

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

---

صلحة

جدول المحتويات

١

تقرير مراجعي الحسابات

٣ - ٤

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الدخل الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٧ - ٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٩ - ٨

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ديلويت آند توش  
بكر أبوالخير وشركاه  
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦  
بنانية أنه بي تسي، الخبر  
صندوق البريد ١٨٢  
النمام ٣٤١١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٠٢ ٣٩٣٧ ٨٨٧ ١٣  
فاكس: ٠٢ ٣٩٣١ ٨٨٧ ١٣  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير مراجعي الحسابات

السادة الشركاء  
شركة بوان والشركات التابعة لها  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة بوان ("بوان" أو "الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة") (ايضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٨ المعتبنة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة وأن مسؤوليتها هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية . وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتحطيم وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة ، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الادارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً تستند عليه في ابداء رأينا .

### رأي مطلق

برأينا ، ان القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية المائمة لظروف المجموعة ، كما وتنتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة .



ديلويت آند توش

بكر ابو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١٤٣٥ ربى الثاني

٢٠١٤ فبراير

شركة بوان والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الموحدة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إضاح
(بآلاف الريالات السعودية )		
٣٩,٨١٨	٥٢,٣٣٧	الموجودات
٥٦٥,٣٥٢	٦٥١,٤٦٣	موجودات متداولة
٤١٦,٢٦٥	٥٥٨,٣٧٢	نقد وما في حكمه
<u>١,٠٢١,٤٣٥</u>	<u>١,٢٦٢,١٧٢</u>	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٩١,٦٢١	٤٤٠,٣٧٤	موجودات غير متداولة
٥,٤٢٠	٥,٣٥٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٧٩,٧٧٠	١٧٩,٧٧٠	موجودات غير ملموسة
<u>٥٦٦,٨١١</u>	<u>٦١٥,٤٩٨</u>	شهرة
<u>١,٥٨٨,٢٤٦</u>	<u>١,٨٧٧,٦٧٠</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		
مطلوبات متداولة		
٣٦٢,٤١٠	٤٨٩,٠٤٩	بنوك دائنة
٣٦٣,٩٤٩	٤٣٣,٥٣٧	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
٢١,٤٣٦	٤٥,٣٨٠	قروض متوسطة الأجل - الجزء المتداول
١١,٠٠٠	١٢,٥٠٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠٠	-	الالتزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول
<u>٧٥٨,٩٩٥</u>	<u>٩٨٠,٤٦٦</u>	مجموع المطلوبات المتداولة

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٨,٢٦٥	٤٣,٥٩٨	مطلوبات غير متداولة
٢٨,٧٠٠	٣١,٥٠٠	قرص متوسط الأجل
٢	-	قرص طويلة الأجل
١,٩٣٨	-	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٤٥,٢٧٦	٥٢,٩١٣	مطلوب الى جهة ذات علاقة
<u>١٤٤,١٨١</u>	<u>١٢٨,٠١١</u>	تعويض نهاية الخدمة
<u>٩٠٣,١٧٦</u>	<u>١,١٠٨,٤٧٧</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٦,٦٤١	٤٣,٤٦٠	احتياطي نظامي
١٣١,٢٤٠	١٧٢,٦٠٧	ارباح مستفادة
<u>(١٧,٣٢٣)</u>	<u>(٣,٣٢٧)</u>	احتياطي تحويل عملة
٦٤٠,٥٥٨	٧١٢,٧٤٠	مجموع حقوق المساهمين
٤٤,٥١٢	٥٦,٤٥٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٦٨٥,٠٧٠</u>	<u>٧٦٩,١٩٣</u>	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٥٨٨,٢٤٦</u>	<u>١,٨٧٧,٦٧٠</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
٢,٠٨٥,٦٢٠	٢,٤٤٨,٤٦٠	١٧
<u>(١,٨٠٧,١٧٥)</u>	<u>(٢,٠٥٤,٨٧٤)</u>	١٧
٢٧٨,٤٤٥	٣٩٣,٥٨٦	اجمالي الربح
(٣٧,٣٨٦)	(٥٠,٣٠٧)	١٩ و ١٧
<u>(٨٣,٩٩٢)</u>	<u>(١٠٤,٣٩٥)</u>	٢٠
١٥٧,٠٦٧	٢٣٨,٨٨٤	الربح من العمليات
١٠,٣٥٤	(١٥,٦٩٩)	٢٧
<u>(١٧,٦٩٧)</u>	<u>(١٩,٩٧٩)</u>	١٣ و ١٢ و ١١ و ٩
١٤٩,٧٢٤	٢٠٣,٢١٦	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(١٣,٢٩٤)</u>	<u>(٢٢,٩١٩)</u>	والزكاة
١٣٦,٤٣٠	١٧٩,٢٩٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>(٥,٢٥٥)</u>	<u>(١١,١١١)</u>	صافي الربح قبل الزكاة
١٣١,١٧٥	١٦٨,١٨٦	زكاة
٢,٦٢	٣,٣٦	صافي الربح
٢,٤١	٤,٦٧	ربحية السهم من صافي الربح (بالريال السعودي)
٠,٢١	(٠,٣١)	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(بالريال السعودي)
		خسارة) ربحية السهم من العمليات الأخرى
		(بالريال السعودي)
		المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية )

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع	احتياطي تحويل عملة	ارباح مستبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)					
٦٣٤,٨٥٩	(٦,٨٤٦)	١٢٨,١٨٢	١٣,٥٢٣	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢
١٣١,١٧٦	-	١٣١,١٧٦	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٢
-	-	(١٣,١١٨)	١٣,١١٨	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١١٥,٠٠٠)	-	(١١٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
(١٠,٤٧٧)	(١٠,٤٧٧)	-	-	-	فروقات تحويل عملة
<u>٦٤٠,٥٥٨</u>	<u>(١٧,٣٢٣)</u>	<u>١٣١,٢٤٠</u>	<u>٢٦,٦٤١</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٢</u>
١٦٨,١٨٦	-	١٦٨,١٨٦	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٣
-	-	(١٦,٨١٩)	١٦,٨١٩	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١١٠,٠٠٠)	-	(١١٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
١٣,٩٩٦	١٣,٩٩٦	-	-	-	فروقات تحويل عملة
<u>٧١٢,٧٤٠</u>	<u>(٣,٣٢٧)</u>	<u>١٧٢,٦٠٧</u>	<u>٤٣,٤٦٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٣</u>

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
		(بآلاف الريالات السعودية )
١٣٦,٤٣٠	١٧٩,٢٩٧	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
٣٤,٨٥٦	٣٧,٤٠٧	صافي الربح قبل الزكاة
١,٣٢٠	١,٨٠٨	تعديلات عن :
(٨١٩)	(١,٩٧٢)	استهلاكات
١٧,٦٩٧	١٩,٩٦٩	اطفاءات
٨,٤٣٠	١٢,٠٦٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
١٣,٢٩٤	٢٣,٩١٩	مصاريف مالية
-	٣٠,٣٨٨	تعويض نهاية خدمة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
		تسوية تحويل عملة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٨٣,٧٢٩)	(٩٩,٤١٨)	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٥١,٨٢٨	(١٤٢,١٠٧)	مخزون
٥٠,٠٢٩	٥٨,٦٤٩	ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
(١,٦٤٦)	١٠,٦٦٦	مطلوب من / الى جهات ذات علقة ، الصافي
٢٢٧,٦٩٠	١٣٠,٦٧٤	النقد من العمليات
(٧,٢٢٦)	(٨,١١٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٨,٠٥٨)	(١٩,٨٥٢)	مصاريف مالية مدفوعة
(١,٩٢٠)	(٤,٤٣١)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
٢٠٠,٤٨٦	٩٨,٢٧٤	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٨٥,١٢١)	(٩٩,٨٠٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٦١٦)	(١,٧٤٢)	اضافات الى موجودات غير ملموسة
٢,٢٢٥	٧,٧٥١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٨٥,٥١٢)	(٩٣,٧٩١)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (نتما)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		بنوك دائنة
(٧٦,٨٤٧)	١٢٦,٦٣٩	قروض متوسطة الاجل مستلمة
٨٩,٧٠٠	٢٣,١٥٧	تسديد قروض متوسطة الاجل
-	(٢٣,٨٨٠)	قروض طويلة الاجل مستلمة
٩,٢٠٠	١٥,٣٠٠	تسديد قروض طويلة الاجل
(٧,٠٠٠)	(١١,٠٠٠)	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(٢٢٩)	(٢٠٢)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١١٥,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧,٤٩٠)	(١١,٩٧٨)	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
<u>(١١٧,٦٦٦)</u>	<u>٨,٠٣٦</u>	صافي التغير في نقد وما في حكمه
(٢,٦٩٢)	١٢,٥١٩	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
٤٢,٥١٠	٣٩,٨١٨	نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
<u>٣٩,٨١٨</u>	<u>٥٢,٣٣٧</u>	

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- ١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠ . يبلغ رأس المال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

في ٥ نوفمبر ٢٠١٣ ، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح أسهمها للاكتتاب العام . في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ ، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالي السعودي .

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية الفعلية

% ١٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية والشركة التابعة لها ("بوان المعدنية")
% ١٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية والشركات التابعة لها ("بوان الهندسية")
% ٩٥	شركة بوان للصناعات الخشبية المحدودة والشركات التابعة لها ("بوان الخشبية")
% ٩٥	الشركة المتحدة لمنتجات الأخشاب المحدودة ("المتحدة للاخشاب")
% ٥٦,٧٥	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة والشركات التابعة لها ("بناء القابضة")

تشمل القوائم المالية الموحدة لبوان المعدنية ، شركة بوان للصناعات المعدنية أاس بي سي ، البحرين (شركة الشخص الواحد) وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠ % كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

تشمل القوائم المالية الموحدة لبوان الهندسية ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٠ % ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") والشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من الحصص في كل من يوتيك السعودية ويو إس إس جي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشمل القوائم المالية الموحدة لبوان الخشبية ، مؤسسة الراية لاعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة وشركة الراية لاعمال الخشب - الكويت وهي شركات تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١٣ .

ان القوائم المالية الموحدة لبناء القابضة تتضمن شركة مصنع بناء المنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء الخرسانة الجاهزة") وشركة مصنع بناء المنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء المتقدمة") . ان الحصص القائمة في بناء للخرسانة الجاهزة وبناء المتقدمة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ و ٩٣,٢٪ على التوالي من قبل شركة بناء القابضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

يتمثل نشاط شركة بوان والشركات التابعة لها ("المجموعة") في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهياجر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وثني حديد التسليح وتصنيع المنصات الخشبية واللوح الخشبي الرقائقى ولوائح متوسطة وعالية الكثافة ملبسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والاواعية الخشبية ومزاولة جميع اعمال النجارة والديكور ، انتاج خشب مضغوط وفحم خشبي وتثبيس الالواح الخشبية وانتاج الرفوف الخشبية والابواب والاطارات والمنصات والمطابخ الخشبية واثاث خشبي وديكورات . بالإضافة الى تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومحولات التيار ، ووكالاء توزيع وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق ، وخدمات النحص والمعاينة وخدمات التخلص للسلع والبضائع وخدمات الوزن والكيل وانتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

يقع المقر الرئيسي لعمل الشركة في مدينة الرياض ، المملكة العربية السعودية .

- ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل المجموعة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

### اسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣١ ديسمبر . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستمرة بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة ، ان وجدت ، في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي ، وكما هو ملائم . يتم نسب اجمالي ايرادات الشركات التابعة الى المساهمين في الشركة وللملكية غير المسيطرة حتى وان تتجز عن ذلك ان يشكل رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزا .

تم حذف المعاملات والارصدة المهمة بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة .

### استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات ، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، وعلى مبالغ الايرادات والمصروفات خلال تلك السنة ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

### تحقيق الايرادات

تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكميات .

تحقق الايرادات من العقود بناء على قيمة العمل المنجز ويحسب شروط العقد .

تحقق الايرادات من عقود الانتاج بسعر محدد على أساس نسبة العمل المنجز وذلك بالاشارة لمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الانتاج باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز لتاريخه الى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لايرادات وتكليف العقد الى وجود خسارة فإنه يتم الاستدراك لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الايرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة ، قيمة الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية السنة . تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الايرادات المحققة ، ان وجدت ، مبالغ مفوتة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنجزة كما في نهاية السنة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

### المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية ، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، إذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف إدارية وعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت .

### نفقات مدينة تجارية

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لـ نفقة غير قابلة للتحصيل . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في امكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية .

### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعماله ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع أنواع المخزون الأخرى على أساس التكلفة الوسطية المرجحة .

### ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجر على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولاً . ان الاعمار الانشائية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

#### السنوات

٣٣,٣	٥
٢٠	٤
٥	٤
٥ - ٤	
٥ - ٣	

مباني وتحسينات على المأجر
مصنع وألات
سيارات
اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
أدوات

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

### موجودات غير ملموسة

ان الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع ان تكون لها منفعة مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وتكون بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ومصاريف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة ( اي آر بي ) . نظراً لتكاليف ترتيبات القرض على فترة القروض وتطفأ تكاليف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة على فترة خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت .

### الشهرة

تغيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الاعمال بالتكلفة كما في تاريخه ناقصاً أي خسائر مجمعة للانخفاض في القيمة ، ان وجدت .

لهدف اختبار الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة انتاجية للمجموعة ( او لمجموعة الوحدات الانتاجية ) والتي من المتوقع ان تتحقق منفعة من توحيد الاعمال .

يتم اختيار الوحدة الانتاجية التي تم نسب الشهرة اليها للانخفاض في القيمة سنوياً او بشكل اكبر تكريراً عند وجود مؤشر للانخفاض في قيمة الوحدة . اذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة الانتاجية اقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة اولاً لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للأصول الأخرى للوحدة وعلى اساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة الانتاجية .

يتم الاعتراف مباشرة باي خسارة انخفاض في القيمة كخسارة في قائمة الدخل الموحدة . لا يتم عكس خسارة الانخفاض المحققة في قيمة الشهرة في الفترات اللاحقة .

عند استبعاد الوحدة الانتاجية ذات العلاقة ، يوحد بعين الاعتبار الجزء ذو العلاقة من الشهرة في تحديد الربح او الخسارة من الاستبعاد .

### الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بمراجعة قيم اصولها الملموسة وغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول للتوصيل الى قيمة الانخفاض في الاصول ( ان وجدت ) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكافل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصول .

**شركة بوان والشركات التابعة لها**

**(شركة مساهمة سعودية )**

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣**

---

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الأصل ( او الوحدة الانشائية ) اقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصرف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل ( او الوحدة الانشائية ) بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط لا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل ( او الوحدة الانشائية ) في السنوات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كايراد عند حدوثه .

#### **نجم دائنة ومستحقات**

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتبعن دفعها مستقبلا لقاء البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع البضاعة للمجموعة او الخدمات التي يتم الحصول عليها ، سواء اصدر المورد فواتير بها للمجموعة ام لا .

#### **تعويض نهاية الخدمة**

يستدرك لتعويض نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعامل على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

#### **توزيعات الارباح**

يتم قيد توزيعات الارباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها .

#### **مخصص التزامات**

يجري عمل مخصص في القوائم المالية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على احداث سابقة ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام ومن الممكن تغير الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه .

#### **تحويل العملات الأجنبية**

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات اجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية مشمولة في قائمة الدخل الموحدة .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة الاجنبية والتي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي الى الريال السعودي كما يلي :

- تحول الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الاغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .
- تحول الارادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط اسعار الصرف .
- تحول عناصر حسابات حقوق الشركاء بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند نشوئه .

يتم اثبات التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل الأدوات المالية للشركات التابعة الاجنبية الى الريال السعودي كبند منفصل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة .

يتم تحويل توزيعات الارباح المستلمة من الشركة التابعة الاجنبية بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية ، ويتم اثبات فروقات التحويل المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة .

#### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . تقوم كل من الشركة والشركات السعودية التابعة للمجموعة بتقديم اقراراتها الزكوية والضريبية بشكل مستقل . وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على اساس الاستحقاق . تحتسب الزكاة على اساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما اعلى . تقidea فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندما يتم تسوية المخصص .

تمثل الزكاة المحملة ، في قائمة الدخل الموحدة ، زكاة الشركة وحصة الشركة في زكاة الشركات التابعة . يتم ادراج الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المساهمين غير المسيطرین ، ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة .

#### التقارير القطاعية

ان القطاع عبارة عن عنصر قابل للتمييز من المجموعة يشارك سواء في تقديم منتجات او خدمات (قطاع الاعمال) ، او في تقديم المنتجات او الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعلق بالقطاعات الاخرى .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

### عقود الاجار

تصنف عقود الاجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الاجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد الى المستأجر وتصنف عقود الاجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . ان الاصول المملوكة بموجب عقود الاجار الرأسمالي يتم اثباتها كاصل في المجموعة وفقا للقيمة الحالية للحد الادنى لدفعمات الاجار او القيمة السوقية العادلة للاصل في تاريخ نشأة الاجار ايهما اقل .

ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الاجار والقيمة الحالية للحد الادنى لدفعمات الاجار او القيمة السوقية العادلة للاصل في تاريخ نشأة الاجار ايهما اقل يتم تحصيلها على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة الاجار للوصول الى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

يتم تحصيل الاجارات المستحقة بموجب عقود الاجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

### ٣ - نقد وما في حكمه

يتضمن نقد وما في حكمه ، نقد وارصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة شهور او اقل . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ، تمثل نقد وما في حكمه بالكامل في نقد وارصدة لدى البنوك .

### ٤ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
		( بالآلاف الريالات السعودية )
٤١٣,٦٣٦	٥١٦,٧٢٤	ذمم مدينة - تجارية
٧٢,٢٦٧	٥٨,٩٦١	مطلوب من جهات ذات علاقة - تجارية (ايضاح ١٧)
٢١,١٩٦	٣٢,٠٧٦	دفعمات مقدمة الى موردين
٨,٧٤٨	١٥,١٩٥	حجوزات مدينة - تجارية
١١,٣٢٥	١١,٨٦٢	مصاريف مدفوعة مقدما
١٥,٣٩٨	٤,٩٨٢	ابرادات محققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة
٤,١١٦	٤,٥٠٦	مطلوب من الموظفين
١٨,٦٦٦	٧,١٥٧	اخري
<b>٥٦٥,٣٥٢</b>	<b>٦٥١,٤٦٣</b>	

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٥ - مخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
		( بالآف الريالات السعودية )
٢٨٠,٩٤٥	٣٧٢,٨١٧	مواد أولية
٥٥,٦٨٦	٧٤,٠٧٧	بضاعة تامة الصنع
٣٥,٢٤٣	٥٠,٠٤٩	بضاعة تحت التصنيع
٢٧,٣١٠	٤١,٧١٦	بضاعة في الطريق
١٤,٢٤٩	١٦,٣٥١	قطع غيار
٢,٨٣٢	٣,٣٦٢	مواد استهلاكية
<b>٤١٦,٢٦٥</b>	<b>٥٥٨,٣٧٢</b>	

يتعلق مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي بالآلات والمصنع وبالتالي من المتوقع أن يستخدم خلال فترة تتجاوز سنة واحدة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ٦ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أدوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	سيارات	مصنع وآلات	مباني وتحسينات على المأجور	أراضي	التكلفة
٦٥٣,٩٩٢	٢٥,٢٦٨	٨,٧٤٩	٢٨,٥٣٦	٥١,٧٨٥	٢٨٦,٢٧٣	٢١٠,٠٤١	٤٣,٣٤٠	١ يناير ٢٠١٣
٩٩,٨٠٠	٧١,٥٢٨	٦٩٩	٧١١	٥,٦٩١	١٨,٥٣٤	٢,٦٣٧	-	اضافات
(١٤,١٠١)	-	(٣٦٧)	(٢٧٧)	(٤,٢٨٥)	(١١,٠٩١)	(٨١)	-	استبعادات
-	(٣٤,٥٨٤)	١١٥	٢٥١	١٢,٦٧٠	١٢,٩٥١	٨,٥٩٧	-	تحويلات
(١٠,٤٧١)	(٢٧٩)	(٣٣٣)	(٨٥)	(٥٨)	(٤,٨٥١)	(٣,٠٨٢)	(١,٣٨٣)	تعديلات
٧٢٩,٢٢٠	٦١,٥٣٣	٨,٨٦٣	٢٩,١٣٦	٦٧,٨٠٣	٣٠,١,٨١٦	٢١٨,١١٢	٤١,٩٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<b>الاستهلاكات</b>								
٢٦٢,٣٧١	-	٥,٩١٠	٢٠,٧٥٥	٢٦,٢١٧	١٣٦,٨٣٥	٧٢,٦٥٤	-	١ يناير ٢٠١٣
٣٧,٤٠٧	-	١,٢١٧	٢,٣٨٤	٦,٩١٤	١٧,١٢٧	٩,٧٦٥	-	المحمل للسنة
(٨,٣٢٢)	-	(٣٦١)	(٢٤٥)	(١,٨٩٤)	(٥,٧٤٢)	(٨٠)	-	استبعادات
(٢,٧١٠)	-	(١٩٧)	(٤٩)	(٥٧)	(١,٩٢٨)	(٣٨٠)	-	تعديلات
٢٨٨,٨٤٦	-	٦,٥٧٠	٢٢,٨٤٥	٣١,١٨٠	١٤٦,٢٩٤	٨١,٩٥٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<b>صافي القيمة الدفترية</b>								
٤٤,٣٧٤	٦١,٥٣٣	٢,٢٩٣	٦,٢٩١	٣٦,٦٤٣	١٠٥,٥٢٤	١٣٦,١٥٣	٤١,٩٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣٩١,٦٢١	٢٥,٢٦٨	٢,٨٣٩	٧,٧٨١	٢٥,٥٦٨	١٤٩,٤٣٨	١٣٧,٣٨٧	٤٣,٣٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة بولن والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

ان بعض ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مرهونة مقابل قروض قائمة طويلة الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١٢) .

ان بعض مراقب المجموعة مقامة على اراضي مستأجرة من الحكومة . ان عقود ايجار هذه الاراضي قابلة للتجديد بناءاً على رغبة الطرفين .

تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للتوسعات وانشاء مباني وتوسيعة خطوط انتاج وشراء مصنع وآلات .

#### ٧ - موجودات غير ملموسة

	٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)			
٦,٠٢٦	٨,٦٤٢		١ يناير
٢,٦١٦	١,٧٤٢		اصفات
<u>٨,٦٤٢</u>	<u>١٠,٣٨٤</u>		٣١ ديسمبر
١,٩٠٣	٣,٢٢٢		اطفاءات
<u>١,٣١٩</u>	<u>١,٨٠٨</u>		١ يناير
<u>٣,٢٢٢</u>	<u>٥,٠٣٠</u>		المحمل للسنة
<u>٥,٤٢٠</u>	<u>٥,٣٥٤</u>		٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر

#### ٨ - الشهرة

في عام ٢٠١٠ ، استحوذت الشركة على ٨٥,٥ % من الحصص في يوتيك - السعودية . تم الاعتراف بشهرة بلغت ١٦٩,٨ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثل المبالغ المدفوعة بالإضافة إلى صافي القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها وبعد تخصيص مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها لقيمتها العادلة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ٩ - تسهيلات بنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة ومتوسطة الأجل ومدحالت اسلامية وعقود مبادلة آجلة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان . تخضع التسهيلات للفائدة بحسب المعدلات التجارية السائدة . ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لامر وضمادات شركات من المجموعة . تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطًا تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة .

#### ١٠ - ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
		( بالريالات السعودية )
٢٤٩,٨٩٤	٢٩٧,١٤٠	ذمم دائنة - تجارية
٥٠,٠٥٣	٥٣,٦٤٩	دفعات مقدمة من عملاء
١٠,٢٦٥	١٦,١١٤	زكاة وضريرية دخل مستحقة (ايضاح ١٤)
٥,١٩٥	٤,٤٩٢	مطلوب الى جهات ذات علاقة ( ايضاح ١٧ )
٤٨,٥٤٢	٦٢,١٤٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
<u>٣٦٣,٩٤٩</u>	<u>٤٣٣,٥٣٧</u>	

#### ١١ - قروض متوسطة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض متوسطة الأجل من بنوك محلية بمبلغ ١٧٠ مليون ريال سعودي . تسدد هذه القروض على دفعات ربع سنوية متساوية . تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة ، بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، ٨٩,٠٠ مليون ريال سعودي (٨٩,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) متضمنا الجزء المتداول البالغ ٤٥,٤ مليون ريال سعودي (٤٥,٤ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) . ان القروض مضمونة بسندات لامر وضمادات مشتركة من المجموعة .

ان جدول تسديد الجزء المستخدم من القروض متوسطة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ هو كالتالي :

(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٥,٣٨٠	٢٠١٤
٣٩,٤٢٥	٢٠١٥
٤,١٧٣	٢٠١٦
<u>٨٨,٩٧٨</u>	الاجمالي

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ١٢ - قروض طويلة الاجل

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية )	
٣١,٥٠٠	٣٩,٧٠٠
٩,٢٠٠	١٥,٣٠٠
١,٠٠٠	١١,٠٠٠
١١,٠٠٠	١٢,٥٠٠
٢٨,٧٠٠	٣١,٥٠٠

صندوق التنمية الصناعية السعودي  
المتحصل خلال العام  
يطرح : مدفوعات خلال العام  
يطرح : الاقساط المتداولة

حصلت بناء للخرسانية الجاهزة وبناء المقدمة على قروض طويلة الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء مصانعهما . ان هذه القروض مضمونة بسندات لامر وضمائن مشتركة وبرهن الممتلكات والمصنع والمعدات المتعلقة بهما . تتضمن اتفاقيات القروض شروطا تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض .

#### ١٣ - التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية

استأجرت بناء المقدمة بعض السيارات بموجب عقود ايجار رأسمالية ، تراوحت معدل فترة الايجار من سنتين الى ثلاثة سنوات . ان جميع عقود الايجار هي على اساس دفعات ثابتة . ان الالتزامات بموجب عقود الايجار الرأسمالية ذات العلاقة تم سدادها خلال العام .

#### ١٤ - زكاة وضريبة دخل

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية )	
٦١٨,١٦٤	٦٩٠,٦٩٠
٧٠,٧٨٦	٣٣,٨٦٤
٦٣٤,٨٥٩	٦٤٠,٥٥٨
١٣٦,٤٣٠	١٧٩,٢٩٧
(١١٥,٠٠٠)	(١١٠,٠٠٠)

موجودات غير متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
حقوق المساهمين ، الرصيد الافتتاحي  
صافي الربح قبل الزكاة  
توزيعات ارباح مدفوعة

تمثل العناصر اعلاه العناصر غير الموحدة للشركة ، يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول الى الزكاة المحملة على الشركة للسنة .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		
١٠,٦٦٧	٩,٤٧٠	١ يناير
٦,١٧٢	١١,٠٥٥	المخصص للسنة
(٦,٣٢٩)	(٧,١١٩)	المسدد خلال السنة
(٦٤٠)	٦٤٠	نقص (زيادة) مخصص سنوات سابقة
<u>(٥٥٠)</u>	<u>-</u>	تعديلات
<u>٩,٢٧٠</u>	<u>١٣,٨٤٦</u>	٣١ ديسمبر

ان حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		
٩٠٨	٩٩٥	١ يناير
٩٩٥	٢,٢٦٨	مخصص للسنة
(٨٩٦)	(٩٩٨)	المسدد خلال السنة
<u>(١٢)</u>	<u>٣</u>	نقص (زيادة) مخصص سنوات سابقة
<u>٩٩٥</u>	<u>٢,٢٦٨</u>	٣١ ديسمبر

ان المحمول للسنة هو كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		
٥,٨٩٥	١٠,٤٧١	حصة الشركة من زكاة الشركات التابعة
<u>(٦٤٠)</u>	<u>٦٤٠</u>	نقص (زيادة) مخصص سنوات سابقة
<u>٥,٢٥٥</u>	<u>١١,١١١</u>	

فيما عدا حصة الشركة من ربح شركاتها التابعة والخاضعة للزكاة بشكل منفصل ، لم يتم عمل مخصص زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ حيث ان وعاء الزكاة للشركة كان بالسالب كما حققت الشركة صافي خسارة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، تم ادراج مخصص الزكاة وضريبة الدخل للمساهمين غير المسيطرین في الشركات التابعة والبالغ ٥٨,٥٠ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢ ) و ٢٧,٢٠ مليون ريال سعودي ( ٩٨,٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢ ) على التوالي ضمن حصة الملكية غير المسيطرة .

يتم الاستدراك للزكاة بشكل منفصل لكل من الشركات التابعة في المجموعة ، وتقوم كل شركة من شركات المجموعة بتقديم الاقرار الزكوي بشكل منفصل . قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية ودفع الزكاة المستحقة بموجبها لسنوات حتى عام ٢٠١٢ واستلمت الشهادات الزكوية . استلمت الشركة الربط النهائي حتى العام ٢٠٠٧ والذي اظهر التزام اضافي للزكاة بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي لعامي ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ وقامت الادارة بعمل مخصص مقابل الزكاة الإضافية . قدمت الادارة اعتراضا على الريبوط وتعتقد ان القرار سيكون لصالح الشركة . لا تزال الريبوط النهائية للاعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠٠٨ قيد المراجعة لدى مصلحة الزكاة وضريبة الدخل .

تم الافصاح عن تفاصيل اوضاع الريبوط الزكوية النهائية للشركات التابعة في القوائم المالية للشركات التابعة .

#### ١٥ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		
٣٨,٧٦٧	٤٥,٢٧٦	١ يناير
٨,٤٢٩	١٢,٠٦٨	مخصص اضافي خلال السنة
(١,٩٢٠)	(٤,٤٣١)	مخصص مستخدم
<u>٤٥,٢٧٦</u>	<u>٥٢,٩١٣</u>	٣١ ديسمبر

#### ١٦ - احتياطي نظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكون احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

شركة بوان والشركات التابعة لها

( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

#### ١٧ - معاملات مع جهات ذات العلاقة

خلال العام ، قامت المجموعة بالتعامل مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	الاسم
شركة شقيقة	شركة الفوزان للمعادن المحدودة
شركة شقيقة	شركة الفوزان لمواد البناء
شركة شقيقة	شركة الفوزان للعدد والادوات
شركة شقيقة	شركة المهيديب لمواد البناء
شركة شقيقة	شركة المهيديب لمستلزمات البناء
شركة شقيقة	شركة المهيديب للمقاولات
شركة شقيقة	شركة المهيديب للتجهيزات الفنية
شركات شقيقة	شركة مدار القابضة ( المنطقة الحرة ) والشركات التابعة لها
شركة شقيقة	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
شركة شقيقة	شركة ويلسون ترانسفورمرز بي تي واي ليمند

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
	( بآلاف الريالات السعودية )	
٣٦٦,٧١٦	٣٧٧,٤١٠	مبيعات
(٥٧,٢٣٠)	(٦٧,٨٩٠)	مشتريات مواد
(١,٩٤٦)	(٣,٠٨٢)	رسوم امتياز

تمت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة اعلاه ضمن النشاط الاعتيادي لاعمال الشركة ، وتمت الموافقة على احكام وشروط هذه المعاملات من قبل الادارة .

ان المبالغ المطلوبة من والى جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ والمدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة ، تتضمن بشكل رئيسي ارصدة تتعلق بالمعاملات المشار اليها اعلاه .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٨ - حقوق الملكية غير المسيطرة  
تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ الحصة المملوكة للشركاء غير  
المسيطرين في الشركات التالية :

نسبة الملكية	الاسم
% ٤٣,٢٥	بناء القابضة
% ١٤,٥	بوتيلك - السعودية
% ١٤,٥	بو اس اس جي
% ١٠	بوتيلك - سوريا
% ٦,٨	بناء المتقدمة
% ٥	المتحدة للاخشاب
% ٥	بوان الخشبية

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بألاف الريالات السعودية )		
١٨,١٥٩	٢٦,٨٨٤	رواتب واجور وتكاليف متعلقة بها
٦,٤٧٤	٧,٣٠٣	نقل وشحن
١,٩٤٦	٣,٠٨٢	رسوم امتياز ( ايضاح ١٧ )
٢,٠٤٠	٢,١٧٠	استهلاكات
٢,٢١١	١,٩٨٨	دعاية
١,٥٦١	١,٦٩٧	وقود واصلاح وصيانة
٤,٩٩٥	٧,٢٦٣	آخرى
<b>٣٧,٣٨٦</b>	<b>٥٠,٣٠٧</b>	

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية )

بيانات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠ - مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		رواتب واجور وتكاليف متعلقة بها
٦٠,٩٨٦	٧٦,٩٤٩	استهلاك واطفاء
٥,٧٧٤	٦,٠٦٥	إيجار
١,٥٤٥	٢,٠٩٣	اتصالات
١,٥٦١	١,٥٦٣	اتعب مهنية
١,٨٥٦	١,٥٤٩	اصلاح وصيانة
٢,٠٤٨	١,٢٧٢	سفر
١,٧٣٧	٨٤٠	آخرى
٨,٤٨٥	١٤,٠٦٤	
<u>٨٣,٩٩٢</u>	<u>١٠٤,٣٩٥</u>	

٢١ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بآلاف الريالات السعودية )		دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها
<u>٥,٥٨٧</u>	<u>٦,٤٢٦</u>	كمصاريف خلال السنة

تتمثل دفعات عقود الاجار التشغيلي بشكل رئيسي بالايجارات المستحقة على المجموعة عن بعض الاراضي ( ايضاح ٦ ) والممتلكات وسكن الموظفين . ان معدل فترة عقود الاجار المتفق عليها يتراوح من سنة الى خمس وعشرين سنة والاجار ثابت خلال فترة الاجار .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- ٤٤ - التحليل القطاعي

تماشيا مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية اعداد التقارير الداخلية ، تمت المواقعة على قطاعات الاشطة من قبل الادارة فيما يخص عمليات المجموعة . ان الايرادات والربح ( الخسارة ) من العمليات والممتلكات والمصنع والمعدات ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات المتعلقة بالمجموعة مصنفة قطاعيا كما يلي :

المجموع	اخري	خرسانة	كهرباء	اخشاب	حديد	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)						
٢,٤٤٨,٤٦٠	-	١٨٣,١٩٣	٦٦٣,٦٥٠	٥٧٨,٤٨٥	١,٠٢٣,١٣٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٢٣٨,٨٨٤	(١١,٩٩٧)	١٣,٨٩٨	١٣١,٢٥٢	٦٣,٣٠٩	٤٢,٤٢٢	الايرادات
٤٤٠,٣٧٤	٣٩٨	١٥٣,٥٠٧	١١٣,٥٣٠	٩٥,٢٨٢	٧٧,٦٥٧	الربح ( الخسارة ) من العمليات
١,٨٧٧,٦٧٠	٥,٥٩٨	٢٤٥,٤٤٨	٦٩١,٧٢٩	٤١٧,٣٦١	٥١٧,٥٣٤	كما في ٣١ ديسمبر
١,١٠٨,٤٧٧	٥٣,٢٥٨	١٣٧,٣٠٤	٢٤٣,٠٧٢	٢٥٦,٤٦٢	٤١٨,٣٨١	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠١٢						
٢,٠٨٥,٦٢٠	-	١٥٣,٠٣١	٤٣٩,٢١٨	٥٩٣,٤٤٣	٨٩٩,٩٢٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٥٧,٠٦٧	(٩,٦١٧)	١٠,٥٠١	٣٩,٩٣٣	٨٢,٩٣٥	٣٢,٣١٥	الايرادات
٣٩١,٦٢١	٤٠٠	١٢٣,٢٤٥	١١٦,٦٧٠	٨٩,٦٠٣	٦١,٧٠٣	الربح ( الخسارة ) من العمليات
١,٥٨٨,٢٤٦	٢٠,٦٨١	٢١٨,٧٠٥	٥٩٠,٠٨٥	٣٥٢,٢٢٢	٤٠٦,٥٥٣	كما في ٣١ ديسمبر
٩٠٢,١٧٦	٨٢,٤٧٧	١١٣,٩٣٠	١٩٩,٧٧٤	١٩٠,٩٢٨	٣١٦,٠٦٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
مجموع الموجودات						
٢٠١٣						
مجموع المطلوبات						

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

**القطاعات الجغرافية**

ان معظم الموجودات العاملة للمجموعة واسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .

تم ادراج نتائج واجمالي موجودات ومطلوبات شركة بوان ضمن "آخر" .

**٢٣ - ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء (المصاريف) الايرادات الاخرى ، الصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم (المصاريف) الايرادات الاخرى ، الصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

بلغ عدد الاسهم القائمة ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

**٢٤ - توزيعات ارباح**

في عام ٢٠١٣ ، قامت الشركة بالاعلان عن ودفع توزيعات ارباح بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (١١٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٢) .

**٢٥ - التزامات وارتباطات**

كما في ٣١ ديسمبر ، كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية :

٢٠١٢	٢٠١٣
(بآلاف الريالات السعودية)	

٤٢٧,٥٣٣	٤٦٦,٤٩٥	اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
---------	---------	-------------------------------

شركة بوان والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

- ٢٦ - التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٤,٨١ مليون ريال سعودي .

- ٢٧ - ( مصاريف ) ايرادات أخرى ، الصافي

تضمنت ( مصاريف ) ايرادات أخرى ، الصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ تسويات تحويل عملة بمبلغ ٣٩,٣٩ مليون ريال سعودي منها مبلغ ٤,٤١ مليون ريال سعودي تخص حقوق الملكية غير المسيطرة .

- ٢٨ - الادوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الادوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية . تتضمن موجودات المجموعة المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وتتضمن مطلوبات المجموعة المالية بنوك دائنة وقروض متوسطة الاجل والذمم الدائنة .

مخاطر الائتمان - هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي الى تكبـد الطرف الآخر خسارة مالية . لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان . ان النقد مودع في بنوك ذات سمعة ائتمانية جيدة . يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد تخفيضها بمخصص الديون المشكوك فيها ووتظهر بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق .

مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي - هي التعرض لعدة مخاطر مرتبطة بتأثير تقلبات معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتغيرات النقدية للمجموعة . تظهر مخاطرة معدل الفائدة للمجموعة بشكل اساسي من البنوك الدائنة والقروض متوسطة الاجل والتى تحمل معدلات فائدة متغيرة . تخضع جميع القروض التى تحمل اسعار فائدة متغيرة لعادة تسعير بشكل دوري . تقوم الادارة بمراقبة التغيرات فى اسعار الفائدة ، كما تعتقد ان مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي للمجموعة ليست جوهـرية .

مخاطر السيولة - هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الاموال للوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بالادوات المالية . قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع احد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة . تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر اموال كافية للوفاء باية التزامات مستقبلية .

شركة بوان والشركات التابعة لها  
( شركة مساهمة سعودية )

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمه )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

**مخاطر العملة** - هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية . ان المعاملات الجوهرية التي تجريها المجموعة هي بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الامريكي . تراقب الادارة تقلبات اسعار الصرف للعملات الاجنبية وتثير اثارها على القوائم المالية الموحدة بناء على ذلك .

**القيمة العادلة** - هي القيمة التي يتم فيها مبادلة اصل او تسوية القلزم بين اطراف على معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الاطراف الاخرى . بما انه يتم تسجيل ادوات المجموعة المالية على اساس التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة . تعتقد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .