

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠

| صفحة | |
|--------|--------------------------------------|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٤ | قائمة الدخل الأولية |
| ٦ - ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ١٦ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية |

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية):

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات المالية والمعلومات، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد 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، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٣ شعبان ١٤٣١ هـ
(١٥ يوليو ٢٠١٠)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو | | |
|------------------|----------------------|--------------------------------------|
| ٢٠٠٩ (مراجعة) | ٢٠١٠ (غير مراجعة) | إيضاح |
| | | الموجودات |
| | | موجودات متداولة |
| ٤٢,٣٧٦,٧١٩ | ٤٠,٧٩٨,٥١٥ | نقد وما يعادله |
| ١٦,٨٩٦,٢١٤ | ٢٢,٣٢٦,٣٨٣ | ذمم مدينة |
| ٤٥,٩٤٢,٣٤٣ | ٤٦,٢٥٩,١٢٣ | مخزون |
| ٤٠,٠١٠,١٣٥ | ٥٣,٤٦٣,٨٠٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| ١٤٥,٢٢٥,٤١١ | ١٦٢,٨٤٧,٨٢٣ | |
| | | موجودات غير متداولة |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | إستثمار في أراضي |
| ٣٧٤,٦٦٣ | ١٦٥,٢٤٠ | نفقات مؤجلة |
| ٢٣٩,٩٥٤,٣١٨ | ٢٩٠,٢٩٠,٥٥٩ | ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٢٤٤,٣٢٨,٩٨١ | ٢٩٤,٤٥٥,٧٩٩ | |
| ٣٨٩,٥٥٤,٣٩٢ | ٤٥٧,٣٠٣,٦٢٢ | مجموع الموجودات |
| | | المطلوبات |
| | | مطلوبات متداولة |
| ٩,٨٦٨,٦١٥ | ٩,٥٢٠,٠٠٠ | الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ١٧,٧٩٤,٧٣٢ | ٢٩,٣٥٢,١٩٨ | ذمم دائنة |
| ٢٦,٠٧٧,٣٨٥ | ٢٩,٨٩٠,٩٦٩ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| ٢,٤٣٩,٨١٨ | ١,٨٠٠,٠٠٠ | زكاة مستحقة |
| ٥٦,١٨٠,٥٥٠ | ٧٠,٥٦٣,١٦٧ | |
| | | مطلوبات غير متداولة |
| ١٤,٠٧٩,٠٠٠ | ٤,٦٧٨,٩٩٨ | قروض طويلة الأجل |
| ٢٢,١١٠,١٣٨ | ٢٤,٨٣٣,٩١٩ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٣٦,١٨٩,١٣٨ | ٢٩,٥١٢,٩١٧ | |
| ٩٢,٣٦٩,٦٨٨ | ١٠٠,٠٧٦,٠٨٤ | مجموع المطلوبات |
| | | حقوق المساهمين |
| ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٤٨,٥٥٥,١٧٩ | ١٢,٠١٩,٢٥٨ | إحتياطي نظامي |
| ٤٨,٦٢٩,٥٢٥ | ٧٥,٢٠٨,٢٨٠ | أرباح مبقاة |
| ٢٩٧,١٨٤,٧٠٤ | ٣٥٧,٢٢٧,٥٣٨ | مجموع حقوق المساهمين |
| ٣٨٩,٥٥٤,٣٩٢ | ٤٥٧,٣٠٣,٦٢٢ | مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين |
| | | التزامات محتملة وتعهدات |

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (مراجعة) | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة) | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها) | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (غير مراجعة) | | إيضاح |
|--|---------------|--|--------------|--|--|--|--|-----------------------------------|
| ٢٥٤,٦٠٦,١٩٨ | ٢٨٢,٩٤٢,٧٩١ | ١٣٢,١٠٣,٦١٤ | ١٤٦,٧٥٣,٨٤١ | | | | | |
| (١٧١,٤٦٣,٦٩٦) | (١٨٨,٧٠٧,١١١) | (٨٦,٧٨٨,٦٠١) | (٩٦,٩٢٣,٨٨٦) | | | | | تكلفة المبيعات |
| ٨٣,١٤٢,٥٠٢ | ٩٤,٢٣٥,٦٨٠ | ٤٥,٣١٥,٠١٣ | ٤٩,٨٢٩,٩٥٥ | | | | | الربح الإجمالي |
| مصاريف تشغيلية: | | | | | | | | |
| (١٣,٣٥٨,٤٧٣) | (١٦,٤٩٠,٦٥٠) | (٧,٥١٧,٢٥٧) | (٨,٧٢٢,٥٢٤) | | | | | بيع وتسويق |
| (١٣,١٤٢,٩٢١) | (١٥,٢٣٣,١٣٨) | (٦,٠٦٥,٠٢٥) | (٨,٠٨٠,٢٧٠) | | | | | عمومية وإدارية |
| (١,٧٠٤,٤٠٠) | (١,٨٧٩,٢٠٥) | (٩٦٩,٦٤١) | (١,٠٠٨,٦٩٦) | | | | | أتعاب إدارية |
| ٥٤,٩٣٦,٧٠٨ | ٦٠,٦٣٢,٦٨٧ | ٣٠,٧٦٣,٠٩٠ | ٣٢,٠١٨,٤٦٥ | | | | | الدخل من العمليات |
| إيرادات (مصروفات) أخرى: | | | | | | | | |
| (٧٨٤,٩١٣) | (٢٢٢,٩٥٢) | (٤١٩,٢٨١) | (٩٣,٠٩٥) | | | | | نفقات مالية |
| ٢,٥٥٧,١٤٦ | ٢,١٥١,٢٤٢ | ١,٨٥٧,٩٤٢ | ١,٥٨٩,١٠٧ | | | | | أخرى، بالصافي |
| ٥٦,٧٠٨,٩٤١ | ٦٢,٥٦٠,٩٧٧ | ٣٢,٢٠١,٧٥١ | ٣٣,٥١٤,٤٧٧ | | | | | الدخل قبل الزكاة |
| (١,٦٠٠,٠٠٠) | (١,٨٠٠,٠٠٠) | (٨٥٠,٠٠٠) | (٩٠٠,٠٠٠) | | | | | الزكاة |
| ٥٥,١٠٨,٩٤١ | ٦٠,٧٦٠,٩٧٧ | ٣١,٣٥١,٧٥١ | ٣٢,٦١٤,٤٧٧ | | | | | صافي الدخل للفترة |
| ربحية السهم: | | | | | | | | |
| ٢,٠٣ | ٢,٢٥ | ١,١٤ | ١,١٩ | | | | | • الدخل من العمليات |
| ٠,٠١ | ٠,٠١ | ٠,٠٢ | ٠,٠٢ | | | | | • الدخل من العمليات غير التشغيلية |
| ٢,٠٤ | ٢,٢٥ | ١,١٦ | ١,٢١ | | | | | • صافي الدخل للفترة |

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو | | |
|------------------|----------------------|--|
| ٢٠٠٩ (مراجعة) | ٢٠١٠ (غير مراجعة) | |
| | | التدفقات النقدية من العمليات: |
| ٥٥,١٠٨,٩٤١ | ٦٠,٧٦٠,٩٧٧ | صافي الدخل للفترة |
| | | تعديلات لبنود غير نقدية: |
| ١٢,٦٥٥,٦٩٧ | ١٥,٧٤٨,٧١٦ | إستهلاكات |
| ١٠٣,٨٥١ | ١٠٣,٨٥١ | إطفاءات |
| ٢٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| ٩٠٠,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (١٧,١٦٤) | - | شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة |
| (٧,٢٥٠) | - | شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (١١٧,٥٧٥) | (٨٠,٣٤٢) | خسارة بيع ممتلكات ومعدات |
| | | تغيرات في رأس المال العامل: |
| (٣,٣٥٣,٧٠٨) | (٢,٧٨٣,٩٣٦) | ذمم مدينة |
| ٧,٩١٧,٨٤٥ | (٣,٣١٢,٢٦٠) | مخزون |
| (١,٤٩٣,٦٩٨) | (٢,٠٥٠,٦٨٦) | مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة متداولة أخرى |
| (٦٨,٧٥٨) | ٧,٩٢٢,٧٣٢ | ذمم دائنة |
| ٢,٢٥٥,٠٥٥ | ١,١٧٧,٠٠١ | مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |
| (٨٥٣,٧٥٨) | (١,٤٠٠,٠٠٠) | زكاة مستحقة |
| ٤,٥٧١,٣٤٤ | ٢,٤٢٠,٤٦٣ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٧٧,٨٠٠,٨٢٢ | ٧٨,٦١١,٥١٦ | صافي النقد الناتج من العمليات |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار: |
| (٣١,٤٢٣,١٤٧) | (٣٤,٠٨٩,٥٧٤) | شراء ممتلكات ومعدات |
| ٧٥٧,٢٣٣ | ٤٠٤,٢٧١ | متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات |
| (٣٠,٦٦٥,٩١٤) | (٣٣,٦٨٥,٣٠٣) | صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار |
| | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: |
| (٦,٠٠٦,٦٤٠) | (٣,٩٤٠,٠٠٢) | تسديد قروض طويلة الأجل |
| (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٢٠,٢٥٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٢٦,٠٠٦,٦٤٠) | (٢٤,١٩٠,٠٠٢) | صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل |

(يتبع)

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ يونيو | | |
|------------------|----------------------|--|
| ٢٠٠٩ (مراجعة) | ٢٠١٠ (غير مراجعة) | |
| ٢١,١٢٨,٢٦٨ | ٢٠,٧٣٦,٢١١ | صافي الزيادة في نقد وما يعادله |
| ٢١,٢٤٨,٤٥١ | ٢٠,٠٦٢,٣٠٤ | نقد وما يعادله كما في بداية الفترة |
| ٤٢,٣٧٦,٧١٩ | ٤٠,٧٩٨,٥١٥ | نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | بند غير نقدي تحويل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال |

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي 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 وإستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٤٦ مطعماً، على التوالي (٢٠٠٩ - ١٨ مطعماً مملوكاً و ١٣٠ مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخازن ومحلات لبيع منتجات 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 صدر بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٢٥/س صدر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (١٩ يناير ٢٠٠٢). بدأ مصنع الشابورة إنتاجه في أبريل ٢٠٠٣.

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

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٩ ديسمبر ٢٠٠٩، قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٧٠ مليون ريال سعودي. تمت هذه الزيادة في رأس المال بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل ٤٨ مليون ريال سعودي من الإحتياطي النظامي و ٢٢ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لهذه التغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

في ١٧ يناير ٢٠١٠، قامت الشركة بإستكمال الطرح العام الأولى لها في سوق المال السعودي لنسبة ٣٠ بالمائة من رأس مال الشركة. وقد تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في ٢ فبراير ٢٠١٠. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ من ٢٧ مليون سهم، بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٠.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس الفترات المتكاملة والتي تعتبر كل فترة أولية جزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه، فإن إيرادات وأرباح ومصروفات وخسائر الفترة قد تم إثباتها خلال الفترة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ النتائج الأولية

إن نتائج أعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٣-٢ المبدأ المحاسبي

إن القوائم المالية الأولية، والتي يتم عرضها بالريال السعودي، قد تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

٤-٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الأولية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٥-٢ 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 و تقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم إظهار بنود القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهي عملة التقارير بالنسبة للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، والتي لم تكن جوهرية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ و ٢٠٠٩، ضمن قائمة الدخل.

٧-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

٨-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق مقابل ذمم تم شطبها سابقاً كإيرادات ضمن بند "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٩-٢ مخزون

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

إن صافي القيمة القابلة للإسترداد يمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

شركة هر في للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات لتصل لقيمتها كخردة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

| | |
|------|----------------------|
| ٢٠ | • مباني |
| ١٠-٤ | • آلات ومعدات |
| ٧-٣ | • أثاث ومعدات مكتبية |
| ٥ | • سيارات |
| ٧-٣ | • تحسينات على مباني |

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 على مدى ٣ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ تشغيل كل مطعم.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الدخل.

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

١١-٢ نفقات مؤجلة

تقيد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصروفات في قائمة الدخل بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي لها منافع مستقبلية. تتكون النفقات المؤجلة من تكاليف غير مباشرة تكبدها الشركة فيما يتعلق بتأسيس مشروعات جديدة ويتم إطفاء هذه التكاليف على فترة لا تتجاوز خمس سنوات. تتضمن النفقات المؤجلة أيضاً رسوم الموافقة والتكاليف ذات العلاقة عن قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفائها على فترة خمس سنوات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ 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 الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٣-٢ القروض

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

١٤-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٥-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال باستخدام موارد لتسوية هذا الإلتزام، مع إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٦ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تقيد الشركة مخصص للزكاة الشرعية وتحمله على قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن مبالغ الزكاة الشرعية الإضافية، إن وجدت، والتي تستحق بموجب التسويات النهائية، عند تحديدها.

تقوم الشركة بإستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وذلك وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢-١٧ 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 إحتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٢-١٨ الإيرادات

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 وتكاليف النقل.

٢-١٩ 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 و تكاليف المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-٢٠ أرباح موزعة

تقيد الأرباح الموزعة 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 (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. كما يقيد إيراد التأجير على أساس الإستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٣ - المعلومات القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- ١- تشغيل مطاعم وتقديم خدمات التموين.
- ٢- إنتاج وبيع منتجات اللحوم لمصنع اللحوم.
- ٣- إنتاج وبيع منتجات مصنع الشابورة.
- ٤- إنتاج وبيع منتجات المخابز.

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو وللفترتين المنتهيتين في ذلك التاريخ لقطاعات التشغيل السابق ذكرها كما يلي (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

| ٢٠١٠ (غير مراجعة) | المطاعم | مصنع اللحوم | مصنع الشابورة | المخابز | الإجمالي |
|----------------------|---------|-------------|---------------|---------|----------|
| مبيعات | ٢٢٠,٦٢٢ | ٨,٤٧٥ | ٧,٧٤٢ | ٤٦,١٠٤ | ٢٨٢,٩٤٣ |
| صافي الدخل | ٤٥,٠٧٨ | ٧,٥٤٢ | ١,٥٤٥ | ٦,٥٩٦ | ٦٠,٧٦١ |
| نفقات تمويلية | ٢٢٣ | - | - | - | ٢٢٣ |
| إستهلاكات وإطفاءات | ٨,٨٢١ | ١,٦٨٢ | ١,٠١١ | ٤,٣٣٩ | ١٥,٨٥٣ |
| ممتلكات ومصنع | | | | | |
| ومعدات | ١٣٨,٨٣٦ | ٣٥,٢٨٦ | ١٠,٨٢٠ | ١٠٥,٣٤٩ | ٢٩٠,٢٩١ |
| إجمالي الموجودات | ٢٢٢,٥١٣ | ٦٣,٧٠٤ | ١٩,٩٩٩ | ١٥١,٠٨٨ | ٤٥٧,٣٠٤ |

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| الإجمالي | المخازن | مصنع الشابورة | مصنع اللحوم | المطاعم | ٢٠٠٩ (مراجعة) |
|----------|---------|---------------|-------------|---------|-------------------------------------|
| ٢٥٤,٦٠٦ | ٤٣,٥١١ | ٧,٩٥٧ | ٦,٠١٦ | ١٩٧,١٢٢ | مبيعات |
| ٥٥,١٠٩ | ١٢,٥٥٦ | ٢,١٦٩ | ٤,٥٨١ | ٣٥,٨٠٣ | صافي الدخل |
| ٧٨٥ | - | - | - | ٧٨٥ | نفقات تمويلية |
| ١٢,٧٦٠ | ٣,٦١٤ | ١,٠٩٢ | ١,٦١٠ | ٦,٤٤٤ | إستهلاكات وإطفاءات ممتلكات ومصنع |
| ٢٣٩,٩٥٤ | ٨٧,٣١٠ | ١٢,٦٠٥ | ٢٩,٧٣٥ | ١١٠,٣٠٤ | ومعدات |
| ٣٨٩,٥٥٤ | ١٢١,٢٠٤ | ٢١,٧٥٣ | ٥٢,٩٨٥ | ١٩٣,٦١٢ | إجمالي الموجودات |

إن جميع عمليات الشركة تتم فقط في المملكة العربية السعودية.

٤ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية للمطاعم وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصروفات الإيجار ١٢,٦ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ١٠,٨ 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:

| ٢٠٠٩ (مراجعة) | ٢٠١٠ (غير مراجعة) | |
|-------------------|----------------------|----------------------------|
| ١٠,٣٩٠,٠٦٣ | ١٠,٣٦٩,٢١٨ | خلال سنة |
| ٤٤,٧٤٥,٠٩٢ | ٥٧,٨٦٢,٠٨٩ | ما بين سنتين حتى خمس سنوات |
| ١٥,٧١٨,٧٤٣ | ٣٩,٧٨٤,٥٦٠ | أكثر من خمس سنوات |
| <u>٧٠,٨٥٣,٨٩٨</u> | <u>١٠٨,٠١٥,٨٦٧</u> | |

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ بقسمة الدخل من العمليات والدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين والبالغة ٢٧ مليون سهم بعد الأخذ في الإعتبار زيادة عدد أسهم الشركة خلال عام ٢٠٠٩ وبعد التعديل بأثر رجعي لهذا التغيير للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.

٦ - إلتزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة إلتزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩ - ٠,١ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتوقعة من قبل الشركة والتي لم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٠ تبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي تقريباً.

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