

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠

صفحة	
٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة هر في للخدمات الغذائية:

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هر في للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية التابعة لها لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد 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.

لم يتم تعييننا ولم نقوم بفحص القوائم المالية الأولية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٩ والتي تم عرضها من قبل الشركة لأغراض المقارنة، حيث أن إعداد القوائم المالية الأولية للشركة قد أصبح إحدى المتطلبات الواجبة إعتباراً من فبراير ٢٠١٠ نظراً لتحول الشركة إلى شركة مساهمة. وعليه، لا يمكننا التأكيد فيما إذا كان هناك أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على هذه القوائم لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز الجريد

عمر محمد السقا



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٤ جمادى الأولى ١٤٣١هـ
(١٨ أبريل ٢٠١٠)

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

٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠١٠ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٢,٢٨٧,١٥٥	٤٨,٥٨٠,٨٧٧	نقد وما يماثله
١٨,٩٣٠,٦٩٥	٢٠,٦١١,٨٥٣	ذمم مدينة
٤٩,٧٩١,٨٧٩	٤٠,٩١٣,٧٨٩	مخزون
٣٥,٧٠٤,٣٤١	٤٧,٢٠١,٣٠٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٤٦,٧١٤,٠٧٠	١٥٧,٣٠٧,٨٢٢	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠	إستثمار في ممتلكات عقارية
٤٢٦,٨٧٦	٢١٧,٤٥٣	نفقات مؤجلة
٢٣٣,٠٦٩,٩٩٠	٢٨٤,٤٢٠,١٨٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٣٧,٤٩٦,٨٦٦	٢٨٨,٦٣٧,٦٣٨	
٣٨٤,٢١٠,٩٣٦	٤٤٥,٩٤٥,٤٦٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
١١,٥٠٦,٦٣٧	٨,٦٥٩,٩٩٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٥٥١,٩٢٩	٢٥,٦١٢,٨٧٣	ذمم دائنة
٢٥,٢٤٠,٢٠٤	٢٩,٧٠٥,٠١٤	مصرفوات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٠٤٣,٥٧٦	٤,١٠٠,٠٠٠	زكاة شرعية مستحقة
٦١,٣٤٢,٣٤٦	٦٨,٠٧٧,٨٨٥	
		مطلوبات غير متداولة
١٦,٤٥٤,٠٠٠	٩,٣٥٤,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٠,٥٨١,٦٣٧	٢٣,٦٥٠,٥١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٠٣٥,٦٣٧	٣٣,٠٠٤,٥١٤	
٩٨,٣٧٧,٩٨٣	١٠١,٠٨٢,٣٩٩	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٤٨,٥٥٥,١٧٩	١٢,٠١٩,٢٥٨	إحتياطي نظامي
٣٧,٢٧٧,٧٧٤	٦٢,٨٤٣,٨٠٣	أرباح مبقاة
٢٨٥,٨٣٢,٩٥٣	٣٤٤,٨٦٣,٠٦١	مجموع حقوق المساهمين
٣٨٤,٢١٠,٩٣٦	٤٤٥,٩٤٥,٤٦٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٦ التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٧ 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)

٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠١٠ (غير مراجعة)	إيضاح
١٢٢,٥٠٢,٥٨٤	١٣٦,١٨٨,٩٥٠	صافي المبيعات
(٨٤,٦٧٥,٠٩٥)	(٩١,٧٨٣,٢٢٥)	تكلفة المبيعات
٣٧,٨٢٧,٤٨٩	٤٤,٤٠٥,٧٢٥	إجمالي الدخل
		مصروفات تشغيلية
(٥,٨٤١,٢١٦)	(٧,٧٦٨,١٢٦)	بيع وتسويق
(٧,٠٧٧,٨٩٦)	(٧,١٥٢,٨٦٨)	عمومية وإدارية
(٧٣٤,٧٥٩)	(٨٧٠,٥٠٩)	أتعاب إدارية
٢٤,١٧٣,٦١٨	٢٨,٦١٤,٢٢٢	الدخل من العمليات
		إيرادات (مصروفات) أخرى
(٣٦٥,٦٣٢)	(١٢٩,٨٥٧)	نفقات تمويلية
٦٩٩,٢٠٤	٥٦٢,١٣٥	إيرادات أخرى بالصافي
٢٤,٥٠٧,١٩٠	٢٩,٠٤٦,٥٠٠	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧٥٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٣,٧٥٧,١٩٠	٢٨,١٤٦,٥٠٠	صافي الدخل للفترة
		○
٠,٩٠	١,٠٦	ربحية (خسارة) السهم:
		• الدخل من العمليات
(٠,٠٢)	(٠,٠٢)	• الخسارة من أنشطة غير تشغيلية
٠,٨٨	١,٠٤	• صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٧ 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)

٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠١٠ (غير مراجعة)	
٢٣,٧٥٧,١٩٠	٢٨,١٤٦,٥٠٠	التدفقات النقدية من العمليات
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦,١٦٣,٢٢٨	٧,٥٥٩,٥٢٤	إستهلاكات
٥١,٦٣٨	٥١,٦٣٨	إطفاءات
-	٣٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٧٥,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٢١٠	-	شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٧,٢٥٠	-	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٨٣,٦٣٢)	٢٩,١٨٩	خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٤,٥٠٢,٦٨٩)	(١,٠٦٩,٤٠٦)	ذمم مدينة
٤,٢٤٤,٩٣٥	٢,٠٣٣,٠٧٤	مخزون
٢,٨١٢,٠٩٦	٤,٢١١,٨١٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة متداولة أخرى
٢,٦٨٨,٤٣٩	٤,١٨٣,٤٠٧	ذمم دائنة
١,٤١٧,٨٧٤	٩٩١,٠٤٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	زكاة شرعية مستحقة
٣,٠٤٢,٨٤٣	١,٢٣٧,٠٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠,٣٥٥,٣٨٢	٤٨,٣٧٨,٨٤٣	صافي النقد الناتج من العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧,٤١٤,٨٤٨)	(١٩,٩٢٧,٦٥٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٩١,٧٨٨	١٩٢,٣٨٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٣٢٣,٠٦٠)	(١٩,٧٣٥,٢٦٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٩٩٣,٦١٨)	(١٢٥,٠٠٢)	تسديدات قروض طويلة الأجل
(١,٩٩٣,٦١٨)	(١٢٥,٠٠٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

(يتبع)

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

٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠١٠ (غير مراجعة)	
٢١,٠٣٨,٧٠٤	٢٨,٥١٨,٥٧٣	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٢١,٢٤٨,٤٥١	٢٠,٠٦٢,٣٠٤	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٤٢,٢٨٧,١٥٥	٤٨,٥٨٠,٨٧٧	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
		جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تحويل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٠، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ١٨ و ١٣٩ مطعماً، على التوالي (٢٠٠٩ - ١٦ مطعماً مملوكاً و ١٢٦ مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل محابز ومحلات لبيع منتجات المخابز.

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 والمخابز والمحلات والمصانع المشار إليها أعلاه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

خلال عام ٢٠٠٧، قرر المساهمون تحويل الشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. وفي هذا السياق، تم تجزئة عدد الأسهم وتخصيص القيمة الاسمية لكل سهم. وبالتالي، زاد عدد الأسهم إلى ١٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. كذلك، تم تعديل عقد تأسيس الشركة ليعكس هذه التغيرات. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لهذه التغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

خلال عام ٢٠٠٨، إقترح أعضاء مجلس الإدارة في إجتماعهم بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٨ زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. أقر المساهمون خلال إجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٩ إقترح أعضاء مجلس الإدارة لزيادة رأس مال الشركة.

أيضاً، 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 إلى رأس المال. و عليه، تمت زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٧٠ مليون ريال سعودي وزيادة عدد الأسهم من ١٠ مليون سهم إلى ٢٧ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. 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. مازالت الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٠.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس 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 ١٨ أبريل ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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، أرباح، مصروفات وخسائر الفترة قد تم إثباتها خلال الفترة.

٢-٢ النتائج الأولية

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

٢-٣ المبدأ المحاسبي

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

٢-٤ تقديرات وإفراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفراضات 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 والإفراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وإفراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للإثنين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كإستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الإستثمارات في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تتعلق مباشرة بإقتناء تلك الموجودات.

يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تحقق 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 إستبعاد القيمة المقيدة للأصل المستبدل. يتم قيد جميع مصروفات 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 الأرباح والخسائر من الإستبعادات وذلك بمقارنة المنحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ و ٢٠٠٩، تتمثل الإستثمارات في ممتلكات عقارية المقيدة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا تخضع للإستهلاك.

٦-٢ 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 و 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 (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة عرض القوائم المالية

يتم إظهار بنود القوائم المالية للشركة بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية 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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩، ضمن قائمة الدخل.

٨-٢ 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.

٩-٢ 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 "مصرفات 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 "مصرفات بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

١٠-٢ 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 هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ 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 مصروفات 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.

١٢-٢ نفقات مؤجلة

تفيد 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة أرصدة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير 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.

٢-١٤ 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.

٢-١٥ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٦ 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لفريضة الزكاة الشرعية 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.

٢-١٨ 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 الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحق 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.

٢-١٩ 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.

٢-٢٠ 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.

٢-٢١ 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢-٢ 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 - قطاعات العمل

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 ٣١ مارس ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ ولفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ لقطاعات التشغيل السابق ذكرها كما يلي (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١٠

الإجمالي	المخابز	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	(غير مراجعة)
١٣٦,١٨٩	٢٢,٩٨٣	٤,٣٦٥	٤,٠٢٩	١٠٤,٨١٢	صافي المبيعات
٢٨,١٤٧	٤,٥٩٨	١,٠٥٩	٣,٥٠٨	١٨,٩٨٢	صافي الدخل
١٣٠	-	-	-	١٣٠	نفقات تمويلية
٧,٦١١	٢,٠٨٠	٥٠٧	٨٢٢	٤,٢٠٢	إستهلاكات وإطفاءات الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٨٤,٤٢٠	٥١,٩٤٥	١١,٠٧٧	٣٤,٧٦٤	١٨٦,٦٣٤	إجمالي الموجودات
٤٤٥,٩٤٥	٥٦,١٩٩	٢١,٠٣٠	٥٧,٩٠٥	٣١٠,٨١١	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٠٩					
(غير مراجعة ولم يتم فحصها)					
الإجمالي	المخازن	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	
١٢٢,٥٠٣	٢١,٤٥٤	٤,٠٣٦	٢,٧٤١	٩٤,٢٧٢	صافي المبيعات
٢٣,٧٥٧	٣,٥١٦	١,٠٤٢	٢,١٣٩	١٧,٠٦٠	صافي الدخل
٣٦٦	-	-	-	٣٦٦	نفقات تمويلية
٦,٢١٥	١,٧٨٥	٥٤٠	٨٠٠	٣,٠٩٠	إستهلاكات وإطفاءات الممتلكات والمصنع والمعدات
٢٣٣,٠٧٠	٥٣,٤٧٩	١٢,٨٢٩	٣٠,٣٠٢	١٣٦,٤٦٠	إجمالي الموجودات
٣٨٤,٢١١	٣١,٨٩١	٢١,٩٠٦	٥٦,٥٧٦	٢٧٣,٨٣٨	

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 ٦ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ٥,٢ 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:

٣١ مارس ٢٠٠٩ (غير مراجعة ولم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠١٠ (غير مراجعة)	
١٤,٨١٣,٢٠١	١٥,٤٤١,١٩٨	خلال سنة
٥١,١٢٢,٦٦٤	٥٦,١٧٩,٧٨٥	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٣٢,٩٩٤,٦٢٣	٣٨,١٠٢,٨١٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٩٨,٩٣٠,٤٨٨</u>	<u>١٠٩,٧٢٣,٧٩٣</u>	

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن التزامات الإيجارات المستقبلية مبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي، والذي تم دفعه مقدماً من قبل الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ (٢٠٠٩ - ١٣,٣ مليون ريال سعودي).

تقوم الشركة بتأجير بعض المباني الخاصة بها بموجب عقود إيجار سنوية. بلغ إيراد الإيجار المحقق خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٠ مبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٩ - ٠,٢٤ مليون ريال سعودي).

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ بقسمة الدخل من العمليات والخسارة من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين والبالغة ٢٧ مليون سهم بعد الأخذ في الاعتبار زيادة عدد أسهم الشركة خلال عام ٢٠٠٩ وبعد التعديل بأثر رجعي لهذا التغيير لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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) والتي صدرت في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتوقعة من قبل الشركة والتي لم تتكبدتها حتى ٣١ مارس ٢٠١٠ تبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي تقريباً.

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