

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

صفحة

| | |
|--------|--------------------------------------|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات |
| ٣ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٤ | قائمة الدخل الأولية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ١٥ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية |

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد تلك 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 والبيانات 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.

نتيجة الفحص

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

٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ

الموافق ١٧ إبريل ٢٠١٢

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس

| ٢٠١١ (غير مراجعة) | ٢٠١٢ (غير مراجعة) |
|----------------------|----------------------|
| ٧٠,٨٥٣,٣٥٢ | ٧٧,٢٣٠,٩٠٣ |
| ٢٢,٢٢٦,٠٦٢ | ٢٣,٩٣٧,٥٩٥ |
| ٥٧,٦٤١,٨٤٩ | ٦٧,١٣٠,٦٨٩ |
| ٥٠,١٦٧,١٤٩ | ٦٣,٥٢٦,٤٢٥ |
| ٢٠٠,٨٨٨,٤١٢ | ٢٣١,٨٢٥,٦١٢ |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٦١٥,٤٧٢ | ٤٧٦,٥٤٨ |
| ٣٣١,٧٤١,٢٦٤ | ٣٩٨,٧١٦,٥٧٠ |
| ٣٣٦,٣٥٦,٧٣٦ | ٤٠٣,١٩٣,١١٨ |
| ٥٣٧,٢٤٥,١٤٨ | ٦٣٥,٠١٨,٧٣٠ |
| ١٥,٣٥٤,٠٠٠ | ١٢,٧٦٦,٦٦٦ |
| ٢٨,٦٦٠,٧٦٦ | ٣٩,٥٣٩,١٢٧ |
| ٣٠,٣٠٩,٩٥٦ | ٤٢,٣٤٩,٧٥٨ |
| ٤,٣٥٠,٠٠٠ | ١,٧٦٧,٢٥٠ |
| ٧٨,٦٧٤,٧٢٢ | ٩٦,٤٢٢,٨٠١ |
| ١٨,٣٧٥,٠٠٠ | ٢٧,٦١٥,٣٣٤ |
| ٢٧,٤٠٨,٥٨٢ | ٣٠,٧٨٧,٨٩٥ |
| ٤٥,٧٨٣,٥٨٢ | ٥٨,٤٠٣,٢٢٩ |
| ١٢٤,٤٥٨,٣٠٤ | ١٥٤,٨٢٦,٠٣٠ |
| ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٤,٤٤٦,٤٤٩ | ٤٣,١٧١,٨٧٣ |
| ١١٨,٣٤٠,٣٩٥ | ١٣٧,٠٢٠,٨٢٧ |
| ٤١٢,٧٨٦,٨٤٤ | ٤٨٠,١٩٢,٧٠٠ |
| ٥٣٧,٢٤٥,١٤٨ | ٦٣٥,٠١٨,٧٣٠ |

الموجودات
موجودات متداولة
نقد وما يعادله
ذمم مدينة
مخزون
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

موجودات غير متداولة
إستثمار في ممتلكات عقارية
نفقات مؤجلة
ممتلكات ومصنع ومعدات

مجموع الموجودات

المطلوبات
مطلوبات متداولة
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
زكاة مستحقة

مطلوبات غير متداولة
قروض طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين
رأس المال
إحتياطي نظامي
أرباح مبقاة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين



عضو مجلس الإدارة

أحمد حمد السعيد

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أحمد حمد السعيد

مدير عام الشؤون المالية

محمد ياقوت سعيد

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| ٢٠١١ | ٢٠١٢ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ١٥٩,٢٩٦,٢٦٦ | ١٩٨,٩٤٢,٣٨٢ | المبيعات |
| (١٠٨,٦٧٠,٠٢٥) | (١٣٧,٢٤٣,٦١٠) | تكلفة المبيعات |
| ٥٠,٦٢٦,٢٤١ | ٦١,٦٩٨,٧٧٢ | الربح الإجمالي |
| | | مصاريف تشغيلية: |
| (٧,٧٧٣,٩٣٥) | (٨,٤٠٦,٢٧٨) | بيع وتسويق |
| (٨,٩٤٨,٤٤٥) | (١١,٢٠١,٦٩١) | عمومية وإدارية |
| (١,٠٠٦,٦٥١) | (١,٢٥٥,٨٠٣) | أتعاب إدارية |
| ٣٢,٨٩٧,٢١٠ | ٤٠,٨٣٥,٠٠٠ | الدخل من العمليات |
| | | إيرادات (مصرفات) أخرى: |
| (١٣٧,٠٢٨) | (١٨٣,٩٨٠) | نفقات تمويلية |
| ٦٨٨,١٩١ | ١,٠٠٣,٢٦٦ | أخرى، بالصافي |
| ٣٣,٤٤٨,٣٧٣ | ٤١,٦٥٤,٢٨٦ | الدخل قبل الزكاة |
| (٩٠٠,٠٠٠) | (١,٠٥٠,٠٠٠) | الزكاة |
| ٣٢,٥٤٨,٣٧٣ | ٤٠,٦٠٤,٢٨٦ | صافي الدخل للفترة |
| | | ربحية (خسارة) السهم: |
| ١,١٠ | ١,٣٦ | ● الدخل من العمليات |
| (٠,٠١) | (٠,٠١) | ● الخسارة من أنشطة غير تشغيلية |
| ١,٠٩ | ١,٣٥ | ● صافي الدخل للفترة |



الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أحمد حمد السعيد

مدير عام الشؤون المالية

محمد ياقوت سعيد

شركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مدققة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

| ٢٠١١ (غير مراجعة) | ٢٠١٢ (غير مراجعة) |
|----------------------|----------------------|
| ٣٢,٥٤٨,٣٧٣ | ٤٠,٦٠٤,٢٨٦ |
| ٩,٤٢٨,٤٨١ | ١٠,٦٩٦,٩٥٧ |
| ٨٣,١٥٥ | ٣٢,٤١١ |
| - | ٢٢,٤٦١ |
| (١٣١,٤٨٥) | (١٠١,٠٢٨) |
| ١,٨٩١,٧١٠ | (٣,٥٥١,١٢٨) |
| (٩,٤٦٦,٥٦٧) | (١,٩٦٩,١٥٦) |
| ٦٣٩,٨٦٥ | (٦,١٨٥,٩٠٦) |
| ٣,٢٧٨,٨٤٠ | ٣,٩١٩,٨٠١ |
| ٥٠,٤٠٠ | ٥,٢٧٣,٦٧٢ |
| ٩٠٠,٠٠٠ | (١,٩٩٣,٣٥٣) |
| ١,٢٩٢,١٩٤ | ١,١٦٠,٧٤٨ |
| ٤٠,٩٦٨,٦٠٦ | ٤٧,٩٠٩,٧٦٥ |
| (٢٠,٢٥٤,١٨٦) | (٢٧,٧٠١,٢٠٩) |
| ٢٧٨,٤٧٠ | ٢٢٤,٣٥٧ |
| (١٩,٩٧٥,٧١٦) | (٢٧,٤٧٦,٨٥٢) |
| - | ٢,٠٠٧,٠٠٠ |
| (١٢٥,٠٠٠) | (٢,٨٧٩,٠٠٠) |
| (١٢٥,٠٠٠) | (٨٧٢,٠٠٠) |
| ٢٠,٨٦٧,٨٩٠ | ١٩,٥٦٠,٩١٣ |
| ٤٩,٩٨٥,٤٦٢ | ٥٧,٦٦٩,٩٩٠ |
| ٧٠,٨٥٣,٣٥٢ | ٧٧,٢٣٠,٩٠٣ |

التدفقات النقدية من أنشطة العمليات:

صافي الدخل للفترة

تعديلات لبيود غير نقدية:

إستهلاكات

إطفاءات

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

تغيرات في رأس المال العامل:

ذمم مدينة

مخزون

مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة

مصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة مستحقة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

شراء ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات

صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

متحصلات قروض طويلة الأجل

تسديد قروض طويلة الأجل

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله كما في بداية الفترة

النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض

أحمد حمد السعيد

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أحمد حمد السعيد

مدير عام الشؤون المالية

محمد ياقوت سعيد

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(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 ٢٠١٢، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٧١ مطعماً، على التوالي (٢٠١١ - ٢٠ مطعماً مملوكاً و ١٥٣ مطعماً مستأجراً)، 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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 ٢٠١٢ 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 ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٢).

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 ٢٠١١.

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 قد تم إثباتها خلال الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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 العالية 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 الجوهرية، ولكنها متأخرة عن السداد بشكل إجمالي ويتم أخذ مخصص بناء على طول الفترة الزمنية للتأخير ومعدلات الإستراد 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 ٢٠١٢ و ٢٠١١، 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 ٢٠١٢
(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 لفتري الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١١، 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 ٢٠١٢
(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 المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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 التحديدات 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ 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.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ 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.

٢-١٨ 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.

٢-١٩ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٠ 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 الشاوية.
- ٤- إنتاج وبيع منتجات المخابز.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

| ٢٠١٢ (غير مراجعة) | المطاعم | مصنع اللحوم | مصنع الشابورة | 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 |
| ٢٠١١ (غير مراجعة) | المطاعم | مصنع اللحوم | مصنع الشابورة | المخازن وأخرى | المجموع |
| إجمالي مبيعات القطاع | ١٢٤,٦٠٩ | ١٨,١٢٠ | ٧,٣٧٢ | ٢٣,٩٧٥ | ١٧٤,٠٧٦ |
| المبيعات بين القطاعات | - | (١١,٨٣٦) | (٢,٩٤٤) | - | (١٤,٧٨٠) |
| مبيعات من عملاء خارجيين | ١٢٤,٦٠٩ | ٦,٢٨٤ | ٤,٤٢٨ | ٢٣,٩٧٥ | ١٥٩,٢٩٦ |
| صافي الدخل | ٢١,٤٨٩ | ٤,٩٤٨ | ١,٠٠٤ | ٥,١٠٧ | ٣٢,٥٤٨ |
| نفقات تمويلية | ١٣٧ | - | - | - | ١٣٧ |
| إستهلاكات وإطفاءات | ٦,٥٤٠ | ١,٠٧٨ | ٥١٨ | ١,٣٧٦ | ٩,٥١٢ |
| ممتلكات ومصنع ومعدات | ٢٢٨,٦٨٢ | ٣٤,٤٨٧ | ٩,٨٦٧ | ٥٨,٧٠٥ | ٣٣١,٧٤١ |
| مجموع الموجودات | ٣٧٣,٩٢٧ | ٥٦,٦٠٨ | ١٨,٩٩٩ | ٨٧,٧١١ | ٥٣٧,٢٤٥ |

إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤ - إجراءات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٨,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ (٢٠١١ : ٧,٥ 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 ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠١١ (غير مراجعة) | ٢٠١٢ (غير مراجعة) | |
|----------------------|----------------------|----------------------------|
| ٢٥,٥٣٩,٨٦١ | ٢٥,١٠٧,٠٢٦ | خلال سنة |
| ٥٣,٥٩٥,٣٠٥ | ٧٦,٨٥٩,٩٢٦ | ما بين سنتين حتى خمس سنوات |
| ٦٧,٢٤٥,٨٢٤ | ١٣٢,٢٧٣,٢٦٦ | أكثر من خمس سنوات |
| ١٤٦,٣٨٠,٩٩٠ | ٢٣٤,٢٤٠,٢١٨ | |

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢ و ٢٠١١، بقسمة الدخل من العمليات، والخسارة من الأنشطة غير التشغيلية، وصافي الدخل لتلك الفترات، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات بعد الأخذ بعين الاعتبار تأثير زيادة عدد أسهم الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٦ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : 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 ٢٠١٢ تبلغ ١١,٢ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠١٠ : ٠,١ مليون ريال سعودي).

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