

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

صفحة

٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١١ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها و التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية. 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 تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة للشركة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

١٣ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ

(١٧ أبريل ٢٠١١)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٠ (غير مراجعة)	٢٠١١ (غير مراجعة)	
الموجودات		
موجودات متداولة		
٤٨,٥٨٠,٨٧٧	٧٠,٨٥٣,٣٥٢	نقد وما يعادله
٢٠,٦١١,٨٥٣	٢٢,٢٢٦,٠٦٢	ذمم مدينة
٤٠,٩١٣,٧٨٩	٥٧,٦٤١,٨٤٩	مخزون
٤٧,٢٠١,٣٠٣	٥٠,١٦٧,١٤٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>١٥٧,٣٠٧,٨٢٢</u>	<u>٢٠٠,٨٨٨,٤١٢</u>	
موجودات غير متداولة		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في ممتلكات عقارية
٢١٧,٤٥٣	٦١٥,٤٧٢	نققات مؤجلة
٢٨٤,٤٢٠,١٨٥	٣٣١,٧٤١,٢٦٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>٢٨٨,٦٣٧,٦٣٨</u>	<u>٣٣٦,٣٥٦,٧٣٦</u>	
<u>٤٤٥,٩٤٥,٤٦٠</u>	<u>٥٣٧,٢٤٥,١٤٨</u>	مجموع الموجودات
المطلوبات		
مطلوبات متداولة		
٨,٦٥٩,٩٩٨	١٥,٣٥٤,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥,٦١٢,٨٧٣	٢٨,٦٦٠,٧٦٦	ذمم دائنة
٢٩,٧٠٥,٠١٤	٣٠,٣٠٩,٩٥٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,١٠٠,٠٠٠	٤,٣٥٠,٠٠٠	زكاة مستحقة
<u>٦٨,٠٧٧,٨٨٥</u>	<u>٧٨,٦٧٤,٧٢٢</u>	
مطلوبات غير متداولة		
٩,٣٥٤,٠٠٠	١٨,٣٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٣,٦٥٠,٥١٤	٢٧,٤٠٨,٥٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٣,٠٠٤,٥١٤</u>	<u>٤٥,٧٨٣,٥٨٢</u>	
<u>١٠١,٠٨٢,٣٩٩</u>	<u>١٢٤,٤٥٨,٣٠٤</u>	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين		
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
١٢,٠١٩,٢٥٨	٢٤,٤٤٦,٤٤٩	إحتياطي نظامي
٦٢,٨٤٣,٨٠٣	١١٨,٣٤٠,٣٩٥	أرباح مبقاة
<u>٣٤٤,٨٦٣,٠٦١</u>	<u>٤١٢,٧٨٦,٨٤٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>٤٥٥,٩٤٥,٤٦٠</u>	<u>٥٣٧,٢٤٥,١٤٨</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
التزامات محتملة وتعهدات		
٦		

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ 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)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٠ ٢٠١١

(غير مراجعة)

(غير مراجعة)

إيضاح

١٣٦,١٨٨,٩٥٠	١٥٩,٢٩٦,٢٦٦	
(٩١,٧٨٣,٢٢٥)	(١٠٨,٦٧٠,٠٢٥)	
٤٤,٤٠٥,٧٢٥	٥٠,٦٢٦,٢٤١	

المبيعات-صافي
تكلفة المبيعات
إجمالي الدخل

(٧,٧٦٨,١٢٦)	(٧,٧٧٣,٩٣٥)	
(٧,١٥٢,٨٦٨)	(٨,٩٤٨,٤٤٥)	
(٨٧٠,٥٠٩)	(١,٠٠٦,٦٥١)	
٢٨,٦١٤,٢٢٢	٣٢,٨٩٧,٢١٠	

مصاريف تشغيلية:
بيع وتسويق
عمومية وإدارية
أتعاب إدارية
الدخل من العمليات

(١٢٩,٨٥٧)	(١٣٧,٠٢٨)	
٥٦٢,١٣٥	٦٨٨,١٩١	
٢٩,٠٤٦,٥٠٠	٣٣,٤٤٨,٣٧٣	
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	

إيرادات (مصاريف) أخرى:
نفقات تمويلية
أخرى - صافي
الدخل قبل الزكاة
الزكاة

٢٨,١٤٦,٥٠٠	٣٢,٥٤٨,٣٧٣	
------------	------------	--

صافي الدخل للفترة

١,٠٦	١,٢٢	
(٠,٠٢)	(٠,٠١)	
١,٠٤	١,٢١	

٥

ربحية السهم:

- الدخل من العمليات
- الدخل (الخسارة) من أنشطة غير تشغيلية
- صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ 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)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٠	٢٠١١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	التدفقات النقدية من العمليات
٢٨,١٤٦,٥٠٠	٣٢,٥٤٨,٣٧٣
	صافي الدخل للفترة
	<u>تعديلات لبند غير نقدية</u>
٧,٥٥٩,٥٢٤	٩,٤٢٨,٤٨١
٥١,٦٣٨	٨٣,١٥٥
٢٩,١٨٩	(١٣١,٤٨٥)
-	(٥,٩٦١)
٧٥,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-
	<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(١,٠٦٩,٤٠٦)	١,٨٩١,٧١٠
٢,٠٣٣,٠٧٤	(٩,٤٦٠,٦٠٦)
٤,٢١١,٨١٣	٦٣٩,٨٦٥
٤,١٨٣,٤٠٧	٣,٢٧٨,٨٤٠
٩٩١,٠٤٦	٥٠٤,٠٤٠
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,٢٣٧,٠٥٨	١,٢٩٢,١٩٤
<u>٤٨,٣٧٨,٨٤٣</u>	<u>٤٠,٩٦٨,٦٠٦</u>
	صافي النقد الناتج من العمليات
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩,٩٢٧,٦٥٤)	(٢٠,٢٥٤,١٨٦)
١٩٢,٣٨٦	٢٧٨,٤٧٠
<u>(١٩,٧٣٥,٢٦٨)</u>	<u>(١٩,٩٧٥,٧١٦)</u>
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢٥,٠٠٢)	(١٢٥,٠٠٠)
<u>(١٢٥,٠٠٢)</u>	<u>(١٢٥,٠٠٠)</u>

(تابع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٠	٢٠١١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٨,٥١٨,٥٧٣	٢٠,٨٦٧,٨٩٠	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٢٠,٠٦٢,٣٠٤	٤٩,٩٨٥,٤٦٢	النقد وما يعادله كما في بداية الفترة
<u>٤٨,٥٨٠,٨٧٧</u>	<u>٧٠,٨٥٣,٣٥٢</u>	النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ 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 ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

يتمثل نشاط شركة هرفي للخدمات الغذائية ("الشركة") في إقامة وإدارة المطاعم وتزويد الشركات وغيرها بالوجبات المطبوخة وتصنيع وبيع منتجات الخبز والحلويات وبيع وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وتملك واستعمال وصيانة وتأجير المستودعات وثلاجات حفظ الأغذية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية تأسست 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 ٢٠١١، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٥٣ مطعمًا، على التوالي (٢٠١٠ - ١٨ مطعمًا مملوكًا و ١٣٩ مطعمًا مستأجرًا)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخابز 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 الآخرة 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 المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة والمطاعم والمخابز والمحلات والمصانع المشار إليها أعلاه.

قامت الشركة في ١٧ يناير ٢٠١٠، بإستكمال الطرح العام الأولي لها في السوق المالية السعودية بما يعادله ٣٠ بالمائة من رأس مال الشركة. وقد تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) في ٢ فبراير ٢٠١٠. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة خلال فترة الاثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١١ 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 ١٧ أبريل ٢٠١١.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية الرئيسية 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.

١-٢ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة"). يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس الفترات المتكاملة والتي تعتبر كل فترة أولية جزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه، فإن إيرادات وأرباح ومصاريف وخسائر الفترة قد تم إثباتها خلال الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية.

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

٢-٢ تقديرات وإفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات 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 والإفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وإفتراضات 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 ٢٠١١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للاتين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كاستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الاستثمارات في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف تتعلق مباشرة باقتناء 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 المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٢٠١٠، تتمثل الاستثمارات في ممتلكات عقارية المقيدة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا تخضع للإستهلاك.

٤-٢ 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 والعمليات 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 ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

يتم إظهار بنود القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي والتي هي العملة الرئيسية 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٢٠١٠، 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 للقواتير ناقصا 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 "مصروفات بيع وتسويق". 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 كإيرادات ضمن بند "مصروفات بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٨-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

إن صافي القيمة القابلة للإسترداد تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصا تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع. شركة هرفي للخدمات الغذائية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 كخردة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٢٠	• مباني
	• آلات ومعدات ٤-١٠
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 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

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 إنشاءات 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 بقرض 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 ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ 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.

١٢-٢ قروض

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

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال باستخدام موارد لتسوية هذا الإلزام، 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 ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ الزكاة

تخضع الشركة الزكاة 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 التسويات النهائية، عند تحديدها.

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

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للائتميازات 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.

١٧-٢ 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 ومصاريف النقل.

١٨-٢ 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.

١٩-٢ 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 ٢٠١١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. كما يفيد إيراد التأجير على أساس الإستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٣ - قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في واللفترات المنتهية في ٣١ مارس لقطاعات التشغيل السابق ذكرها كما يلي (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١١					
الإجمالي	المخابز وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	(غير مراجعة)
١٥٩,٢٩٦	٢٣,٩٧٥	٤,٤٢٨	٦,٢٨٤	١٢٤,٦٠٩	مبيعات
٣٢,٥٤٨	٥,١٠٧	١,٠٠٤	٤,٩٤٨	٢١,٤٨٩	صافي الدخل
١٣٧	-	-	-	١٣٧	نفقات تمويلية
٩,٥١٢	١,٣٧٦	٥١٨	١,٠٧٨	٦,٥٤٠	إستهلاكات وإطفاءات
					ممتلكات ومصنع
٣٣١,٧٤١	٥٨,٧٠٥	٩,٨٦٧	٣٤,٤٨٧	٢٢٨,٦٨٢	ومعدات
٥٣٧,٢٤٥	٨٧,٧١١	١٨,٩٩٩	٥٦,٦٠٨	٣٧٣,٩٢٧	إجمالي الموجودات

٢٠١٠					
الإجمالي	المخابز وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	(غير مراجعة)
١٣٦,١٨٩	٢٢,٩٨٣	٤,٣٦٥	٤,٠٢٩	١٠٤,٨١٢	مبيعات
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
					ممتلكات ومصنع
٢٨٤,٤٢٠	٥١,٩٤٥	١١,٠٧٧	٣٤,٧٦٤	١٨٦,٦٣٤	ومعدات
٤٤٥,٩٤٥	٥٦,١٩٩	٢١,٠٣٠	٥٧,٩٠٥	٣١٠,٨١١	إجمالي الموجودات

إن جميع عمليات الشركة تتم فقط في المملكة العربية السعودية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية للمطاعم وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٧,٥ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ (٢٠١٠ : ٦ 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:

٢٠١٠ (غير مراجعة)	٢٠١١ (غير مراجعة)	
١٥,٤٤١,١٩٨	٢٥,٥٣٩,٨٦١	خلال سنة
٥٦,١٧٩,٧٨٥	٥٣,٥٩٥,٣٠٥	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٣٨,١٠٢,٨١٠	٦٧,٢٤٥,٨٢٤	أكثر من خمس سنوات
<u>١٠٩,٧٢٣,٧٩٣</u>	<u>١٤٦,٣٨٠,٩٩٠</u>	

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ و ٢٠١٠ بقسمة الدخل من العمليات والدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

٦ - التزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة إلتزامات محتملة تم إصدارها خلال سياق أعمال الشركة العادية تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٠,١ مليون ريال سعودي).

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتوقعة والتي لم تتكدها الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١١ تبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً. (٢٠١٠ : ١٢,١ مليون ريال سعودي).

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