

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. 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 تقدم 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.

براييس وترهاوس كوبرز

الشيخ
عمر محمد السقا



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٠ ذو القعدة ١٤٣٢هـ
(١٨ أكتوبر ٢٠١١)

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

٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٠	٢٠١١		
			الموجودات
			موجودات متداولة:
٤٧.٢٢٧.٦٧٠	٢٩.٤٠٤.٦٤٨		نقد وما يماثله
٢٣.٦٣٢.٩٥٩	٢٥.١٩٢.٩٦٨		ذمم مدينة
٤٧.٤٧٢.٦٦٩	٥٩.٨٠٣.٦٦٤		مخزون
٥٨.٣٤٧.١٩٠	٤٩.٥٣٠.٨١٥		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٧٦.٦٨٠.٤٨٨	١٦٣.٩٣٢.٠٩٥		
			موجودات غير متداولة
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠		استثمار في ممتلكات عقارية
١١٢.٤٥٤	٥٤٣.٨٤٢		نفقات مؤجلة
٣٠٠.٩٠٢.٩٨٦	٣٦٠.٤٧٧.٣٩٠		ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٠٥.٠١٥.٤٤٠	٣٦٥.٠٢١.٢٣٢		
٤٨١.٦٩٥.٩٢٨	٥٢٨.٩٥٣.٣٢٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
١٤.٦٦٩.٩٩٨	٨.٣٧٩.٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٦.٥٤٩.٥٩٩	٣٦.٠٠٧.٧٦٠		ذمم دائنة
٣١.٧٣٧.٢٩٨	٣٦.٤٨٦.١١٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢.٦٠٠.٠٠٠	٢.٨٦٠.٦٠٣		زكاة مستحقة
٨٥.٥٥٦.٨٩٥	٨٣.٧٣٣.٤٧٨		
			مطلوبات غير متداولة:
٢٣.١٢٩.٠٠٠	١٥.٣٧٥.٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٢٥.٨٥٨.٤١١	٣٠.٥٣٩.٢٤٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨.٩٨٧.٤١١	٤٥.٩١٤.٢٤٤		
١٣٤.٥٤٤.٣٠٦	١٢٩.٦٤٧.٧٢٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٧٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١	رأس المال
١٢.٠١٩.٢٥٨	٢٤.٤٤٦.٤٤٩		احتياطي نظامي
٦٥.١٣٢.٣٦٤	٧٤.٨٥٩.١٥٦		أرباح مبقاة
٣٤٧.١٥١.٦٢٢	٣٩٩.٣٠٥.٦٠٥		مجموع حقوق المساهمين
٤٨١.٦٩٥.٩٢٨	٥٢٨.٩٥٣.٣٢٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٦	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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٤٢٨.٧٥٨.٤١٠	٥٢٠.٢٣٨.٠٦٦	١٤٥.٨١٥.٦١٩	١٧٢.٥٢٠.٨٥٥	المبيعات
(٢٨٦.٧٢٨.٥٢٣)	(٣٥٦.٢٧٩.٧٥٦)	(٩٨.٠٢١.٤١٢)	(١٢٠.٤٥٦.٨٤٠)	تكلفة المبيعات
١٤٢.٠٢٩.٨٨٧	١٦٣.٩٥٨.٣١٠	٤٧.٧٩٤.٢٠٧	٥٢.٠٦٤.٠١٥	الربح الاجمالي
مصاريف تشغيلية:				
(٢٤.٣٠٩.١٥٧)	(٢٤.٨٧٧.٦٨٤)	(٧.٨١٨.٥٠٧)	(٧.٦٥٨.٢٥٦)	بيع وتسويق
(٢٣.٤١٧.٤٧٩)	(٢٨.٧١٨.٩٠٧)	(٨.١٨٤.٣٤١)	(٨.٨٢٢.٧٣٢)	عمومية وإدارية
(٢.٨٢٠.١٥٨)	(٣.٢٨٩.٧٠٥)	(٩٤٠.٩٥٣)	(١.٠٦٥.٨٥٢)	أتعاب إدارية
٩١.٤٨٣.٠٩٣	١٠٧.٠٧٢.٠١٤	٣٠.٨٥٠.٤٠٦	٣٤.٥١٧.١٧٥	الدخل من العمليات
إيرادات (مصاريف) أخرى:				
(٤٣٥.٨٣٨)	(٣٦٥.٦٠٧)	(٢١٢.٨٨٦)	(١١١.٦٥٥)	نفقات تمويلية
٢.٧٣٧.٨٠٦	٢.٣٦٠.٧٢٧	٥٨٦.٥٦٤	٩٥٧.٠٥٦	أخرى، بالصافي
٩٣.٧٨٥.٠٦١	١٠٩.٠٦٧.١٣٤	٣١.٢٢٤.٠٨٤	٣٥.٣٦٢.٥٧٦	الدخل قبل الزكاة
(٢.٦٠٠.٠٠٠)	(٢.٧٠٠.٠٠٠)	(٨٠٠.٠٠٠)	(٩٠٠.٠٠٠)	الزكاة
٩١.١٨٥.٠٦١	١٠٦.٣٦٧.١٣٤	٣٠.٤٢٤.٠٨٤	٣٤.٤٦٢.٥٧٦	صافي الدخل للفترة
ربحية (خسارة) السهم:				
٣.٠٥	٣.٥٧	١.٠٣	١.١٥	• الدخل من العمليات
(٠.٠١)	(٠.٠٢)	(٠.٠٢)	(٠.٠٠)	• خسارة من أنشطة غير تشغيلية
٣.٠٤	٣.٥٥	١.٠١	١.١٥	• 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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٩١.١٨٥.٠٦١	١٠٦.٣٦٧.١٣٤	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٤.٢٥١.٣١٥	٢٩.٣٧٠.٧٠٧	إستهلاكات
١٥٦.٦٣٧	١٥٤.٧٨٥	إطفاءات
-	١٥٠.٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٢٧.٨٥٥)	(٣٣٨.٧٠٩)	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٤.٠١٥.٥١٢)	(١.٢٢٥.١٩٦)	ذمم مدينة
(٤.٤٩٥.٨٠٦)	(١١.٦٢٨.٣٨٢)	مخزون
(٦.٩٣٤.٠٧٤)	١.٢٧٦.١٩٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٥.١٢٠.١٣٣	١٠.٦٢٥.٨٣٤	ذمم دائنة
٣.٠٢٣.٣٣٠	٦.٦٨٠.١٩٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٠٠.٠٠٠)	(٥٨٩.٣٩٧)	زكاة مستحقة
٣.٤٤٤.٩٥٥	٤.٤٢٢.٨٥٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠.٩٠٨.١٨٤	١٤٥.٢٦٦.٠٣٠	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٣.٣٤٧.٥١٣)	(٦٩.٦٩٤.٩٦٧)	شراء ممتلكات ومعدات
٦٩٤.٦٩٧	١.٢٤٨.١٢٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٢.٦٥٢.٨١٦)	(٦٨.٤٤٦.٨٤٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٣.٧٢٥.٠٠٠	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤.٠٦٥.٠٠٢)	(١٠.١٠٠.٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٦٠.٧٥٠.٠٠٠)	(٨٧.٣٠٠.٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤١.٠٩٠.٠٠٢)	(٩٧.٤٠٠.٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(يتبع)		

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

٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
٢٧.١٦٥.٣٦٦	(٢٠.٥٨٠.٨١٤)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٠.٠٦٢.٣٠٤	٤٩.٩٨٥.٤٦٢	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٤٧.٢٢٧.٦٧٠	٢٩.٤٠٤.٦٤٨	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
-	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	جدول إضافي لمعلومات 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 ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٦٣ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٠ - ٢٠ مطعمًا مملوكًا و ١٥٠ 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 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 والمطاعم والمخابز والمحلات والمصانع المشار إليها أعلاه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 زاد، 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ من ٣٠ مليون سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

اعتمد مساهمي الشركة توزيع أرباح بمبلغ ٨٧.٣ مليون ريال سعودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١. ولقد قامت الشركة بدفع هذه التوزيعات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١١).

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 ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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.

٣-٢ 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 موثوق. يتم استبعاد القيمة المقيدة للأصل المستبدل. 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 سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠، 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
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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) عملية 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 لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠، ضمن قائمة الدخل الأولية.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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

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 ذو صلة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٢- ١٠ نفقات مؤجلة

تفيد التكاليف التي ليس لها فائدة مستقبلية كمصاريف في قائمة الدخل بينما يتم رسملة تلك التكاليف التي لها منافع مستقبلية. تتكون النفقات المؤجلة من تكاليف غير مباشرة تكبدها الشركة فيما يتعلق بتأسيس مشروعات جديدة ويتم إطفاء هذه التكاليف على فترة لا تتجاوز خمس سنوات. تتضمن النفقات المؤجلة أيضاً رسوم الموافقة والتكاليف ذات العلاقة لقرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")، ويتم إطفائها على فترة خمس سنوات.

٢- ١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة أرصدة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادية 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 السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

٢- ١٢ قروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 موثوق.

٢-١٥ 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.

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 للمكافأة 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.

٢-١٧ الإيرادات

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ولفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١١	المطاعم	مصنع اللحوم	مصنع الشابورة	المخابز وأخرى	المجموع
مبيعات	٤٢١.٦١٩	١٧.٥٧٧	١٠.٠٣٨	٧١.٠٠٤	٥٢٠.٢٣٨
صافي الدخل	٧٩.٢٣٢	١٤.٥٢٧	١.٢٦٨	١١.٣٤٠	١٠٦.٣٦٧
نفقات تمويلية	٣٦٦	-	-	-	٣٦٦
إستهلاكات وإطفاءات	٢٠.٤٩٥	٢.٩٧٠	١.٥٦٢	٤.٤٩٨	٢٩.٥٢٥
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٣٤.٣٥٧	٣٤.٩٣٠	٩.١٥٢	٨٢.٠٣٨	٣٦٠.٤٧٧
مجموع الموجودات	٣٥٨.٩٩٦	٦٩.٤٤٨	١٦.٣٠٠	٨٤.٢٠٩	٥٢٨.٩٥٣

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	المخازن وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٠
٤٢٨.٧٥٨	٦٤.٤٠٤	١٠.٠٠٩	١٢.٧٧٠	٣٤١.٥٧٥	مبيعات
٩١.١٨٥	٩.٩٩٣	١.٩٣٨	١٢.٣٨٠	٦٦.٨٧٤	صافي الدخل
٤٣٦	-	-	-	٤٣٦	نفقات تمويلية
٢٤.٤٠٨	٢.٣٥٩	١.٥٣٦	٢.٥٧٣	١٧.٩٤٠	إستهلاكات وإطفاءات
٣٠٠.٩٠٣	٩٢.٦٢٦	١٠.٤٤٦	٣٥.٤٧٨	١٦٢.٣٥٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٨١.٦٩٦	١٧٣.٧٥٢	١٩.٥٩٧	٥٧.٥٤١	٢٣٠.٨٠٦	مجموع الموجودات

إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٤ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٢٣ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (٢٠١٠ - ١٩.٥ 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	
٢٢.٨٢٤.٣١٢	٢٧.٢٢١.٤٨٩	خلال سنة
٦٧.٣٦٣.٨٠٧	٦٤.٣٠٨.٨٠٩	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٥٣.٥٢١.٨٥٣	٨٦.٥٧٠.٨٩٥	أكثر من خمس سنوات
١٤.٧٠٩.٩٧٢	١٧٨.١٠١.١٩٣	

٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ بقسمة الدخل من العمليات والخسارة من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين والبالغة ٣٠ مليون سهم بعد الأخذ بعين الاعتبار زيادة عدد أسهم الشركة خلال عام ٢٠١١ وتعديلها بأثر رجعي خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تبلغ ١٦.٧ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠١٠ - ١٢.٢ مليون ريال سعودي).
 - ٣) أنظر أيضاً إيضاح ٤ فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.
-