم الشركة بترتيب أعمالها من خلال وحدات عمل على أساس القطاعات وفيما يلي الأنشطة القطاعية:

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

تم تحديد قطاعات العمل على أساس التقارير الداخلية التي تعرض على المدير المالي بانتظام لتحميل الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "منظّل الإدارة". إن منطل الإدارة يعتمد على الطريقة التي تنظم بها الإدارة قطاعات العمل داخل الشركة من أجل صناعة القرارات التشغيلية وتقييم الأداء. تقوم الإدارة في نهاية كل فترة مالية بمراجعة القطاعات بعالية لكل من الكميات وخصائص عرض الإيرادات والمصروفات بتلك القطاعات.

١٤-١ فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

المجموع	المخابز والخرى		مصنع اللحوم		المطاعم والخدمات التموينية			
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٩٧٢ ٤٤٥	٩٤٣ ٩٧٨	١٢٢ ٧٥١	١١١ ٢٩٩	٨٩ ٢٧٧	٩٠ ٩٢٥	٧٦٠ ٤١٧	٧٤١ ٧٥٤	إيرادات القطاع
(٩٥ ٩٩٢)	(٨٥ ١٤٤)	(٢٥ ٧٩٨)	(١٥ ٢٩٦)	(٧٠ ١٩٤)	(٦٩ ٨٤٨)	-	-	الإيرادات الداخلية بين القطاعات
٨٧٦ ٤٥٣	٨٥٨ ٨٣٤	٩٦ ٩٥٣	٩٦ ٠٠٣	١٩ ٠٨٣	٢١ ٠٧٧	٧٦٠ ٤١٧	٧٤١ ٧٥٤	صافي الإيرادات
١٦٢ ١٢٧	١٥٢ ١٥٢	٢٢ ٨٦٩	١٨ ٢٣٥	٢٣ ٣٤٧	٢٥ ٧٥٨	١١٥ ٩١١	١٠٨ ١٥٩	صافي ربح القطاع
٤ ٩٤٩	٨ ٠٠٢	-	٣٨٧	٢١٣	٢٩٥	٤ ٧٣٦	٧ ٣٢٠	مصروفات تمويلية
٦٤ ٦١٣	٥٣ ١١٢	١٠ ٦٦١	١٠ ٢٣٤	٣ ٦٨٤	٣ ٨٤٢	٥٠ ٢٦٨	٣٩ ٠٣٦	إهلاكات وإطفاءات
٩٧٣ ٣١٠	١ ٠٣٠ ٧١٣	١٨٧ ٢٣٢	١٧٩ ٢٣٨	٣٦ ٥١٣	٥٠ ٦٣٥	٧٤٩ ٥٦٥	٨٠٠ ٨٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١ ٣٤٩ ٠٩٩	١ ٣٩٩ ٩٧٧	٢٧٢ ٦٤١	٢٣٨ ٩٩٧	٧٢ ٥٨٦	٨٦ ٦٠٦	١ ٠٠٣ ٨٧٢	١ ٠٧٤ ٣٧٤	مجموع الموجودات

١٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١-٢) فإن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم تطبيق المسائل المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم ٣ عند إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

وعند إعداد هذه القوائم المالية، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والذي يمثل تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الشركة بتعديل المبالغ المثبتة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المستخدمة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. توضح الجداول التالية شرحاً لكيفية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية والأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة والإيضاحات المرفقة من (١-١٥) إلى (٢-١٥).

شركة عوفي للخدمات المالية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأمانة الموجزة لفترة السبعة أشهر المالية في 30 سبتمبر 2017

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

1.18 تسوية قائمة المركز المالي:

كما في 1 يناير 2016م			كما في 30 سبتمبر 2016م			كما في 31 ديسمبر 2016م		
المعيار الدولية للمعيار	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
9.07.081.188	(29.791.107)	375.387.361	977.309.958	(27.844.192)	1.000.882.077	1.001.877.377	(22.361.177)	1.023.916.200
9.991.871	-	2.991.871	3.870.000	-	3.870.000	4.390.117	-	4.390.117
3.538.147	3.138.147	-	29.109.680	29.109.680	-	36.386.699	36.386.699	-
91.016.206	1.341.994	928.358.212	1.006.289.605	1.888.358	1.008.178.063	1.010.119.888	1.850.297	1.038.268.185
1.089.67.118	-	1.089.67.118	97.000.780	-	97.000.780	1.07.737.031	-	1.07.737.031
4.977.370	-	4.977.370	31.937.919	-	31.937.919	81.02.058	-	81.02.058
17.874.827	(11.106.760)	69.271.47	1.009.917.385	(11.908.703)	1.011.826.082	95.938.145	(11.937.860)	88.977.977
29.808.317	-	29.808.317	117.888.750	-	117.888.750	77.218.798	-	77.218.798
21.01.767	(11.966.766)	989.00.927	347.817.280	(11.808.703)	336.008.577	301.947.141	(11.991.880)	314.955.261
1.181.117.893	(1.314.771)	1.181.117.122	1.341.998.706	(1.008.338)	1.333.690.368	1.387.169.407	(1.017.888)	1.369.281.519
كما في 1 يناير 2016م			كما في 30 سبتمبر 2016م			كما في 31 ديسمبر 2016م		
المعيار الدولية للمعيار	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	المعيار الدولية للتقرير المالية	أثر التحول إلى المعيار الدولية للتقرير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
457.000.000	-	457.000.000	457.000.000	-	457.000.000	457.000.000	-	457.000.000
117.218.334	-	117.218.334	123.430.422	-	123.430.422	138.957.445	-	138.957.445
113.319.222	(9.921.476)	103.397.746	181.828.198	(9.923.516)	171.904.682	201.740.888	(9.881.167)	161.859.721
728.878.886	(9.924.476)	738.803.410	767.266.198	(9.923.422)	757.342.776	807.708.938	(9.811.167)	797.897.771
198.789.780	-	198.789.780	270.378.698	-	270.378.698	338.477.551	-	338.477.551
83.238.360	313.121	83.551.481	27.308.878	(121.361)	27.187.517	89.378.627	(286.391)	89.092.236
282.118.430	213.121	282.331.551	327.687.576	(121.361)	327.566.215	427.846.179	(286.391)	427.559.788
87.127.74	(1.07.936)	87.019.804	183.181.827	-	183.181.827	127.06.550	-	127.06.550
882.370	-	882.370	8.917.222	-	8.917.222	9.917.222	-	9.917.222
1.08.668.604	-	1.08.668.604	1.07.937.878	-	1.07.937.878	1.07.937.878	-	1.07.937.878
8.191.859	-	8.191.859	2.068.602	-	2.068.602	2.068.602	-	2.068.602
203.879.877	(1.07.936)	202.801.941	271.188.198	-	271.188.198	341.500.127	-	341.500.127
488.888.307	(286.391)	488.601.916	601.817.878	(121.361)	601.696.517	829.387.957	(286.391)	829.101.566
1.181.117.893	(1.314.771)	1.181.117.122	1.341.998.706	(1.008.338)	1.333.690.368	1.387.169.407	(1.017.888)	1.369.281.519

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات والآلات ومعدات
أصول غير ملموسة
استثمارات عقارية

الموجودات المتداولة

مخزون
أهم مدينة تجارية
مطلوبات مقدمة
الذمم والأرصدة البنكية

إجمالي الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية
رأس المال
الإحتياطي النظامي
أرباح مبداء
إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة
فروض طويلة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

المطلوبات المتداولة

الجزء المتداول من فروض طويلة الأجل
الذمم المستحقة
الذمم الدائنة التجارية
المسرفات المستحقة

إجمالي المطلوبات

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة عرقى للخدمات الغذائية
 شركة مساهمة سعودية
 إيصالات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ تسوية حقوق الملكية

كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٧٢٥ ٤٥٣ ٩٨٢	٧٥٧ ١٨٠ ٠٨٣	٨١٢ ٥٥٠ ١٠٢
(٢١٣ ١٢١)	١٦٦ ٣٩١	٢٨٦ ٣٩١
(٤٩٢ ٤١٩)	-	-
(١١ ٦٥٦ ٢٦٥)	(١١ ٩٠٨ ٧٠٣)	(١١ ١٥٤ ٧٠٤)
٨٦٦ ٥٣٩	٧٢٩ ٢٢٨	٥٢٩ ٩٤٤
(٢ ٠٤٠ ٢٦٦)	(٢ ٠٤٠ ٢٦٦)	(٢ ٠٤٠ ٢٦٦)
٣ ٠٠٨ ١٤٠	٣ ١٥٢ ٤٠٦	٢ ٨٣٧ ٤٥٨
٦٠٢ ٩٦٦	-	-
(٩ ٩٢٤ ٤٤٦)	(٩ ٩٢٢ ٩٤٤)	(٩ ٨٤١ ١٦٧)
٧٢٥ ٥٢٩ ٥٥٦	٧٤٧ ٢٥٦ ١٢٩	٨٠٢ ٧٠٨ ٩٣٥

إجمالي الملكية وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
 أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية
 فروق ترميم الأخطاء من التزامات مكافأة نهاية الخدمة
 أثر تخفيض رصمة مصروفات سابقة على بدء التشغيل
 أثر تخفيض قيمة المصروفات المرسلة (الإجازات) حتى ٣٠-١٢
 أثر تخفيض جميع اهلاك مصروفات الإجازات المرسلة
 أثر تخفيض قيمة المصروفات التي لم رسالتها ضمن الأصول الثابتة
 أثر رصمة تكلفة الاقراض
 أثر عدم إطفاء التكاليف الموجهة

إجمالي الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣-١٥ تسوية قائمة الأرباح (الخسائر)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية
٨٧٦ ٤٥٣ ٠٦١	-	٨٧٦ ٤٥٣ ٠٦١	١ ١٥٦ ٦٨٣ ٤٠٩
(٦١٩ ٢١٦ ٤٤١)	١ ٢٢٦ ١٥١	(٦٢٠ ٤٥٢ ٣٩٢)	(٨١٥ ٧٦٠ ٣٣١)
٢٥٧ ٢٣٦ ٦٢٠	١ ٢٢٦ ١٥١	٢٥٦ ٠٠٠ ٦٦٩	٣٤٠ ٩٢٣ ٠٧٨
(٣٩ ٧٣٠ ٤٢٩)	-	(٢٩ ٧٣٠ ٤٢٩)	(٥٨ ٢٧٢ ٩٧٢)
(٥٢ ٨٢٩ ٢٣٨)	(٥ ٢٧٧ ٧٢٦)	(٤٨ ٥٥١ ٥٠٦)	(٩٢ ٦٧٦ ١٣١)
١٦٣ ٤٠٧ ٣٨٢	(٤ ٠٤١ ٨٨١)	١٦٧ ١٢٨ ٧٢٤	٢١٨ ٩٧٢ ٩٧٥
٦ ٦١٨ ٠٢٨	٤ ٠٤٢ ٠٢٢	٦ ٦٠٨ ٩٦٦	١٠ ٧٧٠ ٧٥٥
(٤ ٩٤٨ ٥٩٤)	-	(٤ ٩٤٨ ٥٩٤)	(٧ ٩١٤ ٣٥١)
١٦٥ ٣٧٦ ٨١٢	٤٨٢	١٦٥ ٣٧٦ ١٠٦	٢٢١ ٨٢٩ ٣٧٩
(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	-	(٣ ٢٥٠ ٠٠٠)	(٤ ٢٥٠ ٠٠٠)
١٦٢ ١٢٦ ٨١٢	٤٨٢	١٦٢ ١٢٦ ١٠٦	٢١٧ ٥٧٩ ٣٧٩

الإيرادات
 تكلفة الإيرادات
 اجمالي الربح
 مصروفات مع وبنوع
 مصروفات عمومية وإدارية
 الدخل من العمليات
 إيرادات أخرى
 تكاليف تمويلية
 الربح قبل الزكاة
 الزكاة
 الربح للفترة

شركة حرفي للخدمات الغذائية
 شركة مساهمة سعودية*
 إيضاحات حول القوائم المالية الأثرية المرسومة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٥	نسوية قائمة الدخل الشامل الأخر	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للمدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
		معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
		المعايير الدولية للتقارير المالية	المعايير الدولية للتقارير المالية
	الدخل للفترة	٢١٧.٤٩٦.١٢٠	١٦٢.١٢٦.٨٨٣
	بنود سوف ان يتم اعادة تصنيفها للربح أو الخسارة	-	-
	الدخل الشامل الأخر للسنة للفترة	٢١٧.٤٩٦.١٢٠	١٦٢.١٢٦.٨٨٣
	إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة للفترة	٢١٧.٤٩٦.١٢٠	١٦٢.١٢٦.٨٨٣

٥-١٥	تسويات على الأرباح	للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للمدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
		الدخل قبل الزكاة	الدخل قبل الزكاة
	وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٢٢١.٧٤٦.١٢٠	١٦٥.٣٧٦.١٠١
	تكلفة الإيرادات	(٦.٦٨٠.١٤٧)	١.٢٢٦.١٥١
	مصرفات وعمومية وإدارية	-	(٥.٢٧٧.٧٣٢)
	إيرادات الخوص	٧.٣٦٦.٣٧٢	٤.٠٤٢.٠٦٣
	تكاليف تمويلية	(٦.٠٢.٩٦٦)	-
	إجمالي تسويات الربح أو الخسارة	٨٣.٢٥٩	٤٨٢
	الربح أو الخسارة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	٢٢١.٨٦٦.٣٧٩	١٦٥.٣٧٦.٨٨٣
	الدخل الشامل الأخر	-	-
	إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	٢٢١.٨٦٦.٣٧٩	١٦٥.٣٧٦.٨٨٣

٦-١٥ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٦.٦-١٥ التزامات مكافأة نهاية الخدمة

تم عرض التزامات مكافأة الموظفين نتيجة تقييم كنكروني وفقاً لطريقة الوحدات المسافلية، ووفقاً لمطلوبات المعايير الدولية للتقارير المالية، إن أثر تلك التسويات هو تخفيض رصيد التزامات مكافأة الموظفين ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٠.٢٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٠.١٢ مليون ريال سعودي ١٠ يناير ٢٠١٦ زيادة بمبلغ ٠.٢١ مليون ريال سعودي) مع تأثير الأرباح المفقدة.

٦.٦-١٥ مصروفات ما قبل التشغيل

إن رسلة مصروفات ما قبل التشغيل غير مسموح بها وفقاً لمطلوبات المعايير الدولية للتقارير المالية، لذا تم تخفيض قيمتها بمبلغ ٠.٤٩ مليون ريال سعودي وبالتالي تم تخفيض الأرباح المفقدة بنصف القيمة في ١ يناير ٢٠١٦م.

٣.٦.١٥ فترة السماح الممنوحة بعودة الإيجار
تم إبراج فترة السماح لبعض عقود الإيجار لبعض الأماكن المستأجرة من قبل الشركة كجزء من كامل مدة الإيجار - أدى ذلك إلى انخفاض الأرباح المبقاة بمبلغ ١١,٤٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١١,٦٦ مليون ريال سعودي، وكفويض المصروفات المدفوعة مقدماً بمبلغ ١١,٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ بمبلغ ١١,٦٦ مليون ريال سعودي).

٤.٦.١٥ مصاريف إيجار الأماكن المستأجرة والمعدة لإنشاء الأصول الثابتة
تم رسملة مصروفات إيجار الأماكن المستأجرة خلال فترة إنشاء الأصول تحت الإنشاء حتى اكتمل إنشائها وأن تكون جاهزة للاستخدام، نتج عن تلك المعالجة زيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ ٠,٥٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٠,٧٤ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: مبلغ ٠,٨٧ مليون ريال سعودي).
بالإضافة إلى مصاريف إيجار الموقع تحت الإنشاء تم رسملتها، أدى ذلك إلى عملية للتخيلات على الأصول الثابتة، مع تأثير بالمصافي بمبلغ ١,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٨ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ١,٨٦ مليون ريال سعودي).

٥.٦.١٥ المصاريف غير المسموح برسملتها والمحتملة خلال فترة إقتناء أو إنشاء الأصول الثابتة
وفقاً لمبادئ المعايير الدولية للتقدير المالية فإن المصروفات المحتملة أثناء فترة إنشاء أو إقتناء الأصول الثابتة وغير المسموح برسملتها تم شطبها، وأثر تلك الشطب مبلغ ٢,٠٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٢,٠٤ مليون ريال سعودي).
أثر المصروفات السابقة بأن تم عكسها من مصروفات الإستهلاك على تكلفة المبيعات خلال ٢٠١٦ وتم فيها كيرادات أخرى. صافي الأثر على تكلفة المبيعات مبلغ ٩,٩٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١,٢٣ مليون ريال سعودي)، وبينما كان الأثر على الإيرادات الأخرى بمبلغ ٧,٣٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٤,٠٤ مليون ريال سعودي).

٦.٦.١٥ رسملة تكاليف الإقراض
وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية، فإن تكلفة الإقراض المستحقة خلال فترة إنشاء الأصول الثابتة تم رسملتها، تم تأثير الأصول الثابتة وحقوق الملكية بزيادة بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣,٠٠٨ مليون ريال سعودي).

٧.٦.١٥ احتساب تكاليف الإقراض باستخدام محل الفائدة الفعال
في ١ يناير ٢٠١٦ تم إعادة احتساب مصاريف الإقراض لمواجهة الخاسر بقرض صندوق تنمية الصناعات المعمرية باستخدام طريقة محل الفائدة الفعال وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية، أدى ذلك إلى زيادة في حقوق الملكية بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي، مع تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس القيمة.

٨.٦.١٥ الإستثمار العقاري
وفقاً للمعايير الدولية للقارير المالية فإن الأرض والمباني والتي ينطبق عليها شروط الإستثمار العقاري تم إعادة توبيخها من الممتلكات والمعدات والموجودات إلى الإستثمارات العقارية، والأثر الصافي لإعادة التوبيخ كما يلي

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر، ٢٠١٦	٠١ يناير، ٢٠١٦
	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي	بالآلاف ريال سعودي
التكلفة	٤٦.٧٦٦	٣٣.٩٠٧	٣٣.٩٠٧
مجموع الإهلاك	(١٩.٥١٠)	(٤.٥٠٥)	(٣.٦٦٩)
صافي القيمة العقارية	٢٧.٢٥٦	٢٩.٤٠٢	٣٠.٢٣٨

١٦ التزامات محتملة وتعهدات

- (١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٢,٠١ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٦ : ٠,٤٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ : ١,٥ مليون ريال سعودي)، وخطابات اعتماد بمبلغ ٠,٢٨ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٦ : ٣ مليون ريال سعودي ٢٠١٥ : ٥ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
- (٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكديها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٨,٢ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٦ تبلغ ٥٦,١ مليون ريال سعودي ٢٠١٥ : ٥٤,٤ مليون ريال سعودي).
- (٣) إن التزامات الإيجارات هي: مبلغ ٨٦٤,٩٤ مليون ريال سعودي ((ديسمبر ٢٠١٦ تبلغ ٧٨١,٨٦ مليون ريال سعودي ٢٠١٥ : ٨١٣,٣٤ مليون ريال سعودي).

١٧ إدارة مخاطر الأبنوات المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر إدارة رأس المال.

١-١٧ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
(غير مدفقة)	(مدفقة)	(مدفقة)	
٦٩ ٨٠٣ ٧٣٩	٦٣ ٦٢٨ ١٦٩	١٦ ٧٠٨ ٩٣٦	لقد لدى بنوك
١٤ ٦١٦ ٧١٧	١٥ ٣٣٤ ١٦٨	١٢ ٣٩٤ ٥٧٣	ذمم مدينة تجارية _ أطراف أخرى
١٩ ٩٩٠ ٢٤٧	١٤ ١٧٩ ١٢٥	١٠ ٨٠٩ ٨٢٥	ذمم مدينة تجارية _ أطراف ذات علاقة
١٠٤ ٤١٠ ٧٠٣	٩٣ ١٤١ ٤٦٢	٣٩ ٩١٣ ٣٣٤	

القيمة النظرية للعروض المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية على ما يلي:

- الأرصدة البنكية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف اتئاعلي يتراوح من BBB+ إلى A ١.
- الذمم المدينة الظاهرة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ومرجعيات المبيعات.
- المركز المالي المستقر للأطراف ذات العلاقة.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة بصورة مستمرة. يتم مراقبة الأرصدة المدينة، كما كانت نتائج تعرض الشركة لمخاطر الديون المحدومة غير جوهرياً.

تتكون الأرصدة المستحقة للذمم المدينة التجارية من ١٠٠٪ من الأرصدة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

"شركة مساهمة سعودية"

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبيعها بقراب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم عرض المبالغ بالاجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير منققة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	قروض
٣٦٧ ٦٥١ ٦٥٠	١٤٣ ٢٩٧ ٨٤٩	٢٢٤ ٣٥٣ ٨٠١	-	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٣٨ ٦٨٦ ٤٠٦	-	-	-	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
٧١٥ ٥٨١	٧١٥ ٥٨١	-	-	
٥٠٧ ٥٣ ٦٣٦	٢٨٢ ٦٩٩ ٨٣٥	٢٢٤ ٣٥٣ ٨٠١	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ منققة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	قروض
٣٦٠ ٥٥٤ ٣٢١	١٢٢ ٠٧٦ ٦٦٠	٢٣٨ ٤٧٧ ٦٦١	-	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٠٠ ٠٧٤ ٤٥٨	-	-	-	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
٣ ٤٩٧ ٥٤٥	٣ ٤٩٧ ٥٤٥	-	-	
٤٦٤ ١٢٦ ٣٢٤	٢٢٥ ٦٤٨ ٦٦٣	٢٣٨ ٤٧٧ ٦٦١	-	

١ يناير ٢٠١٦ منققة

القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	قروض
٢٨٥ ٨٧٦ ٧٨٤	٨٧ ١٢٧ ٠٣٤	١٩٨ ٧٤٩ ٧٥٠	-	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٩٨ ٣٢١ ٨١٧	-	-	-	ذمم دائنة تجارية - أطراف ذات علاقة
٥ ٥٧٢ ١٨٢	٥ ٥٧٢ ١٨٢	-	-	
٣٨٩ ٧٧٠ ٧٨٣	١٩١ ٠٢١ ٠٣٣	١٩٨ ٧٤٩ ٧٥٠	-	

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل.

٣-١٧ مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٤-١٧ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن معاملات الشركة هي بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لن تتعرض لمخاطر جوهريّة، لدى الشركة أيضاً معاملات باليورو والتي لم تكن جوهريّة خلال الفترة وخلال عامي ٢٠١٦ و٢٠١٥.

٥-١٧ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. يتشأ معدل فائدة الشركة بشكل رئيسي من قروضها التي هي على أساس معدل فائدة ثابت وبالتالي فإن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية تعتبر ضئيلة. إن معدلات الفائدة على القروض قريبة من أسعار السوق، ولذلك تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة ليس لها تأثير هام.

٦-١٧ إدارة رأس المال

تكن سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

(١) حماية قدرة الشركة على الاستمرار كشركة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والقوائد لأصحاب المصالح الآخرين.

(٢) توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال في سياق ظروف اقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة (على سبيل المثال) بتعديل مبلغ الأرباح الموزعة المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة. تعتمد الشركة بصورة كبيرة على القروض طويلة الأجل للوفاء بمتطلبات توسعتها الإستثمارية.

١٨ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي الأولي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٩ أرقام المقارنة

تم تعديل وعرض وتبويب بلود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية لفترة المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إصدار وعرض وتبويب بلود وعناصر وإيضاحات القوائم المالية الأولية للفترة الحالية التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢٠ اعتماد مجلس الإدارة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م.