

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١

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

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بقائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ والقوائم الأولية للدخل لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمة التدفقات النقدية الأولية التابعة لها لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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

ع
٣٦٩



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٧ شعبان ١٤٣٢ هـ

(١٨ يوليو ٢٠١١)

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

٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٠	٢٠١١	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٠,٧٩٨,٥١٥	٥٩,٢٨٧,٨٦٧	نقد وما يماثله
٢٢,٣٢٦,٣٨٣	٢٢,٥١٧,٩٤٨	ذمم مدينة
٤٦,٢٥٩,١٢٣	٦٠,٨٤٦,٣٦٦	مخزون
٥٣,٤٦٣,٨٠٢	٤٧,٥٧١,٢٦٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٦٢,٨٤٧,٨٢٣	١٩٠,٢٢٣,٤٤٤	
		موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	استثمار في ممتلكات عقارية
١٦٥,٢٤٠	٥٧٩,٨٥٣	نفقات مؤجلة
٢٩٠,٢٩٠,٥٥٩	٣٤٦,٢٦٣,٧٤٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٩٤,٤٥٥,٧٩٩	٣٥٠,٨٤٣,٦٠٢	
٤٥٧,٣٠٣,٦٢٢	٥٤١,٠٦٧,٠٤٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
٩,٥٢٠,٠٠٠	١٠,٦٧٩,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩,٣٥٢,١٩٨	٣٧,٤٢٥,٨٣٧	ذمم دائنة
٢٩,٨٩٠,٩٦٩	٣٦,١٨٦,٩٨١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٩٦٠,٦٠٣	زكاة مستحقة
٧٠,٥٦٣,١٦٧	٨٦,٢٥٢,٤٢١	
		مطلوبات غير متداولة
٤,٦٧٨,٩٩٨	١٥,٨٧٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٤,٨٣٣,٩١٩	٢٩,٠٩٦,٥٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٥١٢,٩١٧	٤٤,٩٧١,٥٩٦	
١٠٠,٠٧٦,٠٨٤	١٣١,٢٢٤,٠١٧	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٢,٠١٩,٢٥٨	٢٤,٤٤٦,٤٤٩	إحتياطي نظامي
٧٥,٢٠٨,٢٨٠	١١٥,٣٩٦,٥٨٠	أرباح مبقاة
٣٥٧,٢٢٧,٥٣٨	٤٠٩,٨٤٣,٠٢٩	مجموع حقوق المساهمين
٤٥٧,٣٠٣,٦٢٢	٥٤١,٠٦٧,٠٤٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		التزامات محتملة وتعهدات

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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٢٨٢,٩٤٢,٧٩١	٣٤٧,٧١٧,٢١١	١٤٦,٧٥٣,٨٤١	١٨٨,٤٢٠,٩٤٥	المبيعات
(١٨٨,٧٠٧,١١١)	(٢٣٥,٨٢٢,٩١٦)	(٩٦,٩٢٣,٨٨٦)	(١٢٧,١٥٢,٨٩١)	تكلفة المبيعات
٩٤,٢٣٥,٦٨٠	١١١,٨٩٤,٢٩٥	٤٩,٨٢٩,٩٥٥	٦١,٢٦٨,٠٥٤	إجمالي الربح
				مصاريف تشغيلية:
(١٦,٤٩٠,٦٥٠)	(١٧,٢١٩,٤٢٨)	(٨,٧٢٢,٥٢٤)	(٩,٤٤٥,٤٩٣)	بيع وتسويق
(١٥,٢٣٣,١٣٨)	(١٩,٨٩٦,١٧٥)	(٨,٠٨٠,٢٧٠)	(١٠,٩٤٧,٧٣٠)	عمومية وإدارية
(١,٨٧٩,٢٠٥)	(٢,٢٢٣,٨٥٣)	(١,٠٠٨,٦٩٦)	(١,٢١٧,٢٠٢)	أتعاب إدارية
٦٠,٦٣٢,٦٨٧	٧٢,٥٥٤,٨٣٩	٣٢,٠١٨,٤٦٥	٣٩,٦٥٧,٦٢٩	الدخل من العمليات
				إيرادات (مصروفات) أخرى:
(٢٢٢,٩٥٢)	(٢٥٣,٩٥٢)	(٩٣,٠٩٥)	(١١٦,٩٢٤)	نفقات تمويلية
٢,١٥١,٢٤٢	١,٤٠٣,٦٧١	١,٥٨٩,١٠٧	٧١٥,٤٨٠	أخرى بالصافي
٦٢,٥٦٠,٩٧٧	٧٣,٧٠٤,٥٥٨	٣٣,٥١٤,٤٧٧	٤٠,٢٥٦,١٨٥	الدخل قبل الزكاة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٠,٧٦٠,٩٧٧	٧١,٩٠٤,٥٥٨	٣٢,٦١٤,٤٧٧	٣٩,٣٥٦,١٨٥	صافي الدخل للفترة
				ربح السهم للفترة:
٢,٢٥	٢,٦٩	١,١٩	١,٤٧	• الدخل من العمليات
-	(٠,٠٣)	٠,٠٢	(٠,٠١)	• الدخل من أنشطة غير تشغيلية
٢,٢٥	٢,٦٦	١,٢١	١,٤٦	• 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 (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
٦٠,٧٦٠,٩٧٧	٧١,٩٠٤,٥٥٨	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٥,٧٤٨,٧١٦	١٩,٢٠٨,٩٢٦	إستهلاكات
١٠٣,٨٥١	١١٨,٧٧٤	إطفاءات
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٠,٠٠٠	-	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(٧,٦١٥)	شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٨٠,٣٤٢)	(١٨٠,٣٥٤)	ربح بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(٢,٧٨٣,٩٣٦)	١,٤٤٩,٨٢٤	ذمم مدينة
(٣,٣١٢,٢٦٠)	(١٢,٦٦٣,٤٦٩)	مخزون
(٢,٠٥٠,٦٨٦)	٣,٢٣٥,٧٥١	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧,٩٢٢,٧٣٢	١٢,٠٤٣,٩١١	ذمم دائنة
١,١٧٧,٠٠١	٦,٣٨١,٠٦٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٨٩,٣٩٧)	زكاة مستحقة
٢,٤٢٠,٤٦٣	٢,٩٨٠,٢٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٦١١,٥١٦	١٠٣,١٣٢,١٨٢	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٤,٠٨٩,٥٧٤)	(٤٤,٩١٤,٢٢٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٠٤,٢٧١	٦٨٤,٤٥٢	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٣,٦٨٥,٣٠٣)	(٤٤,٢٢٩,٧٧٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣,٩٤٠,٠٠٢)	(٧,٣٠٠,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)	(٤٢,٣٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,١٩٠,٠٠٢)	(٤٩,٦٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

(بيع)

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

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١١</u>	
٢٠,٧٣٦,٢١١	٩,٣٠٢,٤٠٥	صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٢٠,٠٦٢,٣٠٤	٤٩,٩٨٥,٤٦٢	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
<u>٤٠,٧٩٨,٥١٥</u>	<u>٥٩,٢٨٧,٨٦٧</u>	نقد وما يماثله 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
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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 الصادر 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 ٣٠ يونيو ٢٠١١، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٥٧ مطعماً، على التوالي (٢٠١٠ - ٢٠ مطعماً مملوكاً و ١٤٦ مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل مخازن ومحلات لبيع منتجات 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 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 والمخازن والمحلات والمصانع المشار إليها أعلاه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٠.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ من ٢٧ مليون سهم، بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

إعتمد مساهمي الشركة توزيع أرباح بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١. تم دفع الأرباح من الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٨ يوليو 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.

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 وحسائر 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 قوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية بصورة عادلة. إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً سليماً للنتائج السنوية للعمليات.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ 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 الشركة بتقديرات وإفراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-٣ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للإئتين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كإستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الإستثمارات في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف 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 الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إستبعاد 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 الأرباح والخسائر من الإستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في يونيو ٢٠١١ و ٢٠١٠، تتمثل الإستثمارات في ممتلكات عقارية مثبتة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا يتم احتساب إستهلاك عليها.

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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية
يتم إظهار بنود القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهي العملية الرئيسية بالنسبة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ و ٢٠١٠، ضمن قائمة الدخل.

٦-٢ 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.

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 "مصروفات 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 "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 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
لفتريّ الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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 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 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 على مدى ٣ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ تشغيل كل مطعم ذو الصلة.

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

تقيد 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.

١٠-٢ نفقات مؤجلة

تقيد 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
لفتريّ الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(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 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.

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 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
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٥ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تجنب الشركة مخصص للزكاة الشرعية وتحمله على قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، 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.

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 الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإمتيازات المكتسبة التي تحت 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 بشكل أساسي على أساس نقدي. كما تقيد الإيرادات من المصانع والمحابر 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.

٢-١٩ 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
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات إيراد التأجير طبقاً لأساس 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 ٣٠ يونيو ولفترتين المنتهيتين في ذلك التاريخ لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه كما يلي (المبالغ بالآلاف الريالات السعودية):

٢٠١١ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	مصنع الشابورة	المخابز وأخرى	الإجمالي
مبيعات	٢٧٧,٠٧٢	١٢,٢٢٢	٨,١٥٥	٥٠,٢٦٨	٣٤٧,٧١٧
صافي الدخل	٥١,٥٠٨	٩,٧٧٣	١,٦٤١	٨,٩٨٣	٧١,٩٠٥
نفقات تمويلية	٢٥٤	-	-	-	٢٥٤
إستهلاكات وإطفاءات	١٣,٥٠٥	١,٩٦٩	١,٠٤٧	٢,٨٠٧	١٩,٣٢٨
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٤٠,٧٤٩	٣٥,٧٣٠	٩,٥٩٨	٦٠,١٨٧	٣٤٦,٢٦٤
إجمالي الموجودات	٣٦٨,٠٥٨	٦٨,٢٦٢	١٨,٤١٢	٨٦,٣٣٥	٥٤١,٠٦٧
٢٠١٠ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	مصنع الشابورة	المخابز وأخرى	الإجمالي
مبيعات	٢٢٠,٦٢٢	٨,٤٧٥	٧,٧٤٢	٤٦,١٠٤	٢٨٢,٩٤٣
صافي الدخل	٤٥,٠٧٨	٧,٥٤٢	١,٥٤٥	٦,٥٩٦	٦٠,٧٦١
نفقات تمويلية	٢٢٣	-	-	-	٢٢٣
إستهلاكات وإطفاءات	٨,٨٢١	١,٦٨٢	١,٠١١	٤,٣٣٩	١٥,٨٥٣
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٣٨,٨٣٦	٣٥,٢٨٦	١٠,٨٢٠	١٠٥,٣٤٩	٢٩٠,٢٩١
إجمالي الموجودات	٢٢٢,٥١٣	٦٣,٧٠٤	١٩,٩٩٩	١٥١,٠٨٨	٤٥٧,٣٠٤

إن جميع عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - إيجارات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ١٥,٢ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ (٢٠١٠ - ١٢,٦ 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:

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
١٠,٣٦٩,٢١٨	٢٨,٧٣٤,٤٣٤	خلال سنة
٥٧,٨٦٢,٠٨٩	٦٤,٤٤٩,٩٤٣	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٣٩,٧٨٤,٥٦٠	٨٩,٩٢٩,٧٧٤	أكثر من خمس سنوات
<u>١٠٨,٠١٥,٨٦٧</u>	<u>١٨٣,١١٤,١٥١</u>	

٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ و ٢٠١٠ بقسمة الدخل من العمليات والدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على إجمالي عدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين.

٦ - إلتزامات محتملة وتعهدات

(١) لدى الشركة إلتزامات 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 المتوقعة من قبل الشركة والتي لم تنكدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١١ تبلغ ١٢,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٠٩ - ٧,٩ مليون ريال سعودي).

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