

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
وتقرير مراجعي الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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

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 سبتمبر ٢٠٠٩ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

تم فحصنا 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 والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية المحاسبية. 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 المحدود 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.



وليد إبراهيم شكري
ترخيص رقم ٣٢٩

٢٩ شوال ١٤٣٠هـ
(١٨ أكتوبر ٢٠٠٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير مراجعة)	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٩٢,٤٢٢	١٢٠,١١٦	٣١,٥٨٠	نقد وما يماثله
-	٢٠,١٨٢	٤٦,٠٧١	ودائع قصيرة الأجل
٢٤٩,٤٢٢	٢٣٦,٨٧٩	٢٢١,٣٤٠	ذمم مدينة
٢٤,٦٦١	٥٩,٤٤١	٩٧,٠٩٨	أعمال عقود تحت التنفيذ
٢٥١,٤٢٧	٢٧٠,٣٣٠	١٧١,٧٠٩	مخزون
٣٣,٧٥٤	٣٨,١٦٢	١٧,١٥٣	سلف لموردين
٣,٥١٩	٦٣٦	٨٣٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٠,٦٤٨	١٦,٢١١	٢٥,٤٦٧	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
<u>٦٧٥,٨٥٣</u>	<u>٧٦١,٩٥٧</u>	<u>٦١١,٢٥٦</u>	
			موجودات غير متداولة
٨١,٧٥٢	٨٤,٤٧٦	١٠٥,٩٨١	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥١,١٥٤	١٤٢,٨٢٢	١٤١,٠٦٢	ممتلكات استثمارية
٩,٢٥٧	٩,٢٣٠	٨,٦٦٣	دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية
٣,٥١١	٤,٦٠٤	٧,٧٥٧	استبقاءات مدينة
<u>٢٤٥,٦٧٤</u>	<u>٢٤١,١٣٢</u>	<u>٢٦٣,٤٦٣</u>	
<u>٩٢١,٥٢٧</u>	<u>١,٠٠٣,٠٨٩</u>	<u>٨٧٤,٧١٩</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٢,٧٨٨	٩٨,٧٧٨	٢٤,٥٩٦	قروض بنكية قصيرة الأجل بما فيها الجزء المتداول
٧٤,٢٠٢	٩٧,٥٠٥	٤٦,٦٤٤	من قروض متوسطة الأجل
٤٥,٦٧١	٤٩,٠٥٢	١٧,١٧٨	ذمم دائنة تجارية
٦٧,١٣٠	٥٤,٦٨١	٤٤,٠٤٩	سلف من العملاء
١٢,١٤٠	١١,٨٠٠	٩,٥٧٠	مصرفات مستحقة وأخرى
			زكاة شرعية مستحقة
<u>٢٧١,٩٣١</u>	<u>٣١١,٨١٦</u>	<u>١٤٢,٠٣٧</u>	
			مطلوبات غير متداولة
-	-	٤٨,٧٥٠	قروض متوسطة الأجل
٧,١١٦	٨,٢٩٠	٩,٤٧٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧,١١٦</u>	<u>٨,٢٩٠</u>	<u>٥٨,٢٢٢</u>	
<u>٢٧٩,٠٤٧</u>	<u>٣٢٠,١٠٦</u>	<u>٢٠٠,٢٥٩</u>	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الحقوق العائدة للمساهمين في الشركة:
٢٢,١٩٧	٤٣,٦٠٠	٤٣,٦٠٠	رأس المال (إيضاح ١)
٣١٩,٢٠٢	٣٣٩,٠٧١	٣٣٤,٨٦٤	احتياطي نظامي
(٧٣٨)	(١,٠٦٤)	(٤٠)	أرباح منقاة
<u>٦٤٠,٦٦١</u>	<u>٦٨١,٦٠٧</u>	<u>٦٧٨,٤٢٤</u>	فروقات من تحويل عملات أجنبية
<u>١,٨١٩</u>	<u>١,٣٧٦</u>	<u>(٣,٩٦٤)</u>	حقوق الأقلية
<u>٦٤٢,٤٨٠</u>	<u>٦٨٢,٩٨٣</u>	<u>٦٧٤,٤٦٠</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>٩٢١,٥٢٧</u>	<u>١,٠٠٣,٠٨٩</u>	<u>٨٧٤,٧١٩</u>	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 والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨٥٧,٠٤٧	٦٣٢,٨٨٢	٢٥٩,٦٩٤	١٦٩,٧٢٩	الإيرادات
(٦٠٣,٧٣٠)	(٤٨٠,٩٥٩)	(١٨٣,٢٤٤)	(١٣٣,٨١١)	تكلفة الإيرادات
٢٥٣,٣١٧	١٥١,٩٢٣	٧٦,٤٥٠	٣٥,٩١٨	الربح الإجمالي
				مصروفات التشغيل
(٣٣,٨٩٠)	(٢٤,٩١٥)	(١٨,٨١١)	(٥,٦٠٧)	مصروفات بيع وتسويق
(٣٢,٤٦٣)	(٢٠,٠٢٨)	(٧,٠٠١)	(٤,٦٤١)	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٦,٩٦٤	١٠٦,٩٨٠	٥٠,٦٣٨	٢٥,٦٧٠	الربح من العمليات
				إيرادات أخرى (مصروفات)
(٦,٨٠٤)	(٤,٣٠٣)	(٢٢٥)	(٥٨٠)	نفقات مالية
٥٣٤	١,٤٤٥	-	٤٨٠	إيرادات مالية
٣,٦٦٨	١,٠٣٢	١,٧٣٥	(٦٥٠)	إيرادات (مصروفات) أخرى
١٨٤,٣٦٢	١٠٥,١٥٤	٥٢,١٤٨	٢٤,٩٢٠	الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية
(١٠,٦١٨)	(٩,٧٩٢)	(٣,١٠٠)	(٣,٤٤٦)	زكاة شرعية
١٧٣,٧٤٤	٩٥,٣٦٢	٤٩,٠٤٨	٢١,٤٧٤	الربح قبل حقوق الأقلية
(٩٨٠)	٥,٤٣١	١٥١	٢,٩٥٠	حقوق الأقلية
١٧٢,٧٦٤	١٠٠,٧٩٣	٤٩,١٩٩	٢٤,٤٢٤	صافي الربح للفترة
				ربح (خسارة) السهم (ريال سعودي):
٦,٢٣	٣,٥٧	١,٦٩	٠,٨٦	• ربح السهم من العمليات التشغيلية
				• خسارة السهم من العمليات
(٠,٤٧)	(٠,٢١)	(٠,٠٥)	(٠,٠٥)	غير التشغيلية - صافي
٥,٧٦	٣,٣٦	١,٦٤	٠,٨١	• 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 المساهمين الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	فروقات تحويل			رأس المال	
	عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي		
٦٨١,٦٠٧	(١,٠٦٤)	٣٣٦,٠٧١	٤٣,٦٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٠٩
١٠٠,٧٩٣	-	١٠٠,٧٩٣	-	-	صافي الربح للفترة
١,٠٢٤	١,٠٢٤	-	-	-	تعديلات
(١٠٥,٠٠٠)	-	(١٠٥,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ٤)
<u>٦٧٨,٤٢٤</u>	<u>(٤٠)</u>	<u>٣٣٤,٨٦٤</u>	<u>٤٣,٦٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
٥٢٨,٦٣٥	-	٢٠٦,٤٣٨	٢٢,١٩٧	٣٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠٠٨
١٧٢,٧٦٤	-	١٧٢,٧٦٤	-	-	صافي الربح للفترة
(٧٣٨)	(٧٣٨)	-	-	-	تعديلات
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	أرباح موزعة
<u>٦٤٠,٦٦١</u>	<u>(٧٣٨)</u>	<u>٣١٩,٢٠٢</u>	<u>٢٢,١٩٧</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

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 بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٧٢,٧٦٤	١٠٠,٧٩٣	التدفقات النقدية من العمليات
		صافي الربح للفترة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٦,٩٧٢	٣٢,٧١٥	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات وممتلكات استثمارية
٦٦٠	٥٦٧	إطفاء لدفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية
(٢٩)	(١٧٨)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات وممتلكات استثمارية
٩٨٠	(٥,٤٣١)	ربح (خسارة) عائد إلى حقوق الأقلية
-	(٣٢)	مخصص (استرداد مقابل) ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٠٦٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
		تغيرات في رأس المال العامل
١٢,٨٣٦	١٢,٤١٨	ذمم واستبقاءات مدينة
(١٣,٦٩٥)	(٣٧,٦٥٧)	أعمال عقود تحت التنفيذ
(٧١,٠٥١)	٩٧,٥٥٩	مخزون
(١٢,٦٢٢)	٢١,٠٠٩	سلف للموردين
(٦١)	(٢٠٢)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤,٩٥٩)	(٨,٢٣٢)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣,٥٢٩	(٥٠,٨٦١)	ذمم دائنة تجارية
(١٥,٨١٢)	(٣١,٨٧٤)	سلف من العملاء
٩,١٢٠	(١٠,٦٣٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,١١٣	(٢,٢٣٠)	زكاة شرعية مستحقة
١,١٨٢	١,١٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢١,٩٢٧	١١٩,٩٧٦	صافي النقد الناتج عن العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٣,٥٤٨)	(٥٢,٨٨٥)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٥٦)	(٢٥,٨٨٩)	ودائع قصيرة الأجل
٥٥	٦٠٣	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات وممتلكات استثمارية
(٤٣,٩٤٩)	(٧٨,١٧١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٧,١٣٢	(٩٢,٩٣٢)	تغيرات في قروض بنكية قصيرة الأجل
-	٦٧,٥٠٠	قروض متوسطة الأجل
-	٩١	تغير في حقوق الأقلية
(٦٠,٠٠٠)	(١٠٥,٠٠٠)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢٢,٨٦٨)	(١٣٠,٣٤١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٥٥,١١٠	(٨٨,٥٣٦)	صافي التغير في نقد وما يماثله
٣٧,٣١٢	١٢٠,١١٦	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٩٢,٤٢٢	٣١,٥٨٠	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
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 (مجمعين "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 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. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً لنتائج النشاط السنوي للمجموعة. 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:

نسبة الملكية كما في ٣٠ سبتمبر	اسم	بلد التأسيس
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٪١٠٠	٪١٠٠	غانا
		شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (غانا) المحدودة
		شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان
٪٩٨	٪٩٨	الجزائر
		الجزائر المحدودة
٪٤٩	٪٤٩	قطر
		شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - قطر
		شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان نيجيريا
٪٩٧	٪٩٧	نيجيريا
		المحدودة
-	٪٩٠	ليبيا
		شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان - ليبيا
		شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان
-	٪١٠٠	الإمارات
		دبي - م م ح

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفتريّ الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٩، حولت الشركة فرعها في الامارات العربية المتحدة إلى مؤسسة تسمى شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان م م ح ("المؤسسة") وهي 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، وقد استكملت الإجراءات النظامية لتسجيل هذه الشركة.

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

لدى الشركة أيضاً ترخيص 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 وافتراضات 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف 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 لذمم 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٢ - ٨ ممتلكات ومصانع ومعدات

تقيد الممتلكات والمصانع 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 وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر 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 جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، على حساب الدخل عند تكبدها. يتم رسملة 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 وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لفترة تتراوح بين سنتين إلى ٢٠ سنة.

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

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

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

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات طويلة الأجل

يتم مراجعة الممتلكات والمصانع 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 المقيدة لانخفاض في قيمة أصول غير الملموسة.

١١-٢ قروض

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

١٢-٢ مخصصات

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

١٣-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم قيد مخصص 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
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ أرباح موزعة

يتم قيد الأرباح الموزعة في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل 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 وحسائر 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

تشتمل 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.

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

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

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. كذلك لا تخضع المؤسسة في الامارات العربية المتحدة لضريبة الدخل. تحمل ضرائب الدخل هذه، إن وجدت، على قائمة الدخل.

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.

٢٠-٢ 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 تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية، فيجري تعديلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد 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. تقيد الفروقات الناتجة من تحويل القوائم المالية للشركات التابعة إلى الريال السعودي في بند منفصل ضمن بنود حقوق المساهمين.

٢١-٢ ربح السهم

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

٢٢-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة في القوائم المالية لعام ٢٠٠٨ كي تتوافق مع طريقة العرض لعام ٢٠٠٩.

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

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

٣ - معلومات قطاعية

تمثل عمليات المجموعة التشغيلية في قطاعات الأعمال التالية:

- تصنيع وبيع مباني غير خرسانية سكنية وتجارية
- تأجير ممتلكات

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

المجموع	تأجير	تصنيع وبيع	
			٢٠٠٩
٨٧٤,٧١٩	١٦٧,٩٢٤	٧٠٦,٧٩٥	مجموع الموجودات
٦٣٢,٨٨٢	٩٥,٩٨٤	٥٣٦,٨٩٨	الإيرادات
١٠٠,٧٩٣	٣٨,٣٩٤	٦٢,٣٩٩	صافي الربح للفترة
المجموع	تأجير	تصنيع وبيع	
			٢٠٠٨
٩٢١,٥٢٧	٢١٠,٩٧٢	٧١٠,٥٥٥	مجموع الموجودات
٨٥٧,٠٤٧	١٣٣,٣١٩	٧٢٣,٧٢٨	الإيرادات
١٧٢,٧٦٤	٥٣,٣٢٨	١١٩,٤٣٦	صافي الربح للفترة

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

المجموع	أخرى	غانا	الإمارات	السعودية	
					٢٠٠٩
١٠٥,٩٨١	٥,٤٩٦	٣٢,٦٥٢	٥٨,٦٣٤	٩,١٩٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤١,٠٦٢	٤١,٧٥٢	-	٤,٥٦٧	٩٤,٧٤٣	ممتلكات استثمارية
٦٣٢,٨٨٢	٤٣,٨٣٥	١٧٧,٢٠٤	٢٧٧,٩٠٦	١٣٣,٩٣٧	إيرادات
١٠٠,٧٩٣	(٤,٦٧٦)	٤٨,٨٤٤	٢٧,٨٦٨	٢٨,٧٥٧	صافي الربح (الخسارة)

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

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

المجموع	أخرى	غانا	الإمارات	السعودية	٢٠٠٨
٨١,٧٥٢	١٢,٧٣٩	٢٦,٨٠٨	٣٥,٩٢٥	٦,٢٨٠	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥١,١٥٤	٤٠,٠٤٧	٢٥٥	٨,٨٢٥	١٠٢,٠٢٧	ممتلكات استثمارية
٨٥٧,٠٤٧	٣٨,٨٣٨	٣١٠,١٩٩	٣١٥,٥٠٣	١٩٢,٥٠٧	إيرادات
١٧٢,٧٦٤	٣,١٠٣	٩٢,٣٩٤	٢٥,٠٦٤	٥٢,٢٠٣	صافي الربح

إن ما نسبته ٤٢٪ تقريباً من إجمالي إيرادات قطاع التصنيع والبيع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، قد نتج من ٥ عملاء (٢٠٠٨ - ما نسبته ٥٨٪ تقريباً من ٣ عملاء).

كذلك فإن ما نسبته ٦١٪ تقريباً من إجمالي إيرادات قطاع التأجير خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، قد نتج من ٤ عملاء (٢٠٠٨ - ما نسبته ٦٤٪ تقريباً من ٣ عملاء).

٤ - أرباح موزعة

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

٥ - التزامات محتملة وتعهدات

لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بلغت ٨٦ مليون ريال سعودي تقريباً و ٢١ مليون ريال سعودي تقريباً، على التوالي، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ والتي تم إصدارها في سياق الأعمال العادية. كذلك لدى المجموعة تعهدات بإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية بلغت ٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.