

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
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 ٢٠١٣

صفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٧	قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية
١٧ - ٨	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 ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والقوائم الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي اعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد 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 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

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

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ
(٢٨ أكتوبر ٢٠١٣)

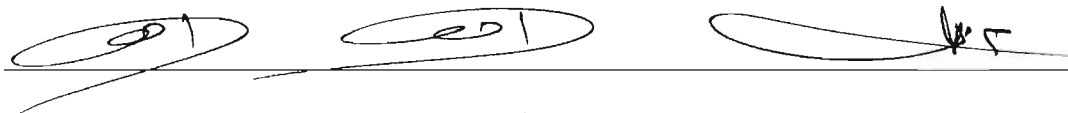
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
			موجودات متداولة
٣٨,٤٧٨,٠٥١	٥٠,٨٨٧,٨٥٧		نقد وما يماثله
٢٠,٥٥٤,٢٢٩	١٧,٣٢٧,١٧٨		ذمم مدينة
٦٨,٧٩٦,٤٨٦	٨١,٧٧٧,٣٧٦		مخزون
٦٢,٦٣١,٠٠١	٦٦,٢٤٣,٥٢٠		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٩٠,٤٥٩,٧٦٧	٢١٦,٢٣٥,٩٣١		
			موجودات غير متداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		استثمار في ممتلكات عقارية
٤١١,٣٧٠	٣,٢٢٨,٦٥٨		نفقات مؤجلة
٤٥٣,٢٦٤,٤٦٠	٥٢٢,٩٦٥,٠٣١		ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٥٧,٦٧٥,٨٣٠	٥٣٠,١٩٣,٦٨٩		
٦٤٨,١٣٥,٥٩٧	٧٤٦,٤٢٩,٦٢٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١٥,٨٦٦,٦٦٦	٢٥,٠٢٨,٦٦٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٦,٤٦٠,٨١٦	٣٥,٣٦٦,٢٨٣		ذمم دائنة
٤٥,٢١١,٧٤٠	٤٣,١٦٢,٠١٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٣٠٠,٠٠٠	٣,٣٧٥,٠٠٠		زكاة مستحقة
١١٠,٨٣٩,٢٢٢	١٠٦,٩٣١,٩٦٦		
			مطلوبات غير متداولة
٢٨,٦٨٢,٠٠١	٥١,٩٥٣,٣٣٤		قروض طويلة الأجل
٣٦,٠١٦,٥٤٧	٣٨,٠٤٧,٨٧٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤,٦٩٨,٥٤٨	٩٠,٠٠١,٢١٣		
١٧٥,٥٣٧,٧٧٠	١٩٦,٩٣٣,١٧٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٢,٣٤٠,٧١٨	٧١,٢٣٥,٥٨٠		احتياطي نظامي
١٢٠,٢٥٧,١٠٩	١٤٨,٢٦٠,٨٦١		أرباح مبقاة
٤٧٢,٥٩٧,٨٢٧	٥٤٩,٤٩٦,٤٤١		مجموع حقوق المساهمين
٦٤٨,١٣٥,٥٩٧	٧٤٦,٤٢٩,٦٢٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٦	التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٧ 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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٢٠,٣٠٤,١٤٥	٦٣٥,١١٣,٥٥٥	٢٠٣,٠٤٢,٧٢٤	١٩٨,٥٣٨,٠٤٥	المبيعات
(٤٢٦,٨٢٩,٨٦٩)	(٤٣٥,٣٣٦,٦٩٩)	(١٤١,٧٦٣,٩٤٢)	(١٣٨,٢٧٨,٣٤٥)	تكلفة المبيعات
١٩٣,٤٧٤,٢٧٦	١٩٩,٧٧٦,٣٥٦	٦١,٢٧٨,٧٨٢	٦٠,٢٥٩,٧٠٠	الربح الاجمالي
مصاريف تشغيلية:				
(٢٤,٢٢٧,٠٨٢)	(٢٥,٣١٤,٣٦٣)	(٧,٦٠٣,١٠٣)	(٩,٢٦٥,٣٤٩)	بيع وتسويق
(٣٤,٠٥٩,١٥٢)	(٣٤,٢٩٠,٨١٨)	(١٠,٣٧٥,٤٥٦)	(١١,٠٦٢,٢٢٧)	عمومية وإدارية
(٤,٠٨٤,٦٤٨)	(٤,٣٣٢,٣٩٥)	(١,٣٠٨,٨١٦)	(١,٣١١,١٤٨)	أتعاب إدارية
١٣١,١٠٣,٣٩٤	١٣٥,٨٣٨,٧٨٠	٤١,٩٩١,٤٠٧	٣٨,٦٢٠,٩٧٦	الدخل من العمليات
إيرادات (مصاريف) أخرى				
(٥٧٠,٢٩٢)	(١,٠٧٥,٩١٣)	(٢٠٠,٥٦٤)	(٣٧٦,٢٨٧)	نفقات تمويلية
٥,٠٥٩,٦٤٣	٨,٦٩٢,٩٠٠	١,٦٩٠,٦٨٠	٥,٢٧٤,٠٩٧	أخرى، بالصافي
١٣٥,٥٩٢,٧٤٥	١٤٣,٤٥٥,٧٦٧	٤٣,٤٨١,٥٢٣	٤٣,٥١٨,٧٨٦	الدخل قبل الزكاة
(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٧٥,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠)	الزكاة
١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	١٤٠,٠٨٠,٧٦٧	٤٢,٣٨١,٥٢٣	٤٢,٣٩٣,٧٨٦	صافي الدخل للفترة
ربحية السهم:				
٣,٩٧	٤,١٢	١,٢٧	١,١٧	• الدخل من العمليات
٤,٠١	٤,٢٤	١,٢٨	١,٢٨	• صافي الدخل للفترة



تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

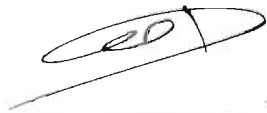
شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	١٤٠,٠٨٠,٧٦٧	صافي الدخل للفترة
		<u>تعديلات لبند غير نقدية</u>
(٧٦٤,٨٩٥)	(٥,٩٤١,٥٤٠)	أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٣,٥٢٤,٦٦٨	٣٧,٧٨٩,٠٠٥	إستهلاكات واطفاءات
-	٤٨٠,٥٣٩	شطب مخصص ديون تجارية مشكوك في تحصيلها
-	٤٢٧,٤٩٩	شطب مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢,٤٦١	٣٨٢,٩٧٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
		<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(١٦٧,٧٦٢)	(٨١٩,٠٥١)	ذمم مدينة
(٣,٧٣٤,٩٥٣)	(١١,٥١٠,٨٢٩)	مخزون
(٥,٢٩٠,٤٨٢)	(٥,٤٣٥,٥٣٢)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٠,٨٤١,٤٩٠	(٧,٢٧٤,٩٤٢)	ذمم دائنة
٨,١٣٥,٦٥٤	(١,٣٢٢,٦٢٢)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٦٠,٦٠٣)	(١,٢٢٥,٠٠٠)	زكاة مستحقة
٦,٣٨٩,٤٠٠	٢,٥٠١,٤٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,٨٨٧,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٧٥٣	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠٥,٨٢٠,٦٨٠)	(٨١,٢٠٤,١٣٣)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٧٢٩,٦٨٣	٢٠,٣٣١,٠٦٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٠٤,٠٩٠,٩٩٧)	(٦٠,٨٧٣,٠٦٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٢,٠٠٧,٠٠٠	٣٠,٨٠٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
-	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	إضافات على نفقات مؤجلة

(يتبع)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	
(٨,٧١٢,٣٣٣)	(١٢,٠٣٣,٣٣٤)	سداد قروض طويلة الأجل
(٩٩,٢٨٣,٣٣٢)	(١١٢,٠٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٥,٩٨٨,٦٦٥)	(٩٦,٦٨٣,٣٣٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٩,١٩١,٩٣٩)	(٩,٢٧٣,٦٤٨)	صافي النقص في النقد وما يماثله
٥٧,٦٦٩,٩٩٠	٦٠,١٦١,٥٠٥	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٣٨,٤٧٨,٠٥١	٥٠,٨٨٧,٨٥٧	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	جدول إضافي لمعلومات غير نقدية تحويل من الأرباح المبقة إلى رأس المال (ايضاح ١)





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

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
٥٢١,٤٦٥,٦٧٤	١٦٤,٢٣٨,١٧١	٥٧,٢٢٧,٥٠٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣
١٤٠,٠٨٠,٧٦٧	١٤٠,٠٨٠,٧٦٧	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١ المحول إلى رأس المال
-	(١٤,٠٠٨,٠٧٧)	١٤,٠٠٨,٠٧٧	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١١٢,٠٥٠,٠٠٠)	(١١٢,٠٥٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
٥٤٩,٤٩٦,٤٤١	١٤٨,٢٦٠,٨٦١	٧١,٢٣٥,٥٨٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٤٣٩,٥٨٨,٤١٤	١٠٠,٤٧٦,٩٧٠	٣٩,١١١,٤٤٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢
١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	-	-	صافي الدخل للفترة
-	(١٣,٢٢٩,٢٧٤)	١٣,٢٢٩,٢٧٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٩٩,٢٨٣,٣٣٢)	(٩٩,٢٨٣,٣٣٢)	-	-	أرباح موزعة
٤٧٢,٥٩٧,٨٢٧	١٢٠,٢٥٧,١٠٩	٥٢,٣٤٠,٧١٨	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ١٧ 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 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 ١٤٠١هـ (٩ مارس ١٩٨١). إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المروج، ص.ب ٨٦٩٥٨، الرياض ١١٦٣٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٨٧ مطعماً، على التوالي (٢٠١٢ - ٢٠ مطعماً مملوكاً و ١٧٤ مطعماً مستأجراً)، 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 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 سبتمبر ٢٠١٣، قامت الشركة باستبعاد مصنع ومعدات المتعلقة بمصنع الشابورة محققة بذلك أرباح بلغت ٤,٣ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالأرباح ضمن إيرادات أخرى، بالصافي ضمن قائمة الدخل. يتم إنتاج 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 الآخرة 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 المشار إليها أعلاه والمطاعم والمخازن والمحلات والمصانع.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٣ 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 ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٤هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٢-٣ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو للالتين 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 المكاسب والخسائر من الاستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢، يتمثل الاستثمار في ممتلكات عقارية مسجلة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا يتم احتساب استهلاك عليها.

٢-٤ 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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.

٢-٥ 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 التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢، ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ 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.

٢-٧ 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 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 عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

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

٢-٨ 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 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 وتفيد في قائمة الدخل.

تفيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسمة 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 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.

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 تقيد 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ توزيعات الأرباح

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. 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 المخازر وأخرى.

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):

٢٠١٣ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازر وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٥٣٨,٦٦٢	٧٤,٦٦٨	١٠٢,٢٨٧	٧١٥,٦١٧
مبيعات بين القطاعات	-	٥٤,٧٨٩	٣٠,٧١٥	٨٥,٥٠٤
مبيعات عملاء خارجيين	٥٣٨,٦٦٢	١٩,٨٧٩	٧١,٥٧٢	٦٣٠,١١٣
صافي الدخل	١٠٨,٤٨٤	٢٠,٣٤٢	١١,٢٥٥	١٤٠,٠٨١
نفقات تمويلية	٩٥٧	١١٩	-	١,٠٧٦
إستهلاكات وإطفاءات	٢٢,٨٠٥	٢,٩٥٠	١٢,٠٣٤	٣٧,٧٨٩
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٥١,١٠٥	٣٦,٩٣٧	١٣٤,٩٢٣	٥٢٢,٩٦٥
مجموع الموجودات	٤٨٨,٥٤٣	٨٠,٧٠٠	١٧٧,١٨٧	٧٤٦,٤٣٠

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

٢٠١٢ (غير مراجعة)	المطاعم	مصنع اللحوم	المخازن وأخرى	المجموع
إجمالي مبيعات القطاع	٥٠٩,٥٦٤	٦٨,٨٠٠	١٠٢,٥٩٠	٦٨٠,٩٥٤
مبيعات بين القطاعات	-	٤٩,٠٧٦	١١,٥٧٤	٦٠,٦٥٠
مبيعات عملاء خارجيين	٥٠٩,٥٦٤	١٩,٧٢٤	٩١,٠١٦	٦٢٠,٣٠٤
صافي الدخل	١٠٥,٤٧٩	١٧,٠٠٣	٩,٨١١	١٣٢,٢٩٣
نفقات تمويلية	٥٧٠	-	-	٥٧٠
إستهلاكات وإطفاءات	٢٤,٢١٢	٢,٨٩٩	٦,٤١٤	٣٣,٥٢٥
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٨٧,٥٢٦	٣٣,٠٦٤	١٣٢,٦٧٤	٤٥٣,٢٦٤
مجموع الموجودات	٤١٥,٥٥٦	٧١,٤٧٣	١٦١,١٠٧	٦٤٨,١٣٦

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.

٤ - إجراءات تشغيلية

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشغيلية مختلفة لمطاعمها وسكن الموظفين والسيارات. بلغت مصاريف الإيجار ٣٠ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٢٠١٢ - ٢٧,١ 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 ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	خلال سنة ما بين سنتين حتى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢٧,٢٣٥,٢٦٦	٣١,٢١٦,١٢٠	
٧٩,٢٧٥,٣٤٣	٩١,٣٤٣,٩٨٠	
١٣٢,٢١٤,١١٣	١٤٩,٠٠٦,٢٠٩	
٢٣٨,٧٢٤,٧٢٢	٢٧١,٥٦٦,٣٠٩	

٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ بقسمة الدخل من العمليات وصافي الدخل لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الأسهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 ١,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ : ١,١ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.

(٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ تبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ : ١٨,٨ مليون ريال سعودي).

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