

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة اندخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغير في حقوق المساهمين 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 يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، والقائمتين الأوليتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة 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 مسؤولة إدارة الشركة والتي أعددتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد فحصنا فحصاً فحصاً محدوداً 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، لذا، 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 لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



ع
ال
س
ع
م
ح
م
د
ال
س
ق
ا

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٩ رمضان ١٤٣٤ هـ

(١٧ يوليو ٢٠١٣)

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

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
			موجودات متداولة:
٥٤,٤٨٨,٥٦٤	٨١,٨٩٩,٢٥٤		نقد وما يعادله
٢٠,٠٤١,٩٩٦	١٧,١٩٠,٧٤٨		ذمم مدينة
٦٧,٤٠٥,٢٩٥	٧٦,٠٩٠,٤٧٢		مخزون
٦٠,٢٤٠,٣١٤	٦١,٣٤٣,١٥٠		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٠٢,١٧٦,١٦٩	٢٣٦,٥٢٣,٦٢٤		
			موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		استثمار في ممتلكات عقارية
٤٤٤,١٣٧	٣٧٢,٨٢٢		نفقات مؤجلة
٤٣٦,٥٨٤,٨١٨	٥١٥,٦٣١,٩٣٧		ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٤١,٠٢٨,٩٥٥	٥٢٠,٠٠٤,٧٥٩		
٦٤٣,٢٠٥,١٢٤	٧٥٦,٥٢٨,٣٨٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
١٢,٧٦٦,٦٦٦	٢٠,٣٦٦,٦٦٧		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥,١٤٠,٦٦٧	٤٨,٢٤٧,٣٣٨		ذمم دائنة
٤٥,٢٩٨,٤٨٤	٤٤,١٥٢,٠٩٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		زكاة مستحقة
١٠٥,٤٠٥,٨١٧	١١٥,٠١٦,٠٩٨		
			مطلوبات غير متداولة:
٢١,٧٨٢,٠٠١	٣٨,٤٦٥,٣٣٢		قروض طويلة الأجل
٣٣,٣٠١,٠٠٢	٣٨,١٩٤,٢٩٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٠٨٣,٠٠٣	٧٦,٦٥٩,٦٣٠		
١٦٠,٤٨٨,٨٢٠	١٩١,٦٧٥,٧٢٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٨,١٠٢,٥٦٦	٦٦,٩٩٦,٢٠٢		احتياطي نظامي
١٣٤,٦١٣,٧٣٨	١٦٧,٨٥٦,٤٥٣		أرباح مبقاة
٤٨٢,٧١٦,٣٠٤	٥٦٤,٨٥٢,٦٥٥		مجموع حقوق المساهمين
٦٤٣,٢٠٥,١٢٤	٧٥٦,٥٢٨,٣٨٣		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.

٣ -

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

للفتري الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٤١٧,٢٦١,٤٢١	٤٣١,٥٧٥,٠١٠	٢١٨,٣١٩,٠٣٩	٢٢٢,٨٠٦,٥١١	المبيعات
(٢٨٥,٠٦٥,٩٢٧)	(٢٩٢,٠٥٨,٣٥٤)	(١٤٧,٨٢٢,٣١٧)	(١٥٠,٣٥٤,٢٨٠)	تكلفة المبيعات
١٣٢,١٩٥,٤٩٤	١٣٩,٥١٦,٦٥٦	٧٠,٤٩٦,٧٢٢	٧٢,٤٥٢,٢٣١	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(١٦,٦٢٣,٩٧٩)	(١٦,٠٤٩,٠١٤)	(٨,٢١٧,٧٠١)	(٨,٣١٩,٣٩٢)	بيع وتسويق
(٢٣,٦٨٣,٦٩٦)	(٢٣,٢٢٨,٥٩١)	(١٢,٤٨٢,٠٠٥)	(١١,٩٨١,١٦٤)	عمومية وإدارية
(٢,٧٧٥,٨٣٢)	(٣,٠٢١,٢٤٧)	(١,٥٢٠,٠٢٩)	(١,٥٨٤,٢٥٢)	أتعاب إدارية
٨٩,١١١,٩٨٧	٩٧,٢١٧,٨٠٤	٤٨,٢٧٦,٩٨٧	٥٠,٥٦٧,٤٢٣	الدخل من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى:
(٣٦٩,٧٢٨)	(٦٩٩,٦٢٦)	(١٨٥,٧٤٨)	(٤٠٢,٧٨٨)	نفقات تمويلية
٣,٣٦٨,٩٦٣	٣,٤١٨,٨٠٣	٢,٣٦٥,٦٩٧	٢,١٨٤,٤٧٩	أخرى، بالصافي
٩٢,١١١,٢٢٢	٩٩,٩٣٦,٩٨١	٥٠,٤٥٦,٩٣٦	٥٢,٣٤٩,١١٤	الدخل قبل الزكاة
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	الزكاة
٨٩,٩١١,٢٢٢	٩٧,٦٨٦,٩٨١	٤٩,٣٠٦,٩٣٦	٥١,٢٢٤,١١٤	صافي الدخل للفترة
				ربحية السهم:
٢,٧٠	٢,٩٥	١,٤٦	١,٥٣	• الدخل من العمليات
٢,٧٢	٢,٩٦	١,٤٩	١,٥٥	• 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)

لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٨٩,٩١١,٢٢٢	٩٧,٦٨٦,٩٨١	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢١,٤٨٠,٧٣٤	٢٤,٨٩١,٨٤٨	إستهلاكات
١٠٠,٠٠٠	٥,٧٨١	إطفاءات
٦٤,٨٢٢	٢٧٧,٠٠٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٦٢,٦٨٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٧٠٤,٥١٢)	(١,٥٦٣,٠٨٦)	أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
٣٦٦,٩٣٢	(٩٦,١١٤)	ذمم مدينة
(٢,٣٤٣,٧٦٢)	(٥,٥٠٩,١٠٦)	مخزون
(٢,٨٩٩,٧٩٥)	(٥٣٥,١٦٣)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٩,٥٢١,٣٤١	٥,٦٠٦,١١٢	ذمم دائنة
٨,٢٢٢,٣٩٨	(٣٣٢,٥٤٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٥٦٠,٦٠٣)	(٢,٣٥٠,٠٠٠)	زكاة مستحقة
٣,٦٧٣,٨٥٥	٢,٦٤٧,٩٠١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٥,٨٣٢,٦٣٢	١٢٠,٩٩٢,٢٩٨	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٧,٠٢٥,٤٨٣)	(٥٢,٧٥٥,٧٢٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٥٠٠,٠٩٠	٧,١٨٤,٥١٢	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٧٥,٥٢٥,٣٩٣)	(٤٥,٥٧١,٢١٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٠٠٧,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٨,٧١٢,٣٣٣)	(١٠,١٨٣,٣٣٥)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٤٦,٧٨٣,٣٣٢)	(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٥٣,٤٨٨,٦٦٥)	(٥٣,٦٨٣,٣٣٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٣,١٨١,٤٢٦)	٢١,٧٣٧,٧٤٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٥٧,٦٦٩,٩٩٠	٦٠,١٦١,٥٠٥	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٥٤,٤٨٨,٥٦٤	٨١,٨٩٩,٢٥٤	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	معلومات إضافية غير نقدية
		تحويل إلى رأس المال (إيضاح ١)

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 التغيرات في حقوق المساهمين (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٢١,٤٦٥,٦٧٤	١٦٤,٢٣٨,١٧١	٥٧,٢٢٧,٥٠٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
٩٧,٦٨٦,٩٨١	٩٧,٦٨٦,٩٨١	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى رأس المال (ايضاح ١)
-	(٩,٧٦٨,٦٩٩)	٩,٧٦٨,٦٩٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	(٥٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٥٦٤,٨٥٢,٦٥٥	١٦٧,٨٥٦,٤٥٣	٦٦,٩٩٦,٢٠٢	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٣
٤٣٩,٥٨٨,٤١٤	١٠٠,٤٧٦,٩٧٠	٣٩,١١١,٤٤٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢
٨٩,٩١١,٢٢٢	٨٩,٩١١,٢٢٢	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٨,٩٩١,١٢٢)	٨,٩٩١,١٢٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٤٦,٧٨٣,٣٣٢)	(٤٦,٧٨٣,٣٣٢)	-	-	أرباح موزعة
٤٨٢,٧١٦,٣٠٤	١٣٤,٦١٣,٧٣٨	٤٨,١٠٢,٥٦٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٢

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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 ١٤٠١ هـ (٩ مارس ١٩٨١). إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المروج، ص.ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٨٥ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٢ - ٢٠) مطعمًا مملوكًا و ١٧٣ مطعمًا مستأجرًا، 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 ١٤٢٣ هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٢٥ / س الصادر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢ هـ (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 الآخرة ١٤٢٥ هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٤٩ / س الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢ هـ (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.

في ١٧ يناير ٢٠١٠، قامت الشركة باستكمال طرح 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 النظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

اعتمد مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ٢٠ أبريل ٢٠١٣ قراراً بزيادة 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 بهذا الشأن خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ 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 ٩ رمضان ١٤٣٤هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٣).

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.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن جميع المعلومات والايضاحات المطلوبة كما في القوائم السنوية ولذلك يجب قراءتها بالإتساق مع القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. في رأي الإدارة إن القوائم المالية الأولية تعكس جميع التسويات (والتي تتضمن التسويات التي تتكرر عادة) الضرورية لتعرض بصورة عادلة نتائج العمليات للفترات المعروضة.

إن نتائج اعمال الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(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 والحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للإحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تكل التقديرات.

تم إعداد هذه القوائم المالية بتطبيق أحكام وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة على السياسات المحاسبية للشركة. إن مصادر عدم التأكد هي نفسها المطبقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

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 تدفق 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 الاستعدادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، يتمثل الاستثمار في ممتلكات عقارية مسجلة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا يتم احتساب استهلاك عليها.

٤-٢ 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(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.

٥-٢ 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 لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، ضمن قائمة الدخل.

٦-٢ 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.

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 عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، 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 عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ مخزون

يقيّد 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 ناقصا تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢-٩ 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.

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

تقيّد 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ نفقات مؤجلة

تقيد 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 تكبدتها 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.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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"). 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.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الشابورة.
- ٤ - إنتاج وبيع منتجات المخابز.

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

المجموع	المخازن وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٣ (غير مراجعة)
٤٨٩,١٦٢	٦٤,١٧١	٩,٩٥٨	٤٩,٥٧٤	٣٦٥,٤٥٩	إجمالي مبيعات القطاع
(٥٧,٥٨٧)	(١٦,٤٣٥)	(٤,٦٦٦)	(٣٦,٤٨٦)	-	مبيعات بين القطاعات
					مبيعات من عملاء
٤٣١,٥٧٥	٤٧,٧٣٦	٥,٢٩٢	١٣,٠٨٨	٣٦٥,٤٥٩	خارجيين
٩٧,٦٨٧	٨,٨٣٠	٦٠٨	١٣,٩٢٨	٧٤,٣٢١	صافي الدخل
٧٠٠	-	-	-	٧٠٠	نفقات تمويلية
٢٤,٨٩٨	٥,٠٠٨	٨٧١	١,٩٥٧	١٧,٠٦٢	إستهلاكات وإطفاءات
٥١٥,٦٣٢	١٣٨,٩٥٧	٧,٤٤٤	٣١,٩٧١	٣٣٧,٢٦٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٥٦,٥٢٨	١٨٩,٠٤١	١٤,٢٠٧	٧٨,٧٩٣	٤٧٤,٤٨٧	مجموع الموجودات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	المخازن وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٢ (غير مراجعة)
٤٥٥,٥٢٤	٥٨,٢٧١	١٢,١٤٣	٤٦,٠٤٧	٣٣٩,٠٦٣	إجمالي مبيعات القطاع
(٣٨,٢٦٣)	(١,١٦٨)	(٤,٩١٧)	(٣٢,١٧٨)	-	المبيعات بين القطاعات
٤١٧,٢٦١	٥٧,١٠٣	٧,٢٢٦	١٣,٨٦٩	٣٣٩,٠٦٣	مبيعات من عملاء خارجيين
٨٩,٩١١	٨,٦٣٢	٧٧٨	١٠,٩٠٠	٦٩,٦٠١	صافي الدخل
-	-	-	-	٣٧٠	نفقات تمويلية
٢١,٥٤٦	٢,٨٥٨	٩٥٩	١,٨١٥	١٥,٩١٤	إستهلاكات وإطفاءات
٤٣٦,٥٨٥	١١٧,٩١١	٩,٢١٢	٣٣,٦٣١	٢٧٥,٨٣١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٣,٢٠٥	١٣٧,٤٦٢	١٧,٩٢١	٨١,٠٤٥	٤٠٦,٧٧٧	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 ١٩,٧ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٢٠١٢ : ١٧,٨ 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
٣١,٢٠١,٠٣٩	٣٤,٣١٣,٨٧٨	خلال سنة
٨٠,٨٠٤,٢٠٧	٩١,٤٦٢,٤٢٥	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
١٣٩,٤٥١,٢١٥	١٤٤,١٤١,٧٢٨	أكثر من خمس سنوات
٢٥١,٤٥٦,٤٦١	٢٦٩,٩١٨,٠٣١	

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، 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 بأثر رجعي الزيادة في عدد الأسهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ : ٠,١ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
 - ٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تبلغ - ٢٦,٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٢ : ١٨,٥ مليون ريال سعودي).
 - ٣) أنظر أيضاً إيضاح ٤ فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.
-