

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

صفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة هرفي للخدمات الغذائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، 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



عمر محمد السقا

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٣٠ ذوالقعدة ١٤٣٣ هـ
(١٦ أكتوبر ٢٠١٢)

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	
٢٠١١	٢٠١٢		
			الموجودات
			موجودات متداولة:
٢٩,٤٠٤,٦٤٨	٣٨,٤٧٨,٠٥١		نقد وما يماثله
٢٥,١٩٢,٩٦٨	٢٠,٥٥٤,٢٢٩		ذمم مدينة
٥٩,٨٠٣,٦٦٤	٦٨,٧٩٦,٤٨٦		مخزون
٤٩,٥٣٠,٨١٥	٦٢,٦٣١,٠٠١		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٦٣,٩٣٢,٠٩٥	١٩٠,٤٥٩,٧٦٧		
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		موجودات غير متداولة
٥٤٣,٨٤٢	٤١١,٣٧٠		استثمار في ممتلكات عقارية
٣٦٠,٤٧٧,٣٩٠	٤٥٣,٢٦٤,٤٦٠		نفقات مؤجلة
٣٦٥,٠٢١,٢٣٢	٤٥٧,٦٧٥,٨٣٠		ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٨,٩٥٣,٣٢٧	٦٤٨,١٣٥,٥٩٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
٨,٣٧٩,٠٠٠	١٥,٨٦٦,٦٦٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٦,٠٠٧,٧٦٠	٤٦,٤٦٠,٨١٦		ذمم دائنة
٣٦,٤٨٦,١١٥	٤٥,٢١١,٧٤٠		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٨٦٠,٦٠٣	٣,٣٠٠,٠٠٠		زكاة مستحقة
٨٣,٧٣٣,٤٧٨	١١٠,٨٣٩,٢٢٢		
١٥,٣٧٥,٠٠٠	٢٨,٦٨٢,٠٠١		مطلوبات غير متداولة:
٣٠,٥٣٩,٢٤٤	٣٦,٠١٦,٥٤٧		قروض طويلة الأجل
٤٥,٩١٤,٢٤٤	٦٤,٦٩٨,٥٤٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٩,٦٤٧,٧٢٢	١٧٥,٥٣٧,٧٧٠		مجموع المطلوبات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
٢٤,٤٤٦,٤٤٩	٥٢,٣٤٠,٧١٨		رأس المال
٧٤,٨٥٩,١٥٦	١٢٠,٢٥٧,١٠٩		احتياطي نظامي
٣٩٩,٣٠٥,٦٠٥	٤٧٢,٥٩٧,٨٢٧		أرباح مبقاة
٥٢٨,٩٥٣,٣٢٧	٦٤٨,١٣٥,٥٩٧		مجموع حقوق المساهمين
		٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هري 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
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٥٢٠,٢٣٨,٠٦٦	٦٢٠,٣٠٤,١٤٥	١٧٢,٥٢٠,٨٥٥	٢٠٣,٠٤٢,٧٢٤	المبيعات
(٣٥٦,٢٧٩,٧٥٦)	(٤٢٦,٨٢٩,٨٦٩)	(١٢٠,٤٥٦,٨٤٠)	(١٤١,٧٦٣,٩٤٢)	تكلفة المبيعات
١٦٣,٩٥٨,٣١٠	١٩٣,٤٧٤,٢٧٦	٥٢,٠٦٤,٠١٥	٦١,٢٧٨,٧٨٢	الربح الاجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(٢٤,٨٧٧,٦٨٤)	(٢٤,٢٢٧,٠٨٢)	(٧,٦٥٨,٢٥٦)	(٧,٦٠٣,١٠٣)	بيع وتسويق
(٢٨,٧١٨,٩٠٧)	(٣٤,٠٥٩,١٥٢)	(٨,٨٢٢,٧٣٢)	(١٠,٣٧٥,٤٥٦)	عمومية وإدارية
(٣,٢٨٩,٧٠٥)	(٤,٠٨٤,٦٤٨)	(١,٠٦٥,٨٥٢)	(١,٣٠٨,٨١٦)	أتعاب إدارية
١٠٧,٠٧٢,٠١٤	١٣١,١٠٣,٣٩٤	٣٤,٥١٧,١٧٥	٤١,٩٩١,٤٠٧	الدخل من العمليات
				إيرادات (مصاريف) أخرى:
(٣٦٥,٦٠٧)	(٥٧٠,٢٩٢)	(١١١,٦٥٥)	(٢٠٠,٥٦٤)	نفقات تمويلية
٢,٣٦٠,٧٢٧	٥,٠٥٩,٦٤٣	٩٥٧,٠٥٦	١,٦٩٠,٦٨٠	أخرى، بالصافي
١٠٩,٠٦٧,١٣٤	١٣٥,٥٩٢,٧٤٥	٣٥,٣٦٢,٥٧٦	٤٣,٤٨١,٥٢٣	الدخل قبل الزكاة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٣,٣٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	الزكاة
١٠٦,٣٦٧,١٣٤	١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	٣٤,٤٦٢,٥٧٦	٤٢,٣٨١,٥٢٣	صافي الدخل للفترة
				ربحية (خسارة) السهم:
٣,٥٧	٤,٣٧	١,١٥	١,٤٠	• الدخل من العمليات
				• ربح (خسارة) من
(٠,٠٢)	٠,٠٤	(٠,٠٠)	٠,٠١	عمليات غير تشغيلية
٣,٥٥	٤,٤١	١,١٥	١,٤١	• صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هري 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		
٢٠١١	٢٠١٢	
١٠٦,٣٦٧,١٣٤	١٣٢,٢٩٢,٧٤٥	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي الدخل للفترة
٢٩,٣٧٠,٧٠٧	٣٣,٤٢٧,٠٧٩	تعديلات لبنود غير نقدية
-	١٠٠,٠٠٠	إستهلاكات
١٥٤,٧٨٥	٩٧,٥٨٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٥٠,٠٠٠	٢٢,٤٦١	إطفاءات
(٣٣٨,٧٠٩)	(٧٦٤,٨٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		أرباح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
(١,٢٢٥,١٩٦)	(١٦٧,٧٦٢)	ذمم مدينة
(١١,٦٢٨,٣٨٢)	(٣,٧٣٤,٩٥٣)	مخزون
١,٢٧٦,١٩٩	(٥,٢٩٠,٤٨٢)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٠,٦٢٥,٨٣٤	١٠,٨٤١,٤٩٠	ذمم دائنة
٦,٦٨٠,١٩٩	٨,١٣٥,٦٥٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥٨٩,٣٩٧)	(٤٦٠,٦٠٣)	زكاة مستحقة
٤,٤٢٢,٨٥٦	٦,٣٨٩,٤٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٥,٢٦٦,٠٣٠	١٨٠,٨٨٧,٧٢٣	صافي النقد الناتج عن أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٩,٦٩٤,٩٦٧)	(١٠٥,٨٢٠,٦٨٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٢٤٨,١٢٣	١,٧٢٩,٦٨٣	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٦٨,٤٤٦,٨٤٤)	(١٠٤,٠٩٠,٩٩٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٢,٠٠٧,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٠,١٠٠,٠٠٠)	(٨,٧١٢,٣٣٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٨٧,٣٠٠,٠٠٠)	(٩٩,٢٨٣,٣٣٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٧,٤٠٠,٠٠٠)	(٩٥,٩٨٨,٦٦٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

(يتبع)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
(٢٠,٥٨٠,٨١٤)	(١٩,١٩١,٩٣٩)	صافي النقص في النقد وما يماثله
٤٩,٩٨٥,٤٦٢	٥٧,٦٦٩,٩٩٠	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٢٩,٤٠٤,٦٤٨	٣٨,٤٧٨,٠٥١	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	—	جدول إضافي لمعلومات غير نقدية تحويل من الأرباح المبقاة إلى رأس المال

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتريي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (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 ٢٠١٢، بلغ إجمالي عدد المطاعم التي تملكها وتستأجرها الشركة ٢٠ و ١٧٤ مطعماً، على التوالي (٢٠١١ - ٢٠ مطعماً مملوكاً و ١٦٣ مطعماً مستأجراً)، وتعمل جميعها في المملكة العربية السعودية بموجب العلامة التجارية "هرفي". كما تقوم الشركة بتشغيل محابز ومحلات لبيع منتجات المخابز ("المخابز").

خلال عام ٢٠٠٣، قامت الشركة بتأسيس مصنع في مدينة الرياض لصناعة الحلويات والمعجنات والكعك والخبز والشابورة ("مصنع الشابورة") والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٧٩٠٠٧ الصادر بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٢٣هـ (٢٠ يوليو ٢٠٠٢) وبموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٢٥/س الصادر بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٢هـ (١٩ يناير ٢٠٠٢). بدأ مصنع الشابورة إنتاجه في أبريل ٢٠٠٣.

خلال عام ٢٠٠٥، قامت الشركة بتأسيس مصنع للحوم في مدينة الرياض ("مصنع اللحوم")، والذي يعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٢٠٠٥١٥ الصادر بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٢٥هـ (٢ أغسطس ٢٠٠٤) وبموجب الترخيص الصناعي رقم ٢٤٩/س الصادر بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٢هـ (٩ مايو ٢٠٠١). بدأ مصنع اللحوم إنتاجه في أكتوبر ٢٠٠٥.

تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي للشركة والمطاعم والمخابز والمحلات والمصانع المشار إليها أعلاه.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

في ١٧ يناير ٢٠١٠، قامت الشركة باستكمال الطرح العام الأولي لها في السوق المالية السعودية ("تداول") لنسبة ٣٠ بالمائة من رأس مال الشركة. وقد تم إدراج أسهم الشركة في تداول في ٢ فبراير ٢٠١٠. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد تأسيس الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

اعتمد مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١ أغسطس ٢٠١١ قراراً بزيادة رأس مال الشركة من ٢٧٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٠٠ مليون ريال سعودي. ولقد تمت هذه الزيادة من خلال تحويل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال. وعليه فقد زاد، إجمالي عدد الأسهم من ٢٧ مليون سهم إلى ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية مقدارها ١٠ ريالات سعودية لكل سهم. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ 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 ٣٠ ذوالقعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٢).

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 ٢٠١١.

إن القوائم المالية الأولية قد تم إعدادها وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس الفترات المتكاملة والتي تعتبر كل فترة أولية جزء لا يتجزأ من السنة المالية. وعليه، فإن إيرادات وأرباح ومصاريف وخسائر الفترة قد تم إثباتها خلال الفترة. تشتمل القوائم المالية الأولية المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض قوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية بصورة عادلة. إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً سليماً للنتائج السنوية للعمليات.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٣-٢ استثمار في ممتلكات عقارية

يتم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها لفترة طويلة لغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو لغرض تحقيق مكاسب رأسمالية، أو لللاثين معاً، والتي لا تستخدمها الشركة، كاستثمارات في ممتلكات عقارية. يتم قيد الاستثمار في ممتلكات عقارية بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة التاريخية مصاريف تتعلق مباشرة باقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تثبت كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الشركة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة المقيدة للأصل المستبدل. يتم قيد جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات وتعديل إذا كان ذلك ملائماً، كما في تاريخ كل قائمة مركز مالي. يتم تحديد المكاسب والخسائر من الاستبعادات وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم قيدها في قائمة الدخل، إن وجدت. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١، يتمثل الاستثمار في ممتلكات عقارية مثبتة من قبل الشركة في قطعة أرض واحدة ولا يتم احتساب استهلاك عليها.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٤ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

- إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:
- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
 - تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
 - تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

إن القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-٥ العملات الأجنبية

(أ) عملية التقارير

يتم إظهار بنود القوائم المالية الأولية للشركة بالريال السعودي وهي عملية التقارير للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، والتي لم تكن جوهرية لفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١، ضمن قائمة الدخل.

٢-٦ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

شركة هري للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتريي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتسويق". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق مقابل ذمم تم شطبها سابقاً كطرف دائن ضمن بند "مصاريف بيع وتسويق" في قائمة الدخل.

٨-٢ مخزون

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

إن صافي القيمة القابلة للاسترداد يمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات لتصل لقيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات

٢٠	• مباني
١٠-٤	• آلات ومعدات
٧-٣	• أثاث ومعدات مكتبية
٥	• سيارات
٧-٣	• تحسينات على مباني

تتكون تكلفة التحسينات على مباني بشكل رئيسي من تكاليف ما قبل التشغيل التي تكبدتها الشركة على المطاعم التي تم تأسيسها حديثاً، وعلى مصاريف الإيجارات لتلك المباني المستأجرة خلال فترة ما قبل التشغيل. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى ٣ إلى ٧ سنوات بدءاً من تاريخ التشغيل التجاري لكل مطعم ذو صلة.

شركة هري للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٢-١٠ نفقات مؤجلة

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

٢-١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة أرصدة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة 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.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 محصنات

يتم إثبات المحصنات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال باستخدام موارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

١٥-٢ 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.

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 الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة 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.

١٧-٢ الإيرادات

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

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٨ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف المبيعات كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-١٩ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات إيراد التأجير طبقاً لأساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٣ - قطاعات العمل

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية الرئيسية التالية:

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

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):

المجموع	المخايز وأخرى	مصنع الشاوية	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١٢ (غير مراجعة)
٦٨٠,٩٥٤	٨٥,٧٩٠	١٦,٨٠٠	٦٨,٨٠٠	٥٠٩,٥٦٤	إجمالي مبيعات القطاع
٦٠,٦٥٠	٤,٥٩١	٦,٩٨٣	٤٩,٠٧٦	-	مبيعات بين القطاعات
٦٢٠,٣٠٤	٨١,١٩٩	٩,٨١٧	١٩,٧٢٤	٥٠٩,٥٦٤	مبيعات عملاء خارجيين
١٣٢,٢٩٣	٩,٠٠٧	٨٠٤	١٧,٠٠٣	١٠٥,٤٧٩	صافي الدخل
٥٧٠	-	-	-	٥٧٠	نفقات تمويلية
٣٣,٥٢٥	٤,٩٣٥	١,٤٧٩	٢,٨٩٩	٢٤,٢١٢	إستهلاكات وإطفاءات
٤٥٣,٢٦٤	١٢٣,٩٥١	٨,٧٢٣	٣٣,٠٦٤	٢٨٧,٥٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٤٨,١٣٦	١٤٤,٢٦٢	١٦,٨٤٥	٧١,٤٧٣	٤١٥,٥٥٦	مجموع الموجودات

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	المخازن وأخرى	مصنع الشابورة	مصنع اللحوم	المطاعم	٢٠١١ (غير مراجعة)
٥٦٨,٢٩٥	٧١,٠٠٤	١٨,٢١٥	٥٧,٤٥٧	٤٢١,٦١٩	إجمالي مبيعات القطاع
٤٨,٠٥٧	-	٨,١٧٧	٣٩,٨٨٠	-	مبيعات بين القطاعات
٥٢٠,٢٣٨	٧١,٠٠٤	١٠,٠٣٨	١٧,٥٧٧	٤٢١,٦١٩	مبيعات عملاء خارجيين
١٠٦,٣٦٧	٩,٣٤١	١,٢٦٨	١٤,٥٢٧	٨١,٢٣١	صافي الدخل
٣٦٦	-	-	-	٣٦٦	نفقات تمويلية
٢٩,٥٢٥	٤,٤٩٨	١,٥٦٢	٢,٩٧٠	٢٠,٤٩٥	إستهلاكات وإطفاءات
٣٦٠,٤٧٧	٨٢,٠٣٨	٩,١٥٢	٣٤,٩٣٠	٢٣٤,٣٥٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٨,٩٥٣	٨٤,٢٠٩	١٦,٣٠٠	٦٩,٤٤٨	٣٥٨,٩٩٦	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 ٢٧,١ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ٢٣ 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 ٢٠١١ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	
٢٧,٢٢١,٤٨٩	٢٧,٢٣٥,٢٦٦	خلال سنة
٦٤,٣٠٨,٨٠٩	٧٩,٢٧٥,٣٤٣	ما بين سنتين حتى خمس سنوات
٨٦,٥٧٠,٨٩٥	١٣٢,٢١٤,١١٣	أكثر من خمس سنوات
١٧٨,١٠١,١٩٣	٢٣٨,٧٢٤,٧٢٢	

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ بقسمة الدخل من العمليات والخسارة من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين الفترتين وتعديلها بأثر رجعي بالنسبة لزيادة عدد الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

شركة هرفي للخدمات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - التزامات محتملة وتعهدات

- ١) لدى الشركة التزامات محتملة تتعلق بخطابات ضمان بنكية صدرت بالنيابة عن الشركة بمبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١١ - ٠,١ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال العادية.
 - ٢) إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة والتي لم تتكبد بعد حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ تبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي تقريبا (٢٠١١ - ١٦,٧ مليون ريال سعودي).
 - ٣) أنظر أيضاً إيضاح ٤ فيما يتعلق بالتزامات الإيجارات.
-