

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة

١

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الأولية

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية

١٤ - ٦

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 ٢٠١٤ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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

٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
(٢٠ إبريل ٢٠١٤)

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

كما في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٨٠,٤٩١,١٨١	٧٤,٠٧٦,٦١٧	نقد وما يماثله
٢٠,٧٤٤,٨٠٦	١٨,٥٢٧,٦٤٦	ذمم مدينة
٧٣,٧٥٩,٦٠٧	٨٢,٢٦٦,٤٦٥	مخزون
٨١,١٧٧,٩٥٢	٧٩,٩٣٦,٦٤٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٥٦,١٧٣,٥٤٦	٢٥٤,٨٠٧,٣٧٠	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في ممتلكات عقارية
٣٤٦,٥٤٨	٢,٨٢٤,٧٦٧	نفقات مؤجلة
٥٠٤,٨٤٢,٨٩٧	٥٧٢,٣٦٢,٩٦٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٠٩,١٨٩,٤٤٥	٥٧٩,١٨٧,٧٣١	
٧٦٥,٣٦٢,٩٩١	٨٣٣,٩٩٥,١٠١	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
٢٠,٥٦٦,٦٦٧	٢٨,٤٦٦,٦٦٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥,٣٤٠,٢٥١	٤١,٧٨٠,٠٤٩	ذمم دائنة
٤٦,٨٢٠,١٠٢	٣٧,٤٠٩,٩٤٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٢٥,٠٠٠	٣,٤٧٧,٩٧٥	زكاة مستحقة
١١٣,٨٥٢,٠٢٠	١١١,١٣٤,٦٣٨	
		مطلوبات غير متداولة:
٤٦,٥٩٨,٦٦٧	٣٦,١٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٣٦,٩٨٣,٧٦٣	٣٧,٩١٦,١٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٣,٥٨٢,٤٣٠	٧٤,٠١٦,١٣٠	
١٩٧,٤٣٤,٤٥٠	١٨٥,١٥٠,٧٦٨	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦١,٨٧٣,٧٩٠	٨١,١٧٠,٣٧٠	احتياطي نظامي
٢٠٦,٠٥٤,٧٥١	٢٣٧,٦٧٣,٩٦٣	أرباح مبقاة
٥٦٧,٩٢٨,٥٤١	٦٤٨,٨٤٤,٣٣٣	مجموع حقوق المساهمين
٧٦٥,٣٦٢,٩٩١	٨٣٣,٩٩٥,١٠١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

٤٤١

٤٤١

٤٤١

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		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٠٨,٧٦٨,٤٩٩	٢١٥,٩٢٨,١٧٩	المبيعات
(١٤١,٧٠٤,٠٧٤)	(١٤٤,٦١٠,٨٦٥)	تكلفة المبيعات
٦٧,٠٦٤,٤٢٥	٧١,٣١٧,٣١٤	الربح الاجمالي
		مصاريف تشغيلية
(٧,٧٢٩,٦٢٢)	(٨,١٢٦,٩٤٩)	بيع وتسويق
(١٢,٦٨٤,٤٢٢)	(١٤,٠١٥,٨٥٤)	عمومية وإدارية
٤٦,٦٥٠,٣٨١	٤٩,١٧٤,٥١١	الدخل من العمليات
		إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٩٦,٨٣٨)	(٤٠٩,٨٨٥)	نفقات تمويلية
١,٢٣٤,٣٢٤	٥٤١,٢٨٢	أخرى، بالصافي
٤٧,٥٨٧,٨٦٧	٤٩,٣٠٥,٩٠٨	الدخل قبل الزكاة
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٦,٤٦٢,٨٦٧	٤٨,٠٠٥,٩٠٨	صافي الدخل للفترة
		ربحية السهم:
١,٤١	١,٤٩	• الدخل من العمليات
١,٤١	١,٤٥	• صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.





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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	
٤٦,٤٦٢,٨٦٧	٤٨,٠٠٥,٩٠٨	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي الدخل للفترة تعديلات لبنود غير نقدية
١٢,٤٤٣,٨٣٥	١٢,٣٩٤,٢٩٠	إستهلاكات
٢,٧٦٨,٥٠٠	٢,٠٢٢,٢١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٢٥,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
٣٢,٠٥٥	١٩٩,٧٢٦	إطفاءات
-	(٢٩,٤٢١)	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٠٤,٨٦٨)	-	عكس مخزون بطيء الحركة
(٢٨٢,٧١٦)	(٢٣,٨٣١)	أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات تغيرات في رأس المال العامل
(٣,٣٧٣,١٦٣)	(١,٦١٣,٥٠١)	ذمم مدينة
(٢,٨١٠,٦٩٣)	(٤,٢٥٧,٠٩٢)	مخزون
(١٩,٨٩٣,٢٦٩)	(١٤,٣٠٧,١٧٤)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٦٩٩,٠٢٥	٢,٩٠٠,٢٣٠	ذمم دائنة
١,٨٥٨,٧٦٨	(١,٣٩٣,٢٨٤)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٢٢,٠٢٥)	زكاة مدفوعة
(١,٣٣١,١٣٤)	(٢,٣٧١,٩٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٣٤,٩٩٤,٢٠٧	٤٠,٠٠٤,٠٨٩	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
(٢٨,٢٢٦,٦١٦)	(١٩,٧٠٠,٣٠٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٦١٢,٠٨٥	٥٨٨,٣٠٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٣,٦١٤,٥٣١)	(١٩,١١١,٩٩٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١٠,٨٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل متحصلات قروض طويلة الأجل
(١,٨٥٠,٠٠٠)	(٤,٠٨٢,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
٨,٩٥٠,٠٠٠	(٤,٠٨٢,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن أنشطة التمويل
٢٠,٣٢٩,٦٧٦	١٦,٨١٠,٠٩٢	صافي التغير في النقد وما يماثله
٦٠,١٦١,٥٠٥	٥٧,٢٦٦,٥٢٥	النقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٨٠,٤٩١,١٨١	٧٤,٠٧٦,٦١٧	النقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٠٠,٨٣٨,٤٢٥	١٩٤,٤٦٨,٦٤٦	٧٦,٣٦٩,٧٧٩	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
٤٨,٠٠٥,٩٠٨	٤٨,٠٠٥,٩٠٨	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٤,٨٠٠,٥٩١)	٤,٨٠٠,٥٩١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦٤٨,٨٤٤,٣٣٣	٢٣٧,٦٧٣,٩٦٣	٨١,١٧٠,٣٧٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٥٢١,٤٦٥,٦٧٤	١٦٤,٢٣٨,١٧٠	٥٧,٢٢٧,٥٠٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مراجعة)
٤٦,٤٦٢,٨٦٧	٤٦,٤٦٢,٨٦٧	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٤,٦٤٦,٢٨٦)	٤,٦٤٦,٢٨٦	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٦٧,٩٢٨,٥٤١	٢٠٦,٠٥٤,٧٥١	٦١,٨٧٣,٧٩٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ 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 ٢٠١٤
(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 ٢٠١٤، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٩١ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٣ - ٢٠) مطعمًا مملوكًا و ١٨٢ مطعمًا مستأجرًا، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخابز ومحلات لبيع منتجات المخابز ("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 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت الشركة بإستبعاد مصنع ومعدات المتعلقة بمصنع الشابورة. يتم انتاج الحلويات، المعجنات، الكعك، الخبز والشابورة من خلال المخبز الجديد. إن الإجراءات القانونية لإلغاء الرخصة ما زالت قيد التنفيذ.

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.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢، بتأسيس مصنع الكيك في مدينة الرياض ("مصنع الكيك") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٩٤٧٥٥ صدر بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٣١هـ (٢٩ سبتمبر ٢٠١٠)، وبموجب ترخيص رقم ١١٥٨٣/ت صدر بتاريخ ١٨ شوال ١٤٣١هـ (٢٧ سبتمبر ٢٠١٠). بدأ مصنع الكيك إنتاجه في يونيو ٢٠١٢.

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ أبريل ٢٠١٣ زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٣٠ مليون ريال سعودي. ولقد تمت هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه فقد زاد، إجمالي عدد الأسهم من ٣٠ مليون سهم إلى ٣٣ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه التغييرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ من ٣٣ مليون سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠١٤).

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 المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً 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. إن السياسات التي أعدت على أساسها القوائم المالية الأولية تتفق مع السياسات المحاسبية الموضحة في القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالاتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. في رأي الإدارة إن القوائم المالية الأولية تعكس جميع التسويات (والتي تتضمن التسويات التي تتكرر عادة) الضرورية لتعرض بصورة عادلة نتائج العمليات للفتترات المعروضة.

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(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. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

تم إعداد هذه القوائم المالية بتطبيق أحكام وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة على السياسات المحاسبية للشركة. إن مصادر عدم التأكد هي نفسها المطبقة للقوائم المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢-٣ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للاثنين 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 الأرباح والخسائر من الاستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت.

٢-٤ 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 وتقييم الأداء.
 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(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 عرض القوائم المالية
يتم إظهار بنود القوائم المالية 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 بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، والتي لم تكن جوهرية لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣، ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ 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.

٢-٧ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للقواتير 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 "إدارية وعمومية". 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 إدارية وعمومية" في قائمة الدخل.

٢-٨ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، 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 للتحقق 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، وخسائر الهبوط في القيمة 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
٢٠-٤	• آلات ومعدات
٧-٣	• أثاث ومعدات مكتبية
٥	• سيارات
٧-٦	• معدات تقنية المعلومات
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقل	• تحسينات على مباني

تكون تكلفة التحسينات على مباني بشكل رئيسي من تكاليف ما قبل التشغيل التي تكبدها 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 بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري لكل مطعم.

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

تقييد 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.

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تقييد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي لها منافع مستقبلية. تتضمن النفقات المؤجلة رسوم الموافقة والتكاليف ذات العلاقة بقرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفائها على فترة خمس سنوات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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.

٢-١٣ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٤ 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.

٢-١٥ الزكاة

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢-١٦ 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 للإمتيازات 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.

٢-١٧ الإيرادات

يمثل الإيراد القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق للخدمات المقدمة في سياق الاعمال الاعتيادية للشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيراد عند تحديد المبلغ بشكل يتعمد عليه، إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة وتحقق بعض المعايير. لا يمكن تحديد مبلغ الإيراد بشكل يعتمد عليه حتى يتم تسوية جميع الإلتزامات الهامة المرتبطة بالبيع.

تتحقق مبيعات المطاعم بشكل أساسي على أساس نقدي وتفيد على أساس يومي. كما تفيد الإيرادات من المصانع والمخازن وخدمات التموين والمبيعات الأخرى عند تسليم البضاعة إلى العملاء. تظهر الإيرادات بعد حسم الخصومات.

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 أرباح موزعة

تفيد 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. كما يتم إثبات إيراد التأجير طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ١١ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٩,٨ 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:

٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠,٧٥٧,٦٦٢	٥٠,٠٩٢,٤٠٤	خلال سنة
٩٣,٢٨٧,٣٧٠	١٣٩,٩٨٦,٣٥٣	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
١٤٩,٠٣٠,٨٩٧	٢٥٣,٥٤٩,١٠٣	أكثر من خمس سنوات
٢٨٣,٠٧٥,٩٢٩	٤٤٣,٦٢٧,٨٦٠	

٤- قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- ١- تقلص خدمات التموين وتشغيل مطاعم.
- ٢- إنتاج وبيع منتجات اللحوم لمصنع اللحوم.
- ٣- إنتاج وبيع منتجات المعجنات لمصنع الشابورة.
- ٤- إنتاج وبيع منتجات المخابز وأخرى.

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):

المجموع	المخابز وأخرى	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٤ (غير مراجعة)
٢٤٣,٣٨٤	٣٥,١١٩	٢٥,٥١٤	١٨٢,٧٥١	إجمالي مبيعات القطاع
(٢٧,٤٥٦)	(٩,٦٨٣)	(١٧,٧٧٣)	-	مبيعات بين القطاعات
٢١٥,٩٢٨	٢٥,٤٣٦	٧,٧٤١	١٨٢,٧٥١	مبيعات من عملاء خارجيين
٤٨,٠٠٦	٥,٢٩٥	٧,٠٠٨	٣٥,٧٠٣	صافي الدخل
٤١٠	-	-	٤١٠	نفقات تمويلية
١٢,٥٩٤	٢,٩٩٣	١,٠٥٥	٨,٥٤٦	إستهلاكات وإطفاءات
٥٧٢,٣٦٣	١٣٩,٣٠٠	٣٩,٩٨٣	٣٩٣,٠٨٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٨٣٣,٩٩٥	١٧٠,٢٤٤	٨٦,٣٩٢	٥٧٧,٣٥٩	مجموع الموجودات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	المخازن وأخرى	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٣ (غير مراجعة)
٢٣٦,٩٠٧	٣٦,١١٦	٢٤,٧١٧	١٧٦,٠٧٤	إجمالي مبيعات القطاع
(٢٨,١٣٩)	(٩,٨٩٣)	(١٨,٢٤٦)	-	مبيعات بين القطاعات
٢٠٨,٧٦٨	٢٦,٢٢٣	٦,٤٧١	١٧٦,٠٧٤	مبيعات من عملاء خارجيين
٤٦,٤٦٣	٤,٣٠٧	٦,٩٤٧	٣٥,٢٠٩	صافي الدخل
٢٩٧	-	-	٢٩٧	نفقات تمويلية
١٢,٤٧٦	٢,٩٩٩	٩٦٥	٨,٥١٢	إستهلاكات وإطفاءات
٥٠٤,٨٤٣	١٤٤,١٦٧	٣٢,٢٠٨	٣٢٨,٤٦٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٦٥,٣٦٣	٢١٦,٣٠٠	٧٧,٣٦٥	٤٧١,٦٩٨	مجموع الموجودات

أنظر إيضاح رقم (١) لمزيد من المعلومات حول مصنع الشابورة. تم اظهار نتائج هذا الخط من الإنتاج ضمن قطاع المخازن وأخرى. إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفتري الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣، بقسمة الدخل من العمليات، وصافي الدخل لكل فترة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترة وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٦- التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : ٢,٧ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ تبلغ ٢٤,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣ : ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

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