

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

صفحة	
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



برائيس وترهاوس كوبرز الجريد
بنابة راشد الراشد
ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران ٣١٩٣٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٥٩-٣٤٥٠ (٣) +٩٦٦
فاكس: ٨٥٩-٤٥١١ (٣) +٩٦٦
www.pwc.com/me

تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان
(شركة مساهمة سعودية)

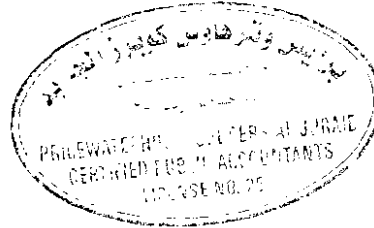
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما فيها الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تم فحصنا وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص 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.

وبناء على الفحص الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.

برائيس وترهاوس كوبرز الجريد

وليد إبراهيم شكري
ترخيص رقم ٣٢٩



٢٥ رجب ١٤٣٠ هـ
(١٨ يوليو ٢٠٠٩)

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٠٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)	الموجودات
٤٤,٢٧٠	١٢٠,١١٦	٩٧,٣٥٧	موجودات متداولة
-	٢٠,١٨٢	-	نقد وما يماثله
٢٣٨,٢٣١	٢٣٦,٨٧٩	٢٧٢,٥٥٤	ودائع قصيرة الأجل
٤٥,٢١٨	٥٩,٤٤١	٣٠,١٤٣	ذمم مدينة
٢٢٣,٢٠٨	٢٧٠,٣٣٠	١٨٨,٤٩٠	أعمال عقود تحت التنفيذ
٥٠,٥٢٣	٣٨,١٦٢	١٩,٥٨٨	المخزون
٤,٠٦٨	٦٣٦	٧٩٤	سلف للموردين
٢٠,٩٠٠	١٦,٢١١	٢٣,٦٣٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٢٦,٤١٨	٧٦١,٩٥٧	٦٣٢,٥٦٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٥,١٧٢	٨٤,٤٧٦	١٠٠,٥١٢	موجودات غير متداولة
١٣٨,٤١٦	١٤٢,٨٢٢	١٢٧,٠٨٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٩,١٦٥	٩,٢٣٠	٨,٨٥٣	ممتلكات استثمارية
-	٤,٦٠٤	٧,٦٢٠	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية
٢٢٢,٧٥٣	٢٤١,١٣٢	٢٤٤,٠٧٣	استبقاءات مدينة
٨٤٩,١٧١	١,٠٠٣,٠٨٩	٨٧٦,٦٣٣	مجموع الموجودات
٤٣,١٩١	٩٨,٧٧٨	٤٥,١٨٥	المطلوبات
٧٦,٣٣٥	٩٧,٥٠٥	٤٤,٤٤٢	مطلوبات متداولة
٢٩,٨٥٣	٤٩,٠٥٢	١٦,١٢٥	قروض بنكية قصيرة الأجل بما فيها الجزء المتداول
٨٩,٧٨١	٥٤,٦٨١	٣٦,٥٩٠	من قروض متوسطة الأجل
٩,٠٤٠	١١,٨٠٠	١٧,٩٤٧	ذمم دائنة تجارية
٢٤٨,٢٠٠	٣١١,٨١٦	١٦٠,٢٨٩	سلف من العملاء
-	-	٥٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأخرى
٧,٨٤٨	٨,٢٩٠	٨,٥٠٥	زكاة شرعية مستحقة
٧,٨٤٨	٨,٢٩٠	٦٣,٥٠٥	مطلوبات غير متداولة
٢٥٦,٠٤٨	٣٢٠,١٠٦	٢٢٣,٧٩٤	قروض متوسطة الأجل
-	-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات
٢٢,١٩٧	٤٣,٦٠٠	٤٣,٦٠٠	حقوق الملكية
٢٧٠,٠٠٣	٣٣٩,٠٧١	٣١٠,٦٣٩	الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة:
(١,٠٤٧)	(١,٠٦٤)	(٣٨٦)	رأس المال (إيضاح ١)
٥٩١,١٥٣	٦٨١,٦٠٧	٦٥٣,٨٥٣	احتياطي نظامي
١,٩٧٠	١,٣٧٦	(١,٠١٤)	أرباح مبقاة
٥٩٣,١٢٣	٦٨٢,٩٨٣	٦٥٢,٨٣٩	فروقات من تحويل عملات أجنبية
٨٤٩,١٧١	١,٠٠٣,٠٨٩	٨٧٦,٦٣٣	حقوق الأقلية
-	-	-	مجموع حقوق الملكية
-	-	-	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
-	-	-	التزامات محتملة وتعهدات (إيضاح ٥)

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٩٧,٣٥٣	٤٦٣,١٥٣	٣١٧,٥٥٨	١٥٥,٥٢٥	الإيرادات
(٤٢٠,٤٨٦)	(٣٣٩,٨١٩)	(٢١٩,٩٦٩)	(١١٤,٠٢٤)	تكلفة الإيرادات
١٧٦,٨٦٧	١٢٣,٣٣٤	٩٧,٥٨٩	٤١,٥٠١	الربح الإجمالي
				مصرفات التشغيل
(١٥,٠٧٩)	(١٩,٣٠٨)	(٩,٧١٨)	(٧,٧٦٦)	مصرفات بيع وتسويق
(٢٥,٤٦٢)	(٢٢,٧١٦)	(١٥,٨٩٢)	(١٤,٨٠٥)	مصرفات عمومية وإدارية
١٣٦,٣٢٦	٨١,٣١٠	٧١,٩٧٩	١٨,٩٣٠	الربح من العمليات
				إيرادات أخرى (مصرفات)
(٦,٤٦٨)	(٣,٧٢٣)	(٢,٦٨٠)	(١,٧١٧)	نفقات مالية
٤٢٣	٩٦٥	٢٨٧	٢١٣	عمولات مالية
١,٩٣٣	١,٦٨٢	١,٦٠١	٧٨٩	إيرادات أخرى
١٣٢,٢١٤	٨٠,٢٣٤	٧١,١٨٧	١٨,٢١٥	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(٧,٥١٨)	(٦,١٤٧)	(٣,٧٥٩)	(٢,٦٣٤)	زكاة شرعية
١٢٤,٦٩٦	٧٤,٠٨٧	٦٧,٤٢٨	١٥,٥٨١	الربح قبل حقوق الأقلية
(١,١٣١)	٢,٤٨١	(١٢٩)	٣,٠٣٣	حقوق الأقلية
١٢٣,٥٦٥	٧٦,٥٦٨	٦٧,٢٩٩	١٨,٦١٤	صافي الربح
				ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي):
٤,٥٤	٢,٧١	٢,٤٠	٠,٦٣	• ربح السهم من العمليات التشغيلية
				• خسارة السهم من العمليات
(٠,٤٢)	(٠,١٦)	(٠,١٦)	(٠,٠١)	غير التشغيلية
٤,١٢	٢,٥٥	٢,٢٤	٠,٦٢	• ربح السهم من صافي الربح

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	فروقات تحويل		إجمالي
			عملات أجنبية	أرباح مبقاة	
٢٠٠٩ يناير ١	٣٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	٣٣٦,٠٧١	(١,٠٦٤)	٦٨١,٦٠٧
الربح الصافي للفترة	-	-	-	٧٦,٥٦٨	٧٦,٥٦٨
تعديلات	-	-	-	٦٧٨	٦٧٨
أرباح موزعة (إيضاح ٤)	-	-	-	(١٠٥,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)
٢٠٠٩ يونيو ٣٠	٣٠٠,٠٠٠	٤٣,٦٠٠	٣١٠,٦٣٩	(٣٨٦)	٦٥٣,٨٥٣
٢٠٠٨ يناير ١	٣٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٧	٢٠٦,٤٣٨	-	٥٢٨,٦٣٥
الربح الصافي للفترة	-	-	-	-	١٢٣,٥٦٥
تعديلات	-	-	-	(١,٠٤٧)	(١,٠٤٧)
أرباح موزعة	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)
٢٠٠٨ يونيو ٣٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٧	٢٧٠,٠٠٣	(١,٠٤٧)	٥٩١,١٥٣

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٣,٥٦٥	٧٦,٥٦٨	التدفقات النقدية من العمليات
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢٢,٧٧٧	٢١,٧٤٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات وممتلكات استثمارية
٣٥٤	٣٧٧	إطفاء لدفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية
(٢٩)	(١٧٨)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات وممتلكات استثمارية
١,١٣١	(٢,٤٨١)	ربح (خسارة) عائد إلى حقوق الأقلية
١٠	(١٧٦)	مخصص (استرداد مقابل) ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧٣٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
		تغيرات في رأس المال العامل
٢٧,٥٢٨	(٣٨,٥١٥)	ذمم واستبقاءات مدينة
(٣٤,٢٥٢)	٢٩,٢٩٨	أعمال عقود تحت التنفيذ
(٤٢,٨٣٢)	٨١,١٠٥	المخزون
(٢٩,٣٩١)	١٨,٥٧٤	سلف للموردين
(٦١٠)	(١٥٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤,٦٥٣)	(٦,٧٤٥)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥,٦٦٢	(٥٣,٠٦٣)	ذمم دائنة تجارية
(٣١,٦٣٠)	(٣٢,٩٢٧)	سلف من العملاء
٣١,٧٧١	(١٨,٠٩١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩٨٧)	٦,١٤٧	زكاة شرعية مستحقة
١,٠٤٧	٢١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩,٤٦١	٨٢,٤٣٠	صافي النقد الناتج عن العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٠٩٢)	(٢٢,٤٧٢)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢٠,١٨٢	ودائع قصيرة الأجل
٥٤	٦٠٣	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات وممتلكات استثمارية
(١٠,٠٣٨)	(١,٦٨٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,٥٣٥	(٦٦,٠٩٣)	تغيرات في قروض بنكية قصيرة الأجل
-	٦٧,٥٠٠	قروض متوسطة الأجل
-	٩١	تغير في حقوق الأقلية
(٦٠,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٥٢,٤٦٥)	(١٠٣,٥٠٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٦,٩٥٨	(٢٢,٧٥٩)	صافي التغير في نقد وما يماثله
٣٧,٣١٢	١٢٠,١١٦	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٤٤,٢٧٠	٩٧,٣٥٧	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - المجموعة وطبيعة أعمالها

تتألف شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة، وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة الأجنبية والفروع الموضحة أدناه في هذا الإيضاح.

تتمثل أنشطة المجموعة، من بين أمور أخرى، في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وتحسينها وتصنيع مباني سكنية وتجارية عليها، وبيعها أو تأجيرها للغير. تتضمن أنشطة المجموعة أيضاً تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وإنشاء المرافق والأعمال المدنية.

تأسست الشركة كشركة مساهمة سعودية طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ بتاريخ ١٤٢٧/٩/٢هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦). يتألف رأس مال الشركة من ٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم.

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التسويات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض القوائم الموحدة للمركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

الشركات التابعة الأجنبية والفروع:

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة الموحدة التالية:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس	
		٢٠٠٩	٢٠٠٨
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة	غانا	%١٠٠	%١٠٠
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان			
الجزائر المحدودة	الجزائر	%٩٨	%٩٨
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - قطر	قطر	%٤٩	%٤٩
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان نيجيريا المحدودة	نيجيريا	%٩٧	%٩٧
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - ليبيا	ليبيا	%٩٠	-

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريّ الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وفقاً لعقد تأسيس شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - قطر تملك الشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لشركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - قطر. وبناءً عليه، فقد تم توحيد حسابات شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - قطر في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

لم تبدأ شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان نيجيريا المحدودة وشركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان ليبيا أعمالهما التجارية بعد.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩، حولت الشركة فرعها في الامارات العربية المتحدة إلى مؤسسة تسمى شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان م م ح ("المؤسسة") مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة. ولقد استكملت إجراءات تسجيل هذا التحويل. تقوم المؤسسة بتصنيع وحدات سكنية وتجارية سابقة التجهيز. قامت الشركة أيضاً بتأسيس شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - ليبيا، وتملك المؤسسة حصة قدرها ٩٠٪ من هذه الشركة ويمتلك مواطن ليبي الحصة المتبقية والبالغة ١٠٪ من هذه الشركة. لقد استكملت الإجراءات النظامية لتسجيل هذه الشركة.

كذلك قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ بتأسيس فرع جديد في بابوا غينيا الجديدة والذي لم يكن لديه عمليات تشغيلية هامة.

لدى الشركة أيضاً ترخيصاً لتشغيل فروع في كل من أفغانستان وغينيا الاستوائية والتي لم يكن لديها عمليات تشغيلية هامة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتوافق مع مثيلتها الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والتي تتلخص بما يلي:

١-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ الأسس المحاسبية للمجموعة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي تملك فيها المجموعة حصة فعالة بنسبة ٥٠ بالمائة أو أكثر و/ أو تسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت فيها أو لديها سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية. تم استبعاد أهم المعاملات التجارية والأرصدة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٣-٢ معلومات قطاعية

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات الذي يقدم بموجبه منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات الأعمال الأخرى. تقوم القطاعات الجغرافية بإنتاج المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة تتعرض لأخطار وعوائد تختلف عن القطاعات التشغيلية في بيئة اقتصادية أخرى.

٤-٢ نقد وما يماثله

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

٥-٢ ودائع قصيرة الأجل

تشمل ودائع قصيرة الأجل على ودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر ولكن ليس أكثر من سنة من تاريخ الشراء.

٦-٢ ذمم مدينة

تُدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد مخصص للديون التجارية المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الشركة بإمكانية تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتُدرج تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٧ مخزون

يُقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف التصنيع غير المباشرة.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية ناقصا تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢ - ٨ ممتلكات ومصنع ومعدات

تقيد الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة. فيما عدا المشاريع تحت التنفيذ والتي تقيد بسعر التكلفة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة وفقا للعمر الإنتاجي المقدّر للموجودات كما يلي:

سنوات

٣٠ - ٥	مباني ومنازل سكنية
١٥ - ٤	آلات ومعدات
٤	سيارات
٥ - ٤	أثاث وتركيبات

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع المبالغ الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، على حساب الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢ - ٩ ممتلكات استثمارية

يتم قيد الممتلكات المحتفظ بها لغرض تحقيق عائد إيجار على المدى الطويل، وغير المستخدمة من قبل المجموعة، على أساس التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة وفقا للعمر الإنتاجي المقدّر لفترة تتراوح بين سنتين إلى ٢٠ سنة.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقيد نفقات الصيانة والإصلاح، التي لا تزيد جوهرياً من العمر النافع للممتلكات، ضمن المصروفات. تحدد الأرباح والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الدخل.

١٠-٢ المهبوط في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الممتلكات والمصنع والمعدات والممتلكات الاستثمارية والموجودات طويلة الأجل الأخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد وهي صافي قيمة البيع أو القيمة الدفترية أيهما أعلى. ولغرض تقدير الانخفاض، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي لديها انخفاض في قيمتها بغرض تعديل قيمة الانخفاض لكل فترة مالية. لا يجوز تعديل الخسائر المقيمة لانخفاض في قيمة أصول غير الملموسة.

١١-٢ قروض

تقيد القروض بقيمة المبالغ التي تم الحصول عليها، بعد خصم التكاليف المتعلقة بهذه العمليات.

١٢-٢ محصنات

يتم قيد المحصنات الأخرى عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني قائم أو متوقع نتج عن حدث سابق، وهناك احتمال استخدام موارد خارجية لتسوية هذا الالتزام، وهناك إمكانية لتقدير مبلغها بشكل يعتمد عليه.

١٣-٢ محصن مكافأة نهاية الخدمة

تم قيد محصن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في الدول التي تعمل فيها الشركة وشركاتها التابعة وتحمل على قائمة الدخل.

١٤-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام عقد التأسيس للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تحول الشركة كل سنة ١٠ بالمائة من ربحها السنوي الصافي لتكوين احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال ويتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع على المساهمين حالياً.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ أرباح موزعة

يتم قيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يعتمد عليها فيها المساهمين.

١٦-٢ تحقيق الإيرادات

تقيد الإيرادات من العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز والتي تقاس بنسبة التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة التقديرية لكل عقد. وعندما يكون العقد في مراحله الأولى ولا يمكن تقدير نتائجه بدقة تقيد الإيرادات إلى حد التكاليف المتكبدة التي تكون قابلة للاسترداد. تشمل تكلفة العقود على كافة التكاليف المباشرة للمواد الأولية والعمالة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بتلك العقود. يتم قيد التغيرات في التكاليف المقدرة وخسائر العقود غير المكتملة في الفترة التي يتم تحديدها فيها. يتم قيد التكاليف والأرباح المقدرة التي تزيد عن المبالغ التي صدرت بها فواتير لعقود غير مكتملة كموجودات متداولة ضمن حساب أعمال عقود تحت التنفيذ. كما يتم قيد المبالغ التي صدرت بها فواتير والتي تزيد عن التكاليف والأرباح المقدرة لعقود غير مكتملة ضمن دفعات مقدمة من العملاء.

يتم قيد الإيرادات من الإيجارات وفقاً لمبدأ الاستحقاق بموجب شروط العقود مع المستأجرين.

١٧-٢ مصروفات عمومية وإدارية وبيع وتسويق

تشمل المصروفات العمومية والإدارية والبيع والتسويق على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون غير مرتبطة تحديداً بتكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية والبيع والتسويق، إذا لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٨-٢ عقود إيجار تشغيلية

تحمل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة تلك العقود.

١٩-٢ الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يقيد مخصص الزكاة في قائمة الدخل. كما يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية، إن وجدت، عندما يتم تسوية الربوط النهائية وتحديدها مع المصلحة.

تخضع الشركات التابعة والفروع الأجنبية للشركة لضرائب الدخل في البلاد التي تعمل فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر - غانا فلديها إعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات من تاريخ البدء بالعمليات التجارية. تحمل ضرائب الدخل هذه، إن وجدت، على قائمة الدخل. لا تخضع المؤسسة في الإمارات العربية المتحدة لضريبة الدخل.

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تخضع حالياً شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان الجزائر المحدودة لضريبة الدخل في الجزائر ولكنها سوف تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة ثلاث سنوات وذلك بعد حصولها على شهادة إعفاء من هيئة الاستثمار الجزائرية والتي تتعلق بالمرحلة المتبقية من توسعتها الجارية في ممتلكاتها الاستثمارية.

٢-٢٠ تحويل العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية للشركة. يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تسلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية، فيجري تعديلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تفيد الفروقات الناتجة من تحويل العملات الأجنبية، والتي لم تكن جوهرية للفترة، في قائمة الدخل.

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركات التابعة على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة. يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة، باستثناء الأرباح المبقاة، إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل، إن وجدت، للشركات التابعة على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة. تفيد الفروقات الناتجة من تحويل القوائم المالية للشركات التابعة إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن بنود حقوق المساهمين.

٢-٢١ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم من الربح من العمليات التشغيلية ومن بنود غير تشغيلية ومن صافي الربح لفتريي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ على أساس عدد الأسهم البالغة ٣٠ مليون سهم.

٣ - معلومات قطاعية

تتمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

- تصنيع وبيع مباني غير خرسانية سكنية وتجارية
- تأجير ممتلكات

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ ولفترتي
الستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ لقطاعات الأعمال السابق ذكرها:

المجموع	تأجير	تصنيع وبيع	
			٢٠٠٩
٨٧٦,٦٣٣	١٦٨,٤٨٦	٧٠٨,١٤٧	مجموع الموجودات
٤٦٣,١٥٣	٦٩,٢٢٢	٣٩٣,٩٣١	الإيرادات
٧٦,٥٦٨	٢٧,٦٨٩	٤٨,٨٧٩	الربح الصافي
المجموع	تأجير	تصنيع وبيع	
			٢٠٠٨
٨٤٩,١٧١	١٨٥,٧٠٥	٦٦٣,٤٦٦	مجموع الموجودات
٥٩٧,٣٥٣	٨٤,٨٢٤	٥١٢,٥٢٩	الإيرادات
١٢٣,٥٦٥	٣٣,٩٣٠	٨٩,٦٣٥	الربح الصافي

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والإمارات وغانا وبعض المناطق الجغرافية
الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية المختارة وفقاً للمناطق الجغرافية لها كما في ٣٠
يونيو ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ ولفترتي الستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ:

المجموع	أخرى	غانا	الإمارات	السعودية	
					٢٠٠٩
١٠٠,٥١٢	٤,٤٢٦	٣٤,٠٥٥	٤٩,٠٩٦	١٢,٩٣٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٢٧,٠٨٨	٤٢,٩٧٤	-	٤,٦١٢	٧٩,٥٠٢	ممتلكات استثمارية
٤٦٣,١٥٣	٣٩,٦٨٦	١٥٣,٦٦١	١٦٩,٧٧٩	١٠٠,٠٢٧	إيرادات
٧٦,٥٦٨	(٩٦٦)	٣٩,٠٤٧	١٤,٣٤٣	٢٤,١٤٤	صافي الربح (الخسارة)
المجموع	أخرى	غانا	الإمارات	السعودية	
					٢٠٠٨
٧٥,١٧٢	٩,٣١٢	٢٧,٣٥٢	٣٣,٢٧٤	٥,٢٣٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣٨,٤١٦	٤١,٨٨١	٢٧٤	٨,٠٧٩	٨٨,١٨٢	ممتلكات استثمارية
٥٩٧,٣٥٣	٣٠,٣٨٥	٢١١,٣٦٥	٢٢٧,٩٠٨	١٢٧,٦٩٥	إيرادات
١٢٣,٥٦٥	٧٥٠	٥٣,٥٤٧	٣٦,٦٧٨	٣٢,٥٩٠	صافي الربح

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩، إن ما نسبته ٤٧٪ تقريباً من إجمالي إيرادات
قطاع التصنيع والبيع قد نتج من ٥ عملاء (٢٠٠٨ - ما نسبته ٤٩٪ تقريباً من ٣ عملاء).

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩، إن ما نسبته ٦٣٪ تقريباً من إجمالي إيرادات قطاع التأجير قد نتج من ٤ عملاء (٢٠٠٨ - ما نسبته ٧٦٪ تقريباً من ٤ عملاء).

٤ - أرباح موزعة

أعلن المساهمون في اجتماعهم السنوي العام المنعقد في ٢٥ أبريل ٢٠٠٩، توزيع أرباح على المساهمين بلغت ١٠٥ مليون ريال سعودي (٣,٥ ريال سعودي للسهم).

٥ - التزامات محتملة وتعهدات

لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بلغت ٨٩ مليون ريال سعودي تقريباً و ١٦,١ مليون ريال سعودي تقريباً على التوالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ والتي تم إصدارها في سياق الأعمال العادية. كذلك لدى المجموعة تعهدات إيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية بلغت ٥٦,٧١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩.
