

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

صفحة	
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ 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

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

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٦ جمادى الآخرة ١٤٣٤ هـ

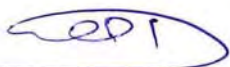
الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٣

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

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة:
٧٧,٢٣٠,٩٠٣	٨٠,٤٩١,١٨١	نقد وما يعادله
٢٣,٩٣٧,٥٩٥	٢٠,٧٤٤,٨٠٦	ذمم مدينة
٦٧,١٣٠,٦٨٩	٧٣,٧٥٩,٦٠٧	مخزون
٦٣,٥٢٦,٤٢٥	٨١,١٧٧,٩٥٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٣١,٨٢٥,٦١٢	٢٥٦,١٧٣,٥٤٦	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في ممتلكات عقارية
٤٧٦,٥٤٨	٣٤٦,٥٤٨	نفقات مؤجلة
٣٩٨,٧١٦,٥٧٠	٥٠٤,٨٤٢,٨٩٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٠٣,١٩٣,١١٨	٥٠٩,١٨٩,٤٤٥	
٦٣٥,٠١٨,٧٣٠	٧٦٥,٣٦٢,٩٩١	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
١٢,٧٦٦,٦٦٦	٢٠,٥٦٦,٦٦٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٩,٥٣٩,١٢٧	٤٥,٣٤٠,٢٥١	ذمم دائنة
٤٢,٣٤٩,٧٥٨	٤٦,٨٢٠,١٠٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٦٧,٢٥٠	١,١٢٥,٠٠٠	زكاة مستحقة
٩٦,٤٢٢,٨٠١	١١٣,٨٥٢,٠٢٠	
		مطلوبات غير متداولة:
٢٧,٦١٥,٣٣٤	٤٦,٥٩٨,٦٦٧	قروض طويلة الأجل
٣٠,٧٨٧,٨٩٥	٣٦,٩٨٣,٧٦٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,٤٠٣,٢٢٩	٨٣,٥٨٢,٤٣٠	
١٥٤,٨٢٦,٠٣٠	١٩٧,٤٣٤,٤٥٠	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٤٣,١٧١,٨٧٣	٦١,٨٧٣,٧٩٠	احتياطي نظامي
١٣٧,٠٢٠,٨٢٧	٢٠٦,٠٥٤,٧٥١	أرباح مبقاة
٤٨٠,١٩٢,٧٠٠	٥٦٧,٩٢٨,٥٤١	مجموع حقوق المساهمين
٦٣٥,٠١٨,٧٣٠	٧٦٥,٣٦٢,٩٩١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٦ التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٥ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.







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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٩٨,٩٤٢,٣٨٢	٢٠٨,٧٦٨,٤٩٩	المبيعات
(١٣٧,٢٤٣,٦١٠)	(١٤١,٧٠٤,٠٧٤)	تكلفة المبيعات
٦١,٦٩٨,٧٧٢	٦٧,٠٦٤,٤٢٥	الربح الاجمالي
مصاريف تشغيلية:		
(٨,٤٠٦,٢٧٨)	(٧,٧٢٩,٦٢٢)	بيع وتسويق
(١١,٢٠١,٦٩١)	(١١,٢٤٧,٤٢٧)	عمومية وإدارية
(١,٢٥٥,٨٠٣)	(١,٤٣٦,٩٩٥)	أتعاب إدارية
٤٠,٨٣٥,٠٠٠	٤٦,٦٥٠,٣٨١	الدخل من العمليات
إيرادات (مصاريف) أخرى:		
(١٨٣,٩٨٠)	(٢٩٦,٨٣٨)	نفقات تمويلية
١,٠٠٣,٢٦٦	١,٢٣٤,٣٢٤	أخرى، بالصافي
٤١,٦٥٤,٢٨٦	٤٧,٥٨٧,٨٦٧	الدخل قبل الزكاة
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	الزكاة
٤٠,٦٠٤,٢٨٦	٤٦,٤٦٢,٨٦٧	صافي الدخل للفترة
ريحية (خسارة) السهم:		
١,٣٦	١,٥٦	• الدخل من العمليات
(٠,٠١)	(٠,٠١)	• خسارة من أنشطة غير تشغيلية
١,٣٥	١,٥٥	• صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٥ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

٥٥١

٥٥١

٥٥١

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠,٦٠٤,٢٨٦	٤٦,٤٦٢,٨٦٧	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
		إستهلاكات
١٠,٦٩٦,٩٥٧	١٢,٤٤٣,٨٣٥	إطفاءات
٣٢,٤١١	٣٢,٠٥٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢,٤٦١	-	أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٠١,٠٢٨)	(٢٨٢,٧١٦)	تغيرات في رأس المال العامل
		ذمم مدينة
(٣,٥٥١,١٢٨)	(٣,٣٧٣,١٦٣)	مخزون
(١,٩٦٩,١٥٦)	(٢,٩١٥,٥٦١)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٦,١٨٥,٩٠٦)	(١٩,٨٩٣,٢٦٩)	ذمم دائنة
٣,٩١٩,٨٠١	٢,٦٩٩,٠٢٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٢٧٣,٦٧٢	١,٨٥٨,٧٦٨	زكاة مستحقة
(١,٩٩٣,٣٥٣)	(٣,٤٧٥,٠٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٦٠,٧٤٨	١,٤٣٧,٣٦٦	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
٤٧,٩٠٩,٧٦٥	٣٤,٩٩٤,٢٠٧	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧,٧٠١,٢٠٩)	(٢٨,٢٢٦,٦١٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٢٤,٣٥٧	٤,٦١٢,٠٨٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٧,٤٧٦,٨٥٢)	(٢٣,٦١٤,٥٣١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٠٠٧,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٢,٨٧٩,٠٠٠)	(١,٨٥٠,٠٠٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٨٧٢,٠٠٠)	٨,٩٥٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة التمويل
١٩,٥٦٠,٩١٣	٢٠,٣٢٩,٦٧٦	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥٧,٦٦٩,٩٩٠	٦٠,١٦١,٥٠٥	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٧٧,٢٣٠,٩٠٣	٨٠,٤٩١,١٨١	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٥ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

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

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

كما في ٣١ مارس ٢٠١٣، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٨٢ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٢ - ٢٠) مطعمًا مملوكًا و ١٧١ 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 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.

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

في ١٧ يناير ٢٠١٠، قامت الشركة باستكمال الطرح العام الأولي لها في السوق المالية السعودية ("تداول") لنسبة ٣٠ بالمائة من رأس مال الشركة. وقد تم إدراج أسهم الشركة في تداول في ٢ فبراير ٢٠١٠. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

اعتمد مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ١ أغسطس ٢٠١١ قراراً بزيادة رأس مال الشركة من ٢٧٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي. ولقد تمت هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه فقد ارتفع إجمالي عدد الأسهم من ٢٧ مليون سهم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ من ٣٠ مليون سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ (الموافق ١٦ أبريل ٢٠١٣).

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

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية مع القوائم المالية السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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 ومصاريف وحسائر الفترة قد تم إثباتها خلال الفترة. تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض قوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية بصورة عادلة. إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً سليماً للنتائج السنوية للعمليات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تتضمن ما يلي:

أ) مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص الهبوط في حسابات المدينين التجاريين عند وجود دليل موضوعي بأن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأساسية لحسابات المدينين. ويتم أخذ البنود التالية بعين الاعتبار لتحديد وجود هبوط في حسابات المدينين، تعرض المدين لصعوبات مالية، أو احتمال إفلاسه، أو إعادة هيكلته المالية، أو صعوبة أو تأخر في سداد الدفعات المستحقة (لأكثر من ٣٦٠ يوماً) يعتبر مؤشر على هبوط الذمة المدينة. يتم إجراء تقييم على أساس فردي. ويتم تقييم المبالغ غير الجوهري، ولكنها متأخرة عن السداد بشكل إجمالي ويتم أخذ مخصص بناءً على طول الفترة الزمنية للتأخير ومعدلات الإسترداد السابقة.

٢-٣ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للائنين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كاستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الاستثمار في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف تتعلق مباشرة باقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم قيد جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الدخل 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 المكاسب والخسائر من الاستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢، يتمثل الاستثمار في ممتلكات عقارية مثبتة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا يتم احتساب استهلاك عليها.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

- إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:
- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
 - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

٢-٥ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم إظهار بنود القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهي عملية التقارير 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 الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢، ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 كطرف دائن ضمن بند "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد، 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 للاسترداد يمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، 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 المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر 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 التشغيل التجاري لكل مطعم.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدد المكاسب والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل.

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

٢-١٠ نفقات مؤجلة

تفيد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف 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 لقرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفائها على فترة خمس سنوات.

٢-١١ 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.

٢-١٢ قروض

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ 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.

١٥-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تجنب الشركة مخصص للزكاة وتحمله على قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، 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.

١٦-٢ 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 للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

١٧-٢ الإيرادات

يتم إثبات مبيعات المطاعم على أساس نقدي. كما تقيد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات ومصاريف النقل.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ 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.

١٩-٢ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات إيراد التأجير طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٣ - قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ولفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٣ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	مصنع الشايرة	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	١٧٦,٠٧٤	٢٤,٧١٧	٥,١٩٣	٣٠,٩٢٣	٢٣٦,٩٠٧
مبيعات بين القطاعات	-	(١٨,٢٤٦)	(٢,٣٨٣)	(٧,٥١٠)	(٢٨,١٣٩)
مبيعات من عملاء خارجيين	١٧٦,٠٧٤	٦,٤٧١	٢,٨١٠	٢٣,٤١٣	٢٠٨,٧٦٨
صافي الدخل	٣٥,٢٠٩	٦,٩٤٧	٣٤٥	٣,٩٦٢	٤٦,٤٦٣
نفقات تمويلية	٢٩٧	-	-	-	٢٩٧
إستهلاكات وإطفاءات	٨,٥١٢	٩٦٥	٥٣٢	٢,٤٦٧	١٢,٤٧٦
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٢٨,٤٦٨	٣٢,٢٠٨	٧,٨٣٠	١٣٦,٣٣٧	٥٠٤,٨٤٣
مجموع الموجودات	٤٧١,٦٩٨	٧٧,٣٦٥	١٥,٤٢٣	٢٠٠,٨٧٧	٧٦٥,٣٦٣

٢٠١٢ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	مصنع الشايرة	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	١٦١,٢٨٢	٢٢,٣٣٥	٥,٧٧١	٢٧,١٤٥	٢١٦,٥٣٣
مبيعات بين القطاعات	-	(١٥,٠٧٨)	(٢,٥١٣)	-	(١٧,٥٩١)
مبيعات من عملاء خارجيين	١٦١,٢٨٢	٧,٢٥٧	٣,٢٥٨	٢٧,١٤٥	١٩٨,٩٤٢
صافي الدخل	٢٩,٤٠٩	٥,٣١٨	٢٧٧	٥,٦٠٠	٤٠,٦٠٤
نفقات تمويلية	١٨٤	-	-	-	١٨٤
إستهلاكات وإطفاءات	٧,١٣٣	٩٦٥	٥٠٠	٢,١٣١	١٠,٧٢٩
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٤٨,٧٢٩	٣٣,٨٨٣	٩,٦٦٠	١٠٦,٤٤٥	٣٩٨,٧١٧
مجموع الموجودات	٤١١,٤٤١	٨٣,٩٥١	١٧,٦٢٥	١٢٢,٠٠٢	٦٣٥,٠١٩

إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٩,٨ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ٨,٥ مليون ريال سعودي).

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٢ (غير مراجعة)	٢٠١٣ (غير مراجعة)	
٢٥,١٠٧,٠٢٦	٤٠,٧٥٧,٦٦٢	خلال سنة
٧٦,٨٥٩,٩٢٦	٩٣,٢٨٧,٣٧٠	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
١٣٢,٢٧٣,٢٦٦	١٤٩,٠٣٠,٨٩٧	أكثر من خمس سنوات
٢٣٤,٢٤٠,٢١٨	٢٨٣,٠٧٥,٩٢٩	

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢، بقسمة الدخل من العمليات، والخسارة من الأنشطة غير التشغيلية، وصافي الدخل لتلك الفترات، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

٦ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٠,١ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ مارس ٢٠١٣ تبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٢: ١١,٢ مليون ريال سعودي).

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