

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)

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 سبتمبر ٢٠١٠ والقوائم الأولية للدخل لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية. إن إدارة الشركة مسؤولة عن هذه القوائم المالية الأولية.

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

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

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٩ ذو القعدة ١٤٣١هـ

(١٧ أكتوبر ٢٠١٠)

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

٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٩ (غير مراجعة وغير مفحوصة)	٢٠١٠ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٧٠,٢٧٠,٧٥٧	٤٧,٢٢٧,٦٧٠	نقد وما يماثله
١٨,٤٠٢,٨٠٨	٢٣,٦٣٢,٩٥٩	ذمم مدينة
٤٥,٢٣٩,٥٤٤	٤٧,٤٧٢,٦٦٩	مخزون
٤٥,٥٣٨,٠١١	٥٨,٣٤٧,١٩٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٧٩,٤٥١,١٢٠	١٧٦,٦٨٠,٤٨٨	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	إستثمار عقاري
٣٢١,٨٧٧	١١٢,٤٥٤	نفقات مؤجلة
٢٤٦,٧١٣,٣٤١	٣٠٠,٩٠٢,٩٨٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٥١,٠٣٥,٢١٨	٣٠٥,٠١٥,٤٤٠	
٤٣٠,٤٨٦,٣٣٨	٤٨١,٦٩٥,٩٢٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
٧,٨٧٤,٩٩٨	١٤,٦٦٩,٩٩٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٦,٣٨٤,١٤٨	٣٦,٥٤٩,٥٩٩	ذمم دائنة
٢٨,٣٦٢,٨٧١	٣١,٧٣٧,٢٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٢٣٩,٨١٨	٢,٦٠٠,٠٠٠	زكاة مستحقة
٦٥,٨٦١,٨٣٥	٨٥,٥٥٦,٨٩٥	
		مطلوبات غير متداولة
١٤,٠٧٩,٠٠٠	٢٣,١٢٩,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٣,٤٣٤,٢٣١	٢٥,٨٥٨,٤١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٥١٣,٢٣١	٤٨,٩٨٧,٤١١	
١٠٣,٣٧٥,٠٦٦	١٣٤,٥٤٤,٣٠٦	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٨,٥٥٥,١٧٩	١٢,٠١٩,٢٥٨	إحتياطي نظامي
٧٨,٥٥٦,٠٩٣	٦٥,١٣٢,٣٦٤	أرباح مبقاة
٣٢٧,١١١,٢٧٢	٣٤٧,١٥١,٦٢٢	مجموع حقوق المساهمين
٤٣٠,٤٨٦,٣٣٨	٤٨١,٦٩٥,٩٢٨	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠		إيضاح
(غير مراجعة وغير مفحوصة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة وغير مفحوصة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٨٧,٧٦٣,١٤٨	٤٢٨,٧٥٨,٤١٠	١٣٣,١٥٦,٩٥٠	١٤٥,٨١٥,٦١٩	المبيعات-صافي
(٢٦١,٠٩٤,٦٣٩)	(٢٨٦,٧٢٨,٥٢٣)	(٨٩,٦٣٠,٩٤٣)	(٩٨,٠٢١,٤١٢)	تكلفة المبيعات
١٢٦,٦٦٨,٥٠٩	١٤٢,٠٢٩,٨٨٧	٤٣,٥٢٦,٠٠٧	٤٧,٧٩٤,٢٠٧	إجمالي الدخل
مصاريف تشغيلية:				
(١٩,٥٦٨,٥٤٦)	(٢٤,٣٠٩,١٥٧)	(٦,٢١٠,٠٧٣)	(٧,٨١٨,٥٠٧)	بيع وتسويق
(١٩,٠٩٧,٠٥٢)	(٢٣,٤١٧,٤٧٩)	(٥,٩٥٤,١٣١)	(٨,١٨٤,٣٤١)	عمومية وإدارية
(٢,٦٢٩,٩٦٤)	(٢,٨٢٠,١٥٨)	(٩٢٥,٥٦٤)	(٩٤٠,٩٥٣)	أتعاب إدارية
٨٥,٣٧٢,٩٤٧	٩١,٤٨٣,٠٩٣	٣٠,٤٣٦,٢٣٩	٣٠,٨٥٠,٤٠٦	الدخل من العمليات
إيرادات (مصاريف) أخرى:				
(٩٢٦,٠٩٦)	(٤٣٥,٨٣٨)	(١٤١,١٨٣)	(٢١٢,٨٨٦)	نفقات تمويلية
٢,٩٨٨,٦٥٨	٢,٧٣٧,٨٠٦	٤٣١,٥١٢	٥٨٦,٥٦٤	أخرى - صافي
٨٧,٤٣٥,٥٠٩	٩٣,٧٨٥,٠٦١	٣٠,٧٢٦,٥٦٨	٣١,٢٢٤,٠٨٤	الدخل قبل الزكاة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٨٥,٠٣٥,٥٠٩	٩١,١٨٥,٠٦١	٢٩,٩٢٦,٥٦٨	٣٠,٤٢٤,٠٨٤	صافي الدخل للفترة
ربح السهم للفترة:				
٣,١٦	٣,٣٩	١,١٣	١,١٤	• الدخل من العمليات
(٠,٠١)	(٠,٠١)	(٠,٠٢)	(٠,٠١)	• الخسارة من أنشطة غير تشغيلية
٣,١٥	٣,٣٨	١,١١	١,١٣	• 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 سبتمبر		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مراجعة وغير مفحوصة)	(غير مراجعة)	
		التدفقات النقدية من العمليات
٨٥,٠٣٥,٥٠٩	٩١,١٨٥,٠٦١	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٩,٩٥١,٦٦٥	٢٤,٢٥١,٣١٥	إستهلاكات
١٥٦,٦٣٧	١٥٦,٦٣٧	إطفاءات
(١٧٠,٨٥٦)	(٢٢٧,٨٥٥)	أرباح إستبعاد ممتلكات و مصنع ومعدات
(١٧,٢٦٠)	(١٧٣)	شطب محخص مخزون بطيء الحركة
٢١١,١٢٨	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧,٢٥٠)	-	شطب محخص ديون مشكوك في تحصيلها
		تغيرات في رأس المال العامل
(٤,٩٦٠,٣٠٢)	(٤,٠١٥,٥١٢)	ذمم مدينة
٨,٦٠٩,٦١٢	(٤,٤٩٥,٦٣٣)	مخزون
(٧,٠٢١,٥٧٤)	(٦,٩٣٤,٠٧٤)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٨,٥٢٠,٦٥٨	١٥,١٢٠,١٣٣	ذمم دائنة
٤,٥٤٠,٥٤١	٣,٠٢٣,٣٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥٣,٧٥٨)	(٦٠٠,٠٠٠)	زكاة مستحقة
٥,٨٩٥,٤٣٧	٣,٤٤٤,٩٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢١,٦٩٠,١٨٧	١٢٠,٩٠٨,١٨٤	صافي النقد الناتج عن العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٠,٤٨٥,٢٤٨)	(٥٣,٣٤٧,٥١٣)	شراء ممتلكات ومعدات
٥,٨١٧,٦٢٤	٦٩٤,٦٩٧	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٤,٦٦٧,٦٢٤)	(٥٢,٦٥٢,٨١٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٢٣,٧٢٥,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٨,٠٠٠,٢٥٧)	(٤,٠٦٥,٠٠٢)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٧٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٠٠٠,٢٥٧)	(٤١,٠٩٠,٠٠٢)	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 سبتمبر		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
(غير مراجعة و غير مفحوصة)	(غير مراجعة)	
٤٩,٠٢٢,٣٠٦	٢٧,١٦٥,٣٦٦	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٢١,٢٤٨,٤٥١	٢٠,٠٦٢,٣٠٤	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٧٠,٢٧٠,٧٥٧	٤٧,٢٢٧,٦٧٠	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية 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
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)
(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 منتجات الخبز والحلويات وبيع وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك وإستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست 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 حي المروج، ص.ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٥٠ مطعمًا، على التوالي (٢٠٠٩ - ١٨ مطعمًا مملوكًا و ١٣٣ مطعمًا مستأجرًا)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية. بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخازن ومحلات لبيع منتجات المخازن.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٣ 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 شهر أبريل ٢٠٠٣.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٥ 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 شهر أكتوبر ٢٠٠٥.

تشتمل القوائم المالية 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 أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 الأولي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠.

تم عرض القوائم المالية الأولية كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لأغراض المقارنة، حيث أن إعداد القوائم المالية الأولية للشركة قد أصبح إحدى المتطلبات الواجبة اعتباراً من فبراير ٢٠١٠ نظراً لتحول الشركة إلى شركة مساهمة.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر 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 ١٧ أكتوبر ٢٠١٠.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية الرئيسية 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. يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية مع القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

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 وخسائر الفترة يتم إثباتها خلال الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية.

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

٢-٢ النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للعمليات.

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

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 والمصاريف 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 أو العمليات 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 أو العمليات 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
لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يظهر البنود في القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٢٠٠٩، ضمن قائمة الدخل.

٧-٢ نقد وما يماثله

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

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

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

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)
(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 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.

١١-٢ نفقات مؤجلة

تفيد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي يتوقع أن يكون لها منافع مستقبلية. تتكون النفقات المؤجلة من تكاليف إنشاءات غير مباشرة ويتم إطفاء هذه التكاليف على فترة لا تتجاوز خمس سنوات. تتضمن النفقات المؤجلة أيضاً رسوم الموافقة والتكاليف ذات العلاقة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفاء هذه النفقات على فترة خمس سنوات.

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

٢-١٢ 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.

٢-١٣ 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.

٢-١٤ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٥ 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
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تقيّد الشركة مخصص للزكاة وتحمله على قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن مبالغ الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تستحق بموجب الربوط 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.

١٧-٢ 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 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.

١٨-٢ الإيرادات

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتقيّد على أساس يومي. كما تقيّد الإيرادات من المصانع والمخابز وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات ومصاريف النقل.

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

٢٠-٢ أرباح موزعة

تقيّد 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
لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ عقود إيجار تشغيلية

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

٣ - قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر 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	٣٤١,٥٧٥	١٢,٧٧٠	١٠,٠٠٩	٦٤,٤٠٤	٤٢٨,٧٥٨
صافي الدخل	٦٦,٨٧٤	١٢,٣٨٠	١,٩٣٨	٩,٩٩٣	٩١,١٨٥
نفقات تمويلية	٤٣٦	-	-	-	٤٣٦
إستهلاكات وإطفاءات	١٧,٩٤٠	٢,٥٧٣	١,٥٣٦	٢,٣٥٩	٢٤,٤٠٨
ممتلكات ومصنع					
ومعدات	١٦٢,٣٥٣	٣٥,٤٧٨	١٠,٤٤٦	٩٢,٦٢٦	٣٠٠,٩٠٣
إجمالي الموجودات	٢٣٠,٨٠٦	٥٧,٥٤١	١٩,٥٩٧	١٧٣,٧٥٢	٤٨١,٦٩٦

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

٢٠٠٩					
(غير مراجعة وغير مفحوصة)					
الإجمالي	المخابز	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	
٣٨٧,٧٦٣	٦٢,٦٠٣	١١,٣٤٩	٩,٠٣٥	٣٠٤,٧٧٦	مبيعات
٨٥,٠٣٦	٨,٩٨٠	٢,٨٠٦	٧,٣٩٧	٦٥,٨٥٣	صافي الدخل
٩٢٦	-	-	-	٩٢٦	نفقات تمويلية
٢٠,١٠٨	٢,٤١٠	١,٦٦٠	٢,٤٣٦	١٣,٦٠٢	إستهلاكات وإطفاءات
					ممتلكات ومصنع
٢٤٦,٧١٣	٧٢,٦٣٤	١٢,١٢٩	٢٩,٣٨٧	١٣٢,٥٦٣	ومعدات
٤٣٠,٤٨٦	١٥٦,٧٧١	٢١,٤٨٠	٥٣,٣٠٥	١٩٨,٩٣٠	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 مصاريف الإيجار ١٩,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ١٦,٦ 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 (غير مراجعة وغير مفحوصة)	٢٠١٠ (غير مراجعة)	
١٨,٥٥٣,٩٧٠	٢٢,٨٢٤,٣١٢	خلال سنة ما بين سنتين حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٥٠,٢٩٩,٨٨٥	٦٧,٣٦٣,٨٠٧	
٣٢,٥٣١,٥١٠	٥٣,٥٢١,٨٥٣	
<u>١٠١,٣٨٥,٣٦٥</u>	<u>١٤٣,٧٠٩,٩٧٢</u>	

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

٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفتريّ الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ بقسمة الدخل من العمليات والدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي متوسط المرجح للأسهم القائمة بعد الأخذ بالاعتبار التعديل بأثر رجعي لزيادة عدد أسهم الشركة خلال عام 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 تتكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ تبلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

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