

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجعي الحسابات
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الدخل الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

المادة الشركاء

شركة يوان والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة يوان ("يوان" أو "الشركة") (شركة مساهمة سعودية مغلقة) والشركات التابعة لها (ايضاح ١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من رقم ١ الى ٢٩ المعتبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة وأن مسؤوليتنا هي ابداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة فيما يتعلق بخلو القوائم المالية الموحدة من أية أخطاء جوهرية . تشمل اجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المثبتة والتقديرات الهامة التي استعملتها الادارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية الموحدة ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساسا معقولا نستند عليه في ابداء رأينا .

رأي مطلق

برأينا ، ان القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحدة للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وبنائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة والشركات التابعة لها ، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الاساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

امور اخرى

بدون التحفظ في رأينا ، نلفت الانتباه الى ايضاح رقم (١) حول القوائم المالية الموحدة ، والذي يشير الى انه وبالرغم من ان عقد تأسيس الشركة ينص على ان الفترة المالية الاولى للشركة تبدأ من تاريخ الموافقة الوزارية على الاعلان الرسمي القاضي بتحويل الشركة الى شركة مساهمة مغلقة حتى ٣١ ديسمبر من نفس السنة ، الا ان ادارة الشركة تعتقد ان عملية التحويل لن تؤثر على استمرارية افعال الشركة ، وبناء على ذلك فقد قررت عرض القوائم المالية الموحدة من ١ يناير ٢٠١١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لتعكس عمليات الشركة بطريقة افضل وعلى اسس ثابتة وقابلة للمقارنة .



دبليو أند توش
بكر ابو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٢ ربيع الأول ١٤٣٣

١٤ فبراير ٢٠١٢

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٧٣,٤٨٤,٥٢٩	٤٢,٥١٠,٢٣٠	٤	نقد وما في حكمه
٣٧٤,٦٩٦,٣٨٨	٤٨٨,٨٥٠,٩٢٧	٥	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٣٨٧,٠٥٢,٦٦٧	٤٦٨,٠٩٢,٧٧٥	٦	مخزون
٨٣٥,٢٣٣,٥٨٤	٩٩٩,٤٥٣,٩٣٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٣٤٨,٢٩٦,٦٤٠	٣٥٠,٢١٠,٩٧٦	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٣٧٥,٦٩٤	٤,١٢٢,٩٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	٢	شهرة
٥٢٠,٤٤٢,٨٠٦	٥٢٤,١٠٤,٣٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٥,٦٧٦,٣٩٠	١,٥٢٣,٥٥٨,٣٢٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء وحقوق الملكية غير المسيطرة
			مطلوبات متداولة
٢٧٥,٣٠٠,٠٠٠	٤٣٩,٢٥٦,١٢٩	٩	قروض قصيرة الاجل
٣٣٤,٦٨٩,٤٨٨	٣٠٨,٠٢٨,٦٠٦	١٠	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١١	قروض طويل الاجل - الجزء المتداول
			التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول
٢٥١,٤٧٣	٢٢٥,٣٨٦	١٣	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٤٨,٥١٣,٩٢٥	٥,٣٠٠,١١٧	١٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٢,٧٥٤,٨٨٦	٧٥٨,٨١٠,٢٣٨		مطلوبات غير متداولة
٣٨,٦٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	١١	قروض طويل الاجل
٦٤٥,٢٢٧	-	١٢	التزامات بموجب شراء بالتقسيط
٢٩١,٢١٦	٢٠٥,٨٩٤	١٣	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٥,٠٧٧,٥٦٤	١٠,٧٠٦,٨٨٨	١٨	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣٢,٢٦٢,٤٠٦	٣٨,٧٦٦,٨٤٥	١٥	تعويض نهاية الخدمة
٧٦,٨٧٦,٤١٣	٨١,١٧٩,٦٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		حقوق الشركاء وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٧,٧٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٤٥١,٩١٨,١٦٩	-	١ دفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال
٢٠,٣٨١,٨٣١	١٣,٥٢٣,٣٦٥	١٦ احتياطي نظامي
٧٦,٤٧٢,١٢٢	١٢٨,١٨٢,٤٠٤	ارباح مستيقاء
(٢٠٢,٠١٥)	(٦,٨٤٦,٤٩٨)	احتياطي تحويل عملات
٥٧٦,٢٧٠,١٠٧	٦٣٤,٨٥٩,٢٧١	مجموع حقوق الشركاء
٣٩,٧٧٤,٩٨٤	٤٨,٧٠٩,١٨٨	١٩ حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق الشركاء وحقوق الملكية
٦١٦,٠٤٥,٠٩١	٦٨٣,٥٦٨,٤٥٩	غير المسيطرة
		مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء وحقوق الملكية
١,٣٥٥,٦٧٦,٣٩٠	١,٥٢٣,٥٥٨,٣٢٤	غير المسيطرة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
١,٥٧٣,٧٦٦,٨١٠	١,٨٥٦,٦٤٤,٤٨٤	١٨	المبيعات والايادات
(١,٢٩٨,٢٦٢,٠٨٣)	(١,٥٧٤,٩٨٦,٨٧٠)	١٨	تكلفة المبيعات والايادات
٢٧٥,٥٠٤,٧٢٧	٢٨١,٦٥٧,٦١٤		اجمالي الربح
(٣٠,٩٥٠,٦١٩)	(٣٥,١٠٣,٥٦٢)	٢٠	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٣,٨٣٣,٢٧٨)	(٧٩,٠١٩,٤٧٣)	٢١	مصاريف ادارية وعمومية
١٧٠,٧٢٠,٨٣٠	١٦٧,٥٣٤,٥٧٩		الربح من العمليات
٣,١٦٢,٤٢٦	٤,٤٠٨,٨٩٨		ايرادات اخرى ، الصافي
(٦,٨٥٣,٠٩٥)	-	٢٢	تكاليف ما قبل التشغيل
(١٠,٣٧١,٦٨١)	(١٣,٨٧٥,٠٦٢)	١٣ و ١٢ و ١١ و ٩	مصاريف مالية
١٥٦,٦٥٨,٤٨٠	١٥٨,٠٦٨,٤١٥		صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
(٧,١٩٥,٠٧٥)	(١٢,٣٧٠,٠٢٥)	١٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤٩,٤٦٣,٤٠٥	١٤٥,٦٩٨,٣٩٠		صافي الربح قبل الزكاة
(٩,٣٣٥,٨٠٩)	(١٠,٤٦٤,٧٤٣)	١٤	زكاة
١٤٠,١٢٧,٥٩٦	١٣٥,٢٣٣,٦٤٧		صافي الربح
٢,٨٠	٢,٧٠	٢٥	ربحية السهم
٢,٧٤	٢,٦١	٢٥	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
٠,٠٦	٠,٠٩	٢٥	ربحية السهم من العمليات الاخرى
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع	احتياطي تحويل صلاات	ارباح مستفاه	مساهمات من الشركاء (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	نفقات مقدمة على حساب زيادة رأس المال	رأس المال	اينصاح
٢٦١,٢٦٨,٩٩٧	-	٦٥,٣١٨,٣١٠	٢٢,١٠٠,٦٨٧	١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٢٢,٣٠٠,٠٠٠	٢٧,٧٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٠
١٤٠,١٢٧,٥٩٦	-	١٤٠,١٢٧,٥٩٦	-	-	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١٠
(٥٨,٧٨٦,٤٧٩)	-	(٥٨,٧٨٦,٤٧٩)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
-	-	(٦,٥٣١,٨٣١)	-	٦,٥٣١,٨٣١	-	-	١٦ المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢٠٢,٠١٥)	(٢٠٢,٠١٥)	-	-	-	-	-	فروقات تحويل صلاات
٢٣٣,٨٦٢,٠٠٨	-	-	٢٣٣,٨٦٢,٠٠٨	-	-	-	١٧ و٢ مساهمات من الشركاء
-	-	(٦٣,٦٥٥,٤٧٤)	(٢٦٥,٩٦٢,٦٩٥)	-	٣٢٩,٦١٨,١٦٩	-	المحول الى نفقات مقدمة على حساب زيادة رأس المال
٥٧٦,٢٧٠,١٠٧	(٢٠٢,٠١٥)	٧٦,٤٧٢,١٢٢	-	٢٠,٣٨١,٨٣١	٤٥١,٩١٨,١٦٩	٢٧,٧٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٣٥,٢٣٣,٦٤٧	-	١٣٥,٢٣٣,٦٤٧	-	-	-	-	صافي الربح لعام ٢٠١١
-	-	-	-	(٢٠,٣٨١,٨٣١)	(٤٥١,٩١٨,١٦٩)	٤٧٢,٣٠٠,٠٠٠	١ المحول الى رأس المال
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
-	-	(١٣,٥٢٣,٣٦٥)	-	١٣,٥٢٣,٣٦٥	-	-	١٦ المحول الى الاحتياطي النظامي
(٦,٦٤٤,٤٨٣)	(٦,٦٤٤,٤٨٣)	-	-	-	-	-	فروقات تحويل صلاات
٦٣٤,٨٥٩,٢٧١	(٦,٨٤٦,٤٩٨)	١٢٨,١٨٢,٤٠٤	-	١٣,٥٢٣,٣٦٥	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
١٤٩,٤٦٣,٤٠٥	١٤٥,٦٩٨,٣٩٠	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
٣٠,٩٧٥,٩٩٢	٣٢,٥١٢,٢٧٤	استهلاكات
٩٦٦,٤٨٥	٥١٦,١٦٥	إطفاءات
٧,٠٩٦,٢٤٥	٨,٤٧٠,٠٣٤	تعويض نهاية الخدمة
١٠,٣٧١,٦٨١	١٣,٨٧٥,٠٦٢	مصاريف مالية
(٤٠٧,٠٣٢)	(٤٠٩,٥٧٣)	ربح من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,١٩٥,٠٧٥	١٢,٣٧٠,٠٢٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢٦,٠٤٦,٥٦١)	(٩٠,٧٤٦,٥٢٢)	ذمم مدينة وارسدة مدينة أخرى
١٨,٣٤٧,١١٤	(٨١,٠٤٠,١٠٨)	مخزون
٣٦,٤٣٢,٤٥٤	٢٩,٨٥٢,١٤٤	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٩٠,٨٢٢,٣٣١)	(٦١,٠١٧,٠٨٩)	مطلوب من / الى جهات ذات علاقة
١٤٣,٥٧٢,٥٢٧	١٠,٠٨٠,٨٠٢	النقد من العمليات
(١٠,٣٧١,٦٨١)	(١٣,٨٧٥,٠٦٢)	مصاريف مالية مدفوعة
(١٢,٧٥٨,١٩٤)	(٩,٤٦٠,٦٢٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,٠٦٧,١٨٦)	(١,٩٦٥,٥٩٥)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
١١٨,٣٧٥,٤٦٦	(١٥,٢٢٠,٤٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٦,٦٧٧,٠١٥)	(٤١,٥٣٥,٧٨٢)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات ، الصافي
(٩٨,٣٦٤,٥١٥)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم للاستحواذ على شركات تابعة
-	(٢,٢٦٣,٤١٥)	إضافات الى موجودات غير ملموسة
١,٥١٨,٢٤٩	٨٩٨,٨٥٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٣٣,٥٢٣,٢٨١)	(٤٢,٩٠٠,٣٤٧)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
		بنوك دائنة
(٧٥٣,٥٥٤)	-	قروض قصيرة الاجل
١٠٤,٩٨٨,٧٤٥	١٦٣,٩٥٦,١٢٩	قروض طويل الاجل
٨,١٠٠,٠٠٠	(٥,١٠٠,٠٠٠)	التزامات بموجب شراء بالتقسيط
(١,٢٠٥,٦٩٧)	(٦٤٥,٢٢٧)	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
٥٤٢,٦٨٩	(١١١,٤٠٩)	أرباح موزعة مدفوعة
(٥٣,٠٨١,٩٢٠)	(١٢٧,٥١٧,١٤٧)	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٩٧٥,٣٤٥)	(٣,٤٣٥,٨٢١)	صافي النقد من عمليات التمويل
٥٥,٦١٤,٩١٨	٢٧,١٤٦,٥٢٥	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٤٠,٤٦٧,١٠٣	(٣٠,٩٧٤,٢٩٩)	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
٣٣,٠١٧,٤٢٦	٧٣,٤٨٤,٥٢٩	نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
٧٣,٤٨٤,٥٢٩	٤٢,٥١٠,٢٣٠	

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") ، هي شركة مساهمة مغلقة سجلت في المملكة العربية السعودية في السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ الموافق ٢٠ اغسطس ١٩٨٠ . يبلغ رأسمال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

سجلت الشركة كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة برأسمال ٢٧,٧ مليون ريال سعودي . بناء على قرارات الشركاء في عامي ٢٠٠٨ و ٢٠١٠ ، اقترح الشركاء زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ٤٥١,٩ مليون ريال سعودي بالتحويل من مساهمات من الشركاء والارباح المستتقاه. في العام ٢٠١١ ، تمت زيادة رأسمال الشركة الى ٥٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل ٢٠,٤ مليون ريال سعودي من الاحتياطي النظامي . تم الانتهاء من الاجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في العام ٢٠١١ وبالتالي فإنه وفي عام ٢٠١٠ تم قيد الزيادة المقترحة في رأس المال في السنوات السابقة كدفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال .

في العام ٢٠١١ ، قرر الشركاء في الشركة تعديل حصص ملكيتهم بادخال شركاء جدد لتحويل الشركة من شركة مساهمة محدودة الى شركة مساهمة مغلقة . حصلت الشركة على الموافقة الوزارية على التحويل في ١٨ ذو القعدة ١٤٣٢ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١١ . كما تم تغيير اسم الشركة من شركة بوان المحدودة الى شركة بوان .

حصلت الشركة على القرار الوزاري بالموافقة على الاعلان الرسمي على التحويل في ٢٤ ذو الحجة ١٤٣٢ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١١ .

حسب عقد تأسيس الشركة ، فإن الفترة المالية الاولى للشركة تبدأ من تاريخ الموافقة الوزارية على الاعلان الرسمي الفاضي بتحويل الشركة الى شركة مساهمة مغلقة الى ٣١ ديسمبر من نفس العام . تعتقد إدارة الشركة بان عملية التحويل لن تؤثر على استمرارية اعمال الشركة وبالتالي قررت عرض القوائم المالية للشركة من ١ يناير ٢٠١١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ لتعكس عمليات الشركة بطريقة افضل على أسس ثابتة وقابلة للمقارنة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ان حصص الملكية في الشركة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

نسبة الملكية		الاسم
٢٠١٠	٢٠١١	
-	% ٦٦,٥٠	شركة اثيل القابضة
% ٢٠,٠٠	% ١٣,٠٠	شركة معالي القابضة (سابقا شركة كززان القابضة)
-	% ٧,٠٠	شركة أزدان العربية للتجارة المحدودة
-	% ٦,٥٠	شركة اثيل الصناعية
% ٤١,٦٦	% ٥,١٦	شركة عبدالقادر المهديب وأولاده
% ٣٨,٣٤	% ١,٨٤	شركة الفوزان القابضة
% ١٠٠,٠٠	% ١٠٠,٠٠	

تشمل القوائم المالية الموحدة للشركة للقوائم المالية للشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية		الاسم
٢٠١٠	٢٠١١	
% ١٠٠,٠٠	% ١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية والشركة التابعة لها
% ١٠٠,٠٠	% ١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية (سابقا شركة كززان للصناعات الكهربائية المحدودة) والشركات التابعة لها
% ٩٥,٠٠	% ٩٥,٠٠	شركة بوان للصناعات الخشبية والشركات التابعة لها
% ٩٥,٠٠	% ٩٥,٠٠	الشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة
% ٥٦,٧٥	% ٥٦,٧٥	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة والشركات التابعة لها

في عام ٢٠١٠ ، تم اعتماد "شركة كززان القابضة" ، والمعروفة حاليا باسم شركة معالي القابضة - كشريك في الشركة من خلال اتفاقية تبادل حصص وتعويض نقدي وفي المقابل استحوذت الشركة على حصص في الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك" ، شركة تابعة لشركة بوان للصناعات الهندسية) . تم الانتهاء من الاجراءات القانونية لعملية تحويل الحصص خلال العام ٢٠١١ .

في العام ٢٠١١ ، تم تغيير اسم الشركة التابعة ، شركة كززان للصناعات الكهربائية المحدودة الى شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية") . تتضمن القوائم المالية الموحدة لبوان الهندسية وشركاتها التابعة ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٠ % ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") والشركة المتحدة لتكنولوجيا المحطات والقواطع الكهربائية ("يوتيك إس إس أند إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من حصص يوتيك السعودية ويوتيك إس إس أند إس جي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ (ايضاح ٢) .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

كذلك فإن القوائم المالية الموحدة لشركة بناء القابضة للاستثمار الصناعي (بناء القابضة) وشركاتها التابعة تتضمن شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة (بناء للخرسانة الجاهزة) وشركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة (بناء المتقدمة) وهي مملوكة بنسبة ١٠٠٪ و ٩٣,٢٪ على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ (إيضاح ٢).

يتمثل نشاط شركة بوان والشركات التابعة لها (المجموعة) في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهياكل مسيقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وثنى حديد التمشيح وتصنيع المنصات الخشبية والواح الخشب الرقائقي وألواح متوسطة وعالية الكثافة ملبسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والاويعية الخشبية ومزاولة جميع اعمال النجارة والديكور ، انتاج خشب مضغوط وفحم خشبي وتلبس الالواح الخشبية ونتاج المكتبات وابواب واطارات ومنصات ومطابخ خشبية واثاث خشبي وديكورات . بالإضافة الى تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومثبتات التيار وشاحنات البطاريات وكابويات اللحام والقواطع الكهربائية ومعدات المحطات الكهربائية ومحولات التيار ، ووكلاء التوزيع وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق ، وخدمات الفحص والمعاينة وخدمات التخليص للسلع والبضائع وخدمات الوزن والكيل والانتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

٢ - تجميع المنشآت

في ١٠ أغسطس ٢٠١٠ ، تم تأسيس بوان الهندسية كشركة قابضة للاستحواذ على ٨٥,٥٪ من حصص الملكية في الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية والشركة التابعة لها (يوتيك) وعلى ٨٥,٥٪ من حصص الملكية في الشركة المتحدة للمحطات والقواطع الكهربائية (يوتك اس اس أند اس جي) .

يبلغ اجمالي التعويض ٣٥١,٩٢٠,٢٣١ ريال سعودي ، تم سداد مبلغ ١٦٠,٥٥٨,٦٨٢ ريال سعودي نقدا ، وتمت مبادلة المبلغ المتبقي والبالغ ١٩١,٣٦١,٥٤٩ ريال سعودي مقابل ٢٠٪ من حصص الملكية في شركة بوان (سابقا شركة بوان المحدودة) الى شركة معالي القابضة (سابقا شركة كثران القابضة).

بناء على اتفاقية الاستحواذ ، شملت القوائم المالية لشركة بوان الهندسية الانشطة التجارية ونتائج عمليات كل من شركة يوتك - السعودية ويوتك - سوريا ويوتك اس اس أند اس جي من تاريخ ١ يناير ٢٠١٠ الى تاريخ الفيد في السجل التجاري .

تم قيد صافي موجودات شركة يوتك اس اس أند اس جي والبالغة ١٢,٨٢٥,٠٠٠ ريال سعودي والمستحوذ عليها من قبل شركة بوان للصناعات الهندسية بالقيمة الدفترية ، كمساهمة من الشركاء .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

أيضا ، في عام ٢٠١٠ ، وكجزء من الاستحواذ على يوتك ويوتك اس اس اند اس جي ، قام الشركاء السابقون بتحويل استثماراتهم البالغة ٥ ٪ من ملكية شركة بوان للصناعات الخشبية وشركة بوان للصناعات المعدنية والشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب للشركة بصافي القيمة الدفترية . بلغت صافي حقوق الملكية للحصص الاضافية المحولة للشركة ، ٥,١٢ مليون ريال سعودي تم قيدها كمساهمات من الشركاء .

تم تحويل صافي موجودات شركة بوان الهندسية بمبلغ ٢,٢٧٨,٠٧٥ ريال سعودي بصافي القيمة الدفترية الى شركة بوان المحدودة وتم قيدها كمساهمة من الشركاء .

ان القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز المستحوز عليها والمطلوبات المعترف بها كما في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي :

يوتك اس اس اند				
يوتك	اس جي	بوان الهندسية	المجموع	
				(بالريالات السعودية)
الموجودات				
٢٠,٣١٢,٦٣٧	١٥,٠١٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٢٢,٦٣٧	نقد وما في حكمه
١١٠,٧٩٤,٧١٠	٥٦,٦١٦	-	١١٠,٨٥١,٣٢٦	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
١٩٢,٦٨٨,٥٠٩	٦١,١٧٠	-	١٩٢,٧٤٩,٦٧٩	مخزون
-	-	١,٧٧٨,٠٧٥	١,٧٧٨,٠٧٥	استثمار في شركة
١٠٧,٧٦٤,٥٧٨	٢٣,١٧٨,٠٨٧	-	١٣٠,٩٤٢,٦٦٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٤٣١,٥٦٠,٤٣٤	٣٨,٣٠٥,٨٧٣	٢,٢٧٨,٠٧٥	٤٧٢,١٤٤,٣٨٢	مجموع الموجودات
المطلوبات				
١١٦,٠١١,٢٥٥	-	-	١١٦,٠١١,٢٥٥	قروض قصيرة الاجل
٤٢,٧٦٥,٣٤٨	-	-	٤٢,٧٦٥,٣٤٨	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
١,٨٥٠,٩٢٤	-	-	١,٨٥٠,٩٢٤	التزامات بموجب شراء بالتقسيط
٥٩,٦٣٣,٩٨٨	٢٣,٣٠٥,٨٧٣	-	٨٢,٩٣٩,٨٦١	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣,٧٢٠,١٢٩	-	-	٣,٧٢٠,١٢٩	تعويض نهاية الخدمة
٢٢٣,٩٨١,٦٤٤	٢٣,٣٠٥,٨٧٣	-	٢٤٧,٢٨٧,٥١٧	مجموع المطلوبات
٢٥,٤٢٩,٠٣١	٢,١٧٥,٠٠٠	-	٢٧,٦٠٤,٠٣١	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٢,١٤٩,٧٥٩	١٢,٨٢٥,٠٠٠	٢,٢٧٨,٠٧٥	١٩٧,٢٥٢,٨٣٤	صافي الموجودات القابلة للتمييز بالقيمة العادلة
١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	-	-	١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	الشهرة المحققة من الاستحواذ
٣٥١,٩٢٠,٢٣١	١٢,٨٢٥,٠٠٠	٢,٢٧٨,٠٧٥	٣٦٧,٠٢٣,٣٠٦	على الاعمال تعويض عن الاستحواذ محول

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

المجموع	بوتيك اس اس أند		بوتيك	
	بوان الهندسية (بالريالات السعودية)	اس جي		
١٦٠,٥٥٨,٦٨٢	-	-	١٦٠,٥٥٨,٦٨٢	التعويض مقابل الاستحواذ
٢٠٦,٤٦٤,٦٢٤	٢,٢٧٨,٠٧٥	١٢,٨٢٥,٠٠٠	١٩١,٣٦١,٥٤٩	التعويض النقدي
٣٦٧,٠٢٣,٣٠٦	٢,٢٧٨,٠٧٥	١٢,٨٢٥,٠٠٠	٣٥١,٩٢٠,٢٣١	مساهمة من الشركاء
				اجمالي التعويض
				التدفق النقدي المستخدم للاستحواذ
١٦٠,٥٥٨,٦٨٢	-	-	١٦٠,٥٥٨,٦٨٢	على شركات تابعة
(١٠,٥٥٨,٦٨٢)	-	-	(١٠,٥٥٨,٦٨٢)	التعويض النقدي
(٣٥,٨٢٢,٦٣٧)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠١٠,٠٠٠)	(٢٠,٣١٢,٦٣٧)	تعويض تمت تسويته من خلال
١١٤,١٧٧,٣٦٣	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠١٠,٠٠٠)	١٢٩,٦٨٧,٣٦٣	المطلوب الى جهات ذات علاقة
				ارصدة نقد وما في حكمه تم الاستحواذ
				عليها
				صافي التدفق النقدي من (المستخدم في)
				الاستحواذ على شركات تابعة

ساهمت كل من شركتي بوتيك والشركة التابعة لها وبوتيك اس اس أند اس جي بمبلغ ٣٧٦,٧٥ مليون ريال سعودي (٣٣٦,٥٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) من ايرادات المجموعة ، وبمبلغ ٣٧,٩٢ مليون ريال سعودي (١٥,٧٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) من صافي دخل المجموعة .

ان تعديلات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز هي كما يلي :

اراضي ومباني وتحسينات على المأجور

تم التوصل الى القيمة العادلة على اساس تقييم السوق المفتوح والمعد من قبل مقيمين مستقلين ذوي مؤهلات وخبرات حديثة في تقييم الممتلكات .

مصنع ومعدات

تم التوصل الى القيمة العادلة على اساس افضل معرفة مهنية وتقدير لدى المقيمين ، مع الاخذ بعين الاعتبار الظروف المائدة بالسوق ، والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ان عمليات التقييم ، والتي تتماشى مع معايير التقييم الدولية ، تم الوصول اليها بالرجوع لنماذج القيمة في السوق المفتوحة .

خلال العام ٢٠١٠ ، قام الشركاء السابقون في الشركة بإبرام اتفاقية استحواذ على الاعمال للاستحواذ على ٥٦,٧٥ ٪ من حصص شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٠ وبصافي القيمة الدفترية . تم تمويل العملية من قبل الشركاء وجرى قيدها كمساهمة من الشركاء . ان صافي الموجودات المحولة هي كما يلي :

(بالريالات السعودية)

١٥,٨١٢,٨٤٨	موجودات
٢٧,٨٤٩,٥٣٩	نقد وما في حكمه
٢,٨٣٣,٧٦٦	نم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٥,٤١٧,١٤٤	مطلوب من جهات ذات علاقة
٩٦,٣٣٧,٠٨٥	مخزون
٢,٨٧٩,٨٦١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٥١,١٣٠,٢٤٣	موجودات غير ملموسة
	مجموع الموجودات
	مطلوبات
١٤,٣٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٤٤,٣٢٠,٤٨٤	نم دائنة ومطلوبات اخرى
١,١٣٥,٠٨٩	مطلوب الى جهات ذات علاقة
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	قروض طويل الاجل
٥٦٠,٠٦٣	تعويض نهاية الخدمة
٩٤,٨١٥,٦٣٦	مجموع المطلوبات
٢,٥٠٩,٩٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٣,٨٠٤,٦٨٠	صافي الموجودات

ساهمت شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة بمبلغ ١٠٨,٧٦ مليون ريال سعودي (٨١,٥٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) من ايرادات المجموعة ويبرح يبلغ ٥,١٦ مليون ريال سعودي (خسارة بمقدار ٠,٢ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) من صافي ربح المجموعة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية .

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 للشركة المستثمر بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي وحتى تاريخ الاستبعاد الفعلي . يتم نسب اجمالي ايرادات الشركات التابعة الى الشركاء في الشركة وللملكية غير المسيطرة حتى وان كان رصيد حصة الملكية غير المسيطرة يشكل عجزا .

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

تجميع المنشآت

يتم قيد الاستحواذ على الاعمال بطريقة الاستحواذ ، يتم قياس التعويض المحول في تجميع المنشآت باستخدام القيمة العادلة والتي يتم احتسابها كمجموع القيم العادلة للموجودات المحولة عن طريق المجموعة كما في تاريخ الاستحواذ والقيم العادلة للمطلوبات المتكبدة من المجموعة للشركاء السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة مقابل الحصول على السيطرة على الشركة المستحوذ عليها .

يتم بشكل عام الاعتراف بتكاليف عملية الاستحواذ كريح او خسارة عند حدوثها .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع التعويض المحول ومبلغ أي حصص ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لأي حصص ملكية سابقة للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها (ان وجدت) بالزيادة عن صافي قيمة الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها كما في تاريخ الاستحواذ .

إذا زادت صافي قيمة الموجودات القابلة للتمييز المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها كما في تاريخ الاستحواذ بعد إعادة التقييم عن مجموع التعويض المحول ومبلغ أي حصص ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة الشركة المسيطرة لخصص الملكية السابقة للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها (ان وجدت) ، يتم الاعتراف بالزيادة فوراً في الأرباح والخسائر كريح صفه شراء .

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة عند الاستحواذ على الاعمال وتظهر بتكلفة الاستحواذ كما في تاريخه ناقصاً أي خسائر مجمعة للانخفاض في القيمة ، ان وجدت .

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

يتم اختيار الوحدة الانتاجية التي تم نسب الشهرة اليها لانخفاض في القيمة سنوياً او بشكل أكثر تكراراً عند وجود مؤشر لانخفاض في قيمة الوحدة . اذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة الانتاجية اقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة اولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تصنيفها للوحدة ومن ثم للاصول الأخرى للوحدة وبالتناسب وعلى اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة الانتاجية .

يتم الاعتراف مباشرة بأي خسارة انخفاض في القيمة في الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة . لا يتم عكس قيمة خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة المحققة في الفترات اللاحقة .

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

استخدام التقديرات

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

تحقق المبيعات والايادات

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

تتحقق الايرادات من عقود الانشاء بسعر محدد على أساس نسبة العمل المنجز وذلك بالاشارة للمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب تكلفة العمل المنجز لتاريخه الى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لايادات وتكاليف العقد الى وجود خسارة فانه يتم الاستدراك لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الايرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة قيمة العمل المنجز والذي لم يتم اصدار فواتير به كما في نهاية السنة . تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الايرادات المكتسبة الزيادة في المبالغ التي تمت فوترتها عن قيمة العمل المنجز كما في نهاية السنة .

المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنيف المصاريف الاخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة على اساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع انواع المخزون الأخرى على اساس التكلفة الوسطية المرجحة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

موجودات غير ملموسة

ان الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع ان تكون لها منفعة مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وتتكون بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتكاليف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (إي. آر. بي) . تطفأ تكاليف ترتيبات القرض على فترة القرض وتطفأ تكاليف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة ٥ سنوات .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً إيرانية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقي من مدة عقد الأيجار ايها ينتهي اولاً . ان الاعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

السنوات	
٥ - ٣٣,٣	مباني وتحسينات على المأجور
٤ - ٢٠	مصنع وآلات
٤ - ٥	سيارات
٤ - ٥	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٣ - ٥	أدوات

الانخفاض في قيمة الأصول

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان الاصل (او الوحدة الانتاجية) اقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الاصل كمصروف فور حدوثه .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

عند عكس قيمة الانخفاض في الاصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للاصل (او الوحدة الانتاجية) بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للاصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الاصل (او الوحدة الانتاجية) في السنوات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في حسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

مخصص التزامات

يتم قيد مخصص في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني او استنتاجي ، بناء على حدث ماضي ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام ، ومن الممكن تقدير الالتزام بشكل موثوق .

تعويض نهاية الخدمة

يستدرك لتعويض نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

توزيعات الارباح

يتم قيد توزيعات الارباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها من قبل الشركاء في الشركة .

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . وتحويل 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 التسميدات او تحويل العملات الاجنبية مشمولة في قائمة الدخل الموحدة .

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

- تحويل الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الاعلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .

- تحويل الإيرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط اسعار الصرف .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

- تحول عناصر حسابات حقوق الشركاء بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه .
- يتم اثبات التعديلات المترجمة الناتجة عن تحويل الوسائل المالية للشركات التابعة إلى الريال السعودي كبنود منفصل من ضمن بنود حقوق الشركاء .
- يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة التابعة الأجنبية بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية ، ويتم اثبات فروقات التحويل المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة .

ادوات مالية مشتقة

تدرج الادوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ التقارير المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فانها تقيد في قائمة الدخل الموحدة حال نشوئها .

ان تحوط (تغطية مخاطر) القيمة العادلة هو الذي يغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة . يتم قيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة لاداة التحوط حال حدوثه في قائمة الدخل الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لاداة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط والذي يتم قيده مباشرة في قائمة الدخل الموحدة .

ان تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات غير المحققة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً اثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق الشركاء . ويتم اثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الموحدة خلال نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية المعاملات المتوقعة ، فان الربح أو الخسارة من الادوات المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراة .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لانظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على اساس الاستحقاق . تحسب الزكاة على اساس وعاء الزكاة . تقيد اية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه . وعندها يتم تسوية المخصص .

تمثل الزكاة المحملة ، ان وجدت ، في القوائم المالية الموحدة ، الزكاة على الشركة وحصص الشركة في زكاة الشركات التابعة . يتم ادراج ضريبة الدخل ، ان وجدت ، على الشريك غير المسيطر ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة .

عقود الايجار

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

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

يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الايجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

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 أقل . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ تمثل نقد وما في حكمه بالكامل في نقد وارصدة لدى البنوك .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٥ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٢٦٩,٤٥٧,٩١١	٣٤٩,١٥٩,٤٠٣	ذمم مدينة - تجارية
٥٦,٠٨٦,٨٨٨	٧٩,٤٩٤,٩٠٥	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٨,٩٥١,٦٦٩	٢٠,٥٧٤,٧٤٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,٥٥٥,٩٥٩	١٧,٠٨٢,٧٢٦	دفعات مقدمة الى موردين
٢٢,٣٢٧,٩٨٩	٦,٣٦٤,٦٢٧	ايرادات محققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة
١,٣٦٥,٣٧٩	٤,٨٢٥,١٧١	حجوزات مدينة
١,٢٧٢,٧٢٨	١,٢٣٥,٠٧٨	مطلوب من الموظفين
٢,١٩٠,٨٣٤	-	ادوات مالية مشنقة
٥,٤٨٧,٠٣١	١٠,١١٤,٢٧٣	اخرى
<u>٣٧٤,٦٩٦,٣٨٨</u>	<u>٤٨٨,٨٥٠,٩٢٧</u>	

٦ - مخزون

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٢٨٩,٩٠٧,٩٢٦	٣٠٣,٦٣٠,٨٦٤	مواد أولية
٤١,٥١١,٩٠٣	٦٠,٤١٢,٥٧٨	بضاعة تامة الصنع
٢٣,٨٨٢,٩٥٤	٥٣,٧٦٣,٥٩٩	بضاعة في الطريق
١٧,٨٢١,٥٣٥	٣٦,١١٤,٤٢٠	بضاعة تحت التصنيع
١١,٥٦٥,٩١٥	١٢,١٤٥,٦٦٨	قطع غيار
٢,٣٦٢,٤٣٤	٢,٠٢٥,٦٤٦	مواد استهلاكية واخرى
<u>٣٨٧,٠٥٢,٦٦٧</u>	<u>٤٦٨,٠٩٢,٧٧٥</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٧ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	اصال رأسمالية تحت التنفيذ	أنوات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية		مصنع وألات	مباني وتجهيزات على المأجور	أرضي	
			سيارات	(بالريالات السعودية)				
٥٥٦,٣٧١,١١٥	١٩,٠٦٣,٠٣٧	٥,٧٨٤,٧٣٩	٢٦,٠٦٨,٥٩٣	٣٧,٥٨٢,٨٤٦	٢٤٩,٠٥٨,٨٢١	١٨٢,٦٢٢,١١٥	٣٥,١٩٠,٩٥٤	١ يناير ٢٠١١
٣٩,٩٩٣,٣٢٥	١٢,١٤٦,٣٠٥	١,٣٣٧,٨٢٩	٣,٥٢٥,٧٤٥	٤,٨١٥,٩٧٣	٦,٦٨١,٨٧٣	١,٣٣٨,٣٣٥	١٠,١٤٧,٢٦٥	إضافات
(٥,٣٢٣,٣٦٥)	-	(١٠٢,٥٣٨)	(١٧٥,٦٧٣)	(١,٦٧٠,٨٣٤)	(٣,٣٧٤,٣٢٠)	-	-	استعدادات
٢٤,٥٨٨	(١٠,٣٩٤,٣٥١)	٣٢٢,١٧٩	(٧١,٨٤٠)	١٢١,٨٤٢	١٤٥,٩٧١	٩,٩٠٠,٧٨٧	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(٦,١٢٤,٨٣٤)	(٣٩٥,٣٢٧)	(١٩٢,٨٣٧)	(٤٨,٦٥٠)	(٨٣,٨٠٠)	(٢,٨٠٧,١١٤)	(١,٧٩١,٨٢٩)	(٨,٥٠,٢٧٧)	تعديلات
٥٨٤,٩٤٠,٨٢٩	٢٠,٤١٩,٦٦٤	٧,١٤٩,٣٧٢	٢٩,٢٩٨,١٧٥	٤٠,٧٦٦,٠٢٧	٢٤٩,٧٠٥,٢٤١	١٩٣,٠٦٩,٤٠٨	٤٤,٥٣٢,٩٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١
								الاستهلاكات
٢٠٨,٠٧٤,٤٧٥	-	٥,٢٢٣,٢٨١	١٨,٤١٨,٢٧٩	١٨,٧٩٨,٦٦٢	١١٢,٨٣٥,٨٩٩	٥٤,٦٩٨,٧٥٤	-	١ يناير ٢٠١١
٣٢,٥١٢,٢٧٤	-	١,٠١٣,٦٣٠	٢,٦٠٢,٠٠٥	٥,٥١٤,٧٣٤	٤٤,٦٣٣,٤٩٣	٨,٧٤٨,٤١٩	-	المحمل للمنحة
(٤,٨٣٤,٠٨٨)	-	(١٧,٢١١)	(٢٢٤,٧٨١)	(١,٢٨٣,٥٣٦)	(٣,٣٠٨,٥٦٠)	-	-	استعدادات
-	-	٢٢,٤٧٣	(٢٥,١٧٢)	-	-	٢,٦٩٩	-	تحويلات / إعادة تصنيف
(١,٠٢٢,٨٠٨)	-	(٦٩,١٢٤)	(١٨,١٧٧)	(٤٢,١٧٥)	(٧٥٥,٥٤٩)	(١٣٧,٧٨٣)	-	تعديلات
٢٣٤,٧٢٩,٨٥٣	-	٤,٢٧٣,٠٤٩	٢٠,٧٥٢,١٥٤	٢٢,٩٨٧,٢٨٥	١٢٣,٤٠٥,٢٨٣	٦٣,٣١٢,٠٨٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠١١
								صافي القيمة التقديرية
٣٥٠,٢١٠,٩٧٦	٢٠,٤١٩,٦٦٤	٢,٨٧٦,٣٢٣	٨,٥٤٦,٠٢١	١٧,٧٧٨,٧٤٢	١٢٦,٢٩٩,٩٥٨	١٢٩,٧٥٧,٣٢٦	٤٤,٥٣٢,٩٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢٤٨,٢٩٦,٦٤٠	١٩,٠٦٣,٠٣٧	٢,٤٦١,٤٥٨	٧,٦٥٠,٢١٤	١٨,٧٨٤,٥٨٤	١٣٦,٢٢٢,٩٣٢	١٢٨,٩٢٣,٣٦١	٣٥,١٩٠,٩٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٠

تتضمن سيارات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ سيارات تم اقتناؤها بموجب عقود ايجار رأسمالية بتكلفة ١,٠٩٥,٢٣١ ريال سعودي (٧٩٥,١١٢ ريال سعودي عام ٢٠١٠) واستهلاك

متراكم يبلغ ٢٦٤,٧٣١ ريال سعودي (٨٢,١٨٧ ريال سعودي عام ٢٠١٠) .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

أن بعض ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، بتكلفة تبلغ ٩١,٤٥٧,١٧٠ ريال سعودي (٨٦,٩١٤,٥٥٧ ريال سعودي عام ٢٠١٠) واستهلاك متراكم يبلغ ١٦,٤٧٤,٤٤٣ ريال سعودي (١٠,٨٢٢,٣٩٢ ريال سعودي عام ٢٠١٠) مرهونة مقابل قرض طويل الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغ قيمته ٣٨,٦ مليون ريال سعودي والذي تم الحصول عليه من قبل إحدى الشركات التابعة للشركة (بناء المتقدمة) (إيضاح ١١).

أن بعض مرافق المجموعة مقامة على اراضي مستأجرة من الحكومة في كل من الدمام والرياض . ان عقود ايجار هذه الاراضي قابلة للتجديد بناءا على رغبة الطرفين .

تمثل اعمال رأسمالية تحت التنفيذ المبالغ المدفوعة لانشاء مباني وتكاليف تطبيق برامج حاسب آلي وتوسعة خطوط انتاج جديدة وتوسعة مصنع .

٨ - موجودات غير ملموسة

(بالريالات السعودية)		التكلفة
٣,٧٦٢,٣١٨		١ يناير ٢٠١١
٢,٢٦٣,٤١٥		إضافات
<u>٦,٠٢٥,٧٣٣</u>		٣١ ديسمبر ٢٠١١
		إطفاءات
١,٣٨٦,٦٢٤		١ يناير ٢٠١١
٥١٦,١٦٥		المحصل للمنة
<u>١,٩٠٢,٧٨٩</u>		٣١ ديسمبر ٢٠١١
		صافي القيمة الدفترية
٤,١٢٢,٩٤٤		٣١ ديسمبر ٢٠١١
<u>٢,٣٧٥,٦٩٤</u>		٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٩ - تسهيلات بنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل سحب على المكشوف وقروض قصيرة الاجل ومرايحات اسلامية وعقود مبادلة آجلة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان . تخضع التسهيلات للفائدة بحسب المعدلات التجارية السائدة . ان هذه التسهيلات مضمونة بمسندات لامر وضمانات شخصية ومشتركة من شريك وجهة ذات علاقة .

تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطا تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٠ - ذمم دائنة ومظنويات أخرى

٢٠١٠	٢٠١١
(بالريالات السعودية)	
١٦٦,٩٢٦,٥٩٣	٢٠٤,١١٦,٨٨٣
٥٣,٣٣٦,٨٢٢	٤٣,٥٩٦,٢٧٨
١٠,٦٨١,٢٥٤	١١,٥٢٤,٨٨٣
-	٢,٨٠٥,٨٥٦
٥٧,٥١٧,١٤٧	-
٤٦,٢٢٧,٦٧٢	٤٥,٩٨٤,٧٠٦
<u>٣٣٤,٦٨٩,٤٨٨</u>	<u>٣٠٨,٠٢٨,٦٠٦</u>

ذمم دائنة - تجارية
دفعات مقدمة من عملاء
زكاة وضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤)
فواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات المكتسبة
توزيعات أرباح مستحقة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

١١ - قرض طويل الاجل

٢٠١٠	٢٠١١
(بالريالات السعودية)	
٤٢,٦٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٠٠,٠٠٠
-	١,١٠٠,٠٠٠
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣٨,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣١,٥٠٠,٠٠٠</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي
ينزل : مدفوعات اضافية خلال العام
ينزل : الاقساط المتداولة

خلال عام ٢٠٠٩ ، حصلت شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ، شركة تابعة لشركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة ، على قرض طويل الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٤٤,٥ مليون ريال سعودي وذلك لبناء مصانعها . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، تم سحب مبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي (٤٢,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٠) . ان هذا القرض مضمون بسند لامر وضمائمات شخصية ومشاركة من قبل الشركاء وبرهن ممتلكات ومصنع ومعدات شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة . تتضمن اتفاقية القرض شروطا تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض .

١٢ - التزامات بموجب شراء بالتقسيط

خلال عام ٢٠٠٧ ، أبرمت يوتك السعودية اتفاقية شراء بالتقسيط لشراء قطعة ارض في الجمهورية العربية السورية بقيمة ٤,٨٥٨,٥٥٠ ريال سعودي تسدد على اقساط نصف سنوية . تمت تسوية الرصيد خلال عام ٢٠١١ .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٣ - التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية

ان التزامات الحد الأدنى لدفعات الايجار بموجب عقود الايجار الرأسمالية تتمثل بما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٣٣٨,٣٦٤	٣١١,٩٦٤	خلال سنة
٢٣٤,٣٠٤	٢٦٦,٦٤٢	السنة الثانية
١٨٢,٥٦٢	٢٥,٢١٥	السنة الثالثة
٧٥٥,٢٣٠	٦٠٣,٨٢١	الحد الأدنى لدفعات الايجار
(٢١٢,٥٤١)	(١٧٢,٥٤١)	ينزل : مصاريف مالية
٥٤٢,٦٨٩	٤٣١,٢٨٠	صافي الحد الأدنى لدفعات الايجار
(٢٥١,٤٧٣)	(٢٢٥,٣٨٦)	ينزل : الجزء المتداول
٢٩١,٢١٦	٢٠٥,٨٩٤	

استأجرت شركة بناء المتقدمة ، شركة تابعة لشركة بناء القابضة ، بعض السيارات بموجب عقود ايجار رأسمالية ، يتراوح معدل فترة الايجار من سنتين الى ثلاث سنوات . ان جميع عقود الايجار هي على اساس دفعات ثابتة . ان التزامات بناء المتقدمة بموجب عقود الايجار الرأسمالية مضمونة بحق المؤجر في الاصول المؤجرة .

١٤ - زكاة وضريبة دخل

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٥٢٠,٤٤٢,٨٠٦	٥٢٤,١٠٤,٣٩٢	موجودات غير متداولة
٧٦,٨٧٦,٤١٣	٨١,١٧٩,٦٢٧	مطلوبات غير متداولة
٢٦١,٢٦٨,٩٩٧	٥٧٦,٢٧٠,١٠٧	حقوق الشركاء ، الرصيد الافتتاحي
١٤٩,٤٦٣,٤٠٥	١٤٥,٦٩٨,٣٩٠	صافي الربح قبل الزكاة
٥٨,٧٨٦,٤٧٩	١٢٧,٥١٧,١٤٧	ارباح موزعة مدفوعة
١١,٥٦٥,٩١٥	١٢,١٤٥,٦٦٨	مخزون قطع غيار

تمثل العناصر اعلاه العناصر الموحدة للشركة والشركات التابعة ، يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول الى الزكاة المحملة للسنة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٨,٧٧٠,١٦٤	١٠,٢٤٥,٦٥٧	الزكاة
٣,٨٨٦,٨٢٨	-	١ يناير
٧,٨٧٣,٢٤١	٩,٤٧٥,٩٩٠	تحويلات (ايضاح ٢)
(١١,٨٤٩,٣١٩)	(٨,٦٤٦,٠١٥)	المخصص للسنة
١,٥٦٤,٧٤٣	١,٢٤١,١٣٦	المسدد خلال السنة
-	(١,٧٠٠,٠٠٠)	نقص مخصص سنوات سابقة
١٠,٢٤٥,٦٥٧	١٠,٦١٦,٧٦٨	تعديلات
		٣١ ديسمبر

ان حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
-	٤٣٥,٥٩٧	ضريبة الدخل
٦٤٤,٩٤١	-	١ يناير
٦٩٩,٥٣١	١,٢١٨,٣٧٧	تحويلات (ايضاح ٢)
(٩٠٨,٨٧٥)	(٨١٤,٦٠٧)	مخصص للسنة
-	٦٨,٧٤٨	المسدد خلال السنة
٤٣٥,٥٩٧	٩٠٨,١١٥	نقص مخصص سنة سابقة
		٣١ ديسمبر

ان المحمل للسنة هو كما يلي:

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
١,٥٠٠,٠٠٠	-	زكاة للسنة الحالية - شركة بوان
٦,٢٧١,٠٦٦	٩,٢٢٣,٦٠٧	زكاة للسنة الحالية - الشركات التابعة
٧,٧٧١,٠٦٦	٩,٢٢٣,٦٠٧	
١,٥٦٤,٧٤٣	١,٢٤١,١٣٦	نقص استدراك سنوات سابقة
٩,٣٣٥,٨٠٩	١٠,٤٦٤,٧٤٣	

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

بلغت مخصصات الزكاة وضريبة الدخل لشركاء الاقلية في الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ ٢٥٢,٣٨٣ ريال سعودي (١٠٢,١٧٥ ريال سعودي عام ٢٠١٠) و ١,٢٨٧,١٢٥ ريال سعودي (٦٩٩,٥٣١ ريال سعودي عام ٢٠١٠) على التوالي والتي تم تصنيفها كجزء من حقوق الملكية غير المسيطرة . يتم الاستبراء للزكاة بشكل منفصل لكل من الشركات التابعة للشركة . وتقوم كل شركة من شركات المجموعة بتقديم الاقرار الزكوي بشكل منفصل . قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠ وتم استلام الربوط النهائية حتى العام ٢٠٠٥ ، لا تزال الربوط النهائية للاعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٠ قيد المراجعة لدى مصلحة الزكاة وضريبة الدخل .

تم الافصاح عن وضع وتفاصيل الاقرارات الزكوية النهائية للشركات التابعة في القوائم المالية للشركات التابعة .

١٥ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٠	٢٠١١	
		١ يناير
		مخصص اضافي خلال السنة
		تحويلات (ايضاح ٢)
		مخصص مستخدم
		٣١ ديسمبر
٢٢,٩٥٣,١٥٥	٣٢,٢٦٢,٤٠٦	
٧,٠٩٦,٢٤٥	٨,٤٧٠,٠٣٤	
٤,٢٨٠,١٩٢	-	
(٢,٠٦٧,١٨٦)	(١,٩٦٥,٥٩٥)	
<u>٣٢,٢٦٢,٤٠٦</u>	<u>٣٨,٧٦٦,٨٤٥</u>	

١٦ - الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح . خلال العام ٢٠١٠ قرر الشركاء السابقون تجنيب مبالغ اضافية لهذا الاحتياطي . قرر الشركاء السابقون خلال العام تحويل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ والبالغ ٢٠,٣٨ مليون ريال سعودي الى رأس المال (ايضاح ١) .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٧ - مساهمات من الشركاء

يمثل هذا المبلغ المساهمات من الشركاء السابقين للاستثمار في شركات تابعة جديدة .

خلال العام ٢٠١٠ ، قام الشركاء السابقون بالمساهمة مباشرة بحصص اضافية تمثل ٥ ٪ من حصص الملكية في شركة بوان للصناعات الخشبية المحدودة وشركة بوان للصناعات المعدنية والشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة للشركة . بلغ صافي حقوق الملكية لهذه الحصص ، ٥,١٢ مليون ريال سعودي تم قيدها كمساهمات من الشركاء السابقين .

ايضا ، بلغت حصة الشركة من الاستحواذ على شركة بوان الهندسية وشركة بناء القابضة خلال عام ٢٠١٠ مبلغ ٢٢٨,٧٤ مليون ريال سعودي . تم قيدها كمساهمات من الشركاء السابقين .

خلال عام ٢٠١٠ ، انتفى الشركاء السابقون على تحويل مبلغ ٢٦٥,٩٦ مليون ريال سعودي من مساهمات من الشركاء الى دفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال الى ٥٠٠ مليون ريال سعودي (ايضاح ١) .

١٨ - معاملات مع جهات ذات العلاقة

خلال العام ، قامت الشركة والشركات التابعة لها بالتعامل مع الجهات ذات العلاقة التالية :

العلاقة	الاسم
شركة شقيقة	شركة المهيدب لمواد البناء
شركة شقيقة	شركة المهيدب لمستلزمات البناء
شركة شقيقة	شركة المهيدب للمقاولات
شركة شقيقة	شركة الفوزان للمعادن المحدودة
شركة شقيقة	شركة الفوزان لمواد البناء
شركة شقيقة	شركة مدار القابضة (المنطقة الحرة) والشركات التابعة لها
شريك	شركة معالي القابضة

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها هي كما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
(٢٤٤,١٤٦,٥٦٣)	(٣٢٩,٦٤٥,٣٠٨)	مبيعات
٤٠,٠٩٢,١١٠	٧,٦٥٣,٢٠٨	مشتريات مواد

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

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

تم عرض المبالغ المطلوبة من والى جهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و ٢٠١٠ في قائمة المركز المالي الموحدة وهي تتضمن بشكل رئيسي ارصدة تتعلق بالمعاملات المشار اليها اعلاء .

١٩ - حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة حصة شركاء الاقلية في الشركات التالية :

نسبة الملكية		الاسم
٢٠١٠	٢٠١١	
% ٤٣,٢٥	% ٤٣,٢٥	بناء القابضة
% ٥	% ٥	الشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة
% ٥	% ٥	شركة بوان للصناعات الخشبية المحدودة

٢٠ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٢٢٢,٠١٠	١٤,٨٨٠,٠٠٤	رواتب واجور وتكاليف متعلقة بها
٥,١٧٦,٢٩٨	٤,٨٥٧,٠٦٣	نقل وشحن
١,٢٧١,٩٥٩	٢,٦٠٩,٧٣٠	مصاريف دعاية
٣,٠٩٣,٤١٣	٢,٠٩٢,٩٥٢	رسوم امتياز
١,٧٤٨,٦٩٣	١,٨٤٢,٥٧٢	استهلاكات
٧٨٦,٧٥٩	١,٣٨٦,٩٦٩	مصاريف وقود واصلاح وصيانة
٥,٦٥١,٤٨٧	٧,٤٣٤,٢٧٢	اخرى
<u>٣٠,٩٥٠,٦١٩</u>	<u>٣٥,١٠٣,٥٦٢</u>	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢١ - مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٥٠,٧٠٧,٣٠٤	٥٤,٩٥٣,٠٦٥	رواتب وأجور وتكاليف متعلقة بها
٦,١٠٢,٥٨٧	٦,٢٩٤,٥٤٣	مصاريف استهلاك وإطفاء
١,١٠٨,١٧٥	٢,١٧٦,١٦٨	اتعاب مهنية
١,١١٦,٨٥٨	١,٣٩٠,٤٩٣	اصلاح وصيانة
١,٥٩٧,٦٠١	١,٣٧٦,٥٠٠	مصاريف ايجار
١,٣٠٤,٩٩٧	١,٢٩٧,١٥٧	سفر
١,٠٢٢,٦٤٢	١,١٩٨,٧٦٢	اتصالات
٤٠٩,٥٧٦	٢٨٣,٥٩٠	ديون معدومة
١٠,٤٦٣,٥٣٨	١٠,٠٤٩,١٩٥	اخرى
<u>٧٣,٨٣٣,٢٧٨</u>	<u>٧٩,٠١٩,٤٧٣</u>	

٢٢ - تكاليف ما قبل التشغيل

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٥٤٤,٢٤٤	-	رواتب وأجور وتكاليف متعلقة بها
٦١٤,٧٧٦	-	مصاريف مالية
٤٥٩,٣٠٥	-	استهلاك
٣٥٦,٨٢١	-	سفر وتنقل
٢٧٥,١٢٨	-	فحص وابحاث وتطوير
٦٦,٩٩٨	-	اتصالات وكهرباء ومياه
٦٥,٠٧٥	-	اتعاب مهنية
٥٤,٥٢٩	-	مصاريف صيانة
٤١٦,٢١٩	-	اخرى
<u>٦,٨٥٣,٠٩٥</u>	<u>-</u>	

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٣ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

٢٠١٠	٢٠١١
(بالريالات السعودية)	
<u>٢,٥٣٧,٩١٦</u>	<u>٤,٦١٨,١٤٣</u>

دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها
كمصاريف خلال السنة

تتمثل دفعات عقود الأيجار التشغيلي بالإيجارات المستحقة على المجموعة عن بعض الأراضي والممتلكات
وسكن الموظفين . ان معدل فترة عقود الأيجار المتفق عليها تتراوح من سنة واحدة الى خمس وعشرين
سنة والأيجار ثابت خلال فترة الأيجار .

٢٤- التحليل القطاعي

تماشياً مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية اعداد التقارير الداخلية ، تمت الموافقة على قطاعات الانشطة من قبل الادارة فيما يخص صئيات المجموعة . ان الإيرادات والربح من العمليات والممتلكات والمصنع والمعدات ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات المتعلقة بالمجموعة مصنفة قطاعياً كما يلي :

المجموع	اخرى	خرسانة	كهرباء	اخشاب	حديد	
(بالريالات السعودية)						٢٠١١
						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١,٨٥٦,٦٤٤,٤٨٤	-	١٠٨,٧٦١,٤٨٠	٣٥٤,٠٣٠,٨٦٥	٥٤٤,٧١٩,٧٠٧	٨٤٩,١٣٢,٤٣٢	إيرادات
١٦٧,٥٣٤,٥٧٩	(٧,١٧٤,٩٥٦)	٦,٦٨٧,٩١٦	٥٣,٦٧١,٢٧٧	٧٥,٠١٥,٤٢٦	٣٩,٣٣٤,٩١٦	الربح من العمليات
						كما في ٣١ ديسمبر
٣٥٠,٢١٠,٩٧٦	٣٢٩,٩٥٢	٩٦,٦٠٣,٤٣٤	١١٨,٤٢٥,٧٧٢	٩١,١٥٨,٢٢٧	٤٣,٦٩٣,٥٩١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٥٢٣,٥٥٨,٣٢٤	٣,٤٤٦,٥٤٩	١٦٥,٦٣٨,٩٥١	٥٨٣,٢٥٨,٧٧٨	٣٩٩,٧٦٤,٤٧٩	٣٧١,٤٤٩,٥٦٧	مجموع الموجودات
٨٣٩,٩٨٩,٨٦٥	٥٩,٧٠٣,٦٨٠	١٠٤,٢٥٤,٦٩٩	١٥٦,٩٨٠,٥٨٨	٢٦١,٥٥٣,٥٢١	٢٥٧,٤٩٧,٣٧٧	مجموع المطلوبات
						٢٠١٠
						للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
١,٥٧٣,٧٦٦,٨١٠	-	٨١,٥٥٢,٠٣٥	٣٣٦,٥٠٤,٤٣٥	٥١٢,٠١١,١٩١	٦٤٣,٦٩٩,١٤٩	إيرادات
١٧٠,٧٢٠,٨٣٠	-	٤٠٨,٤٢٦	٣٠,٢٥٣,٦٨١	٩٧,٦٣٨,٥٥٧	٤٢,٤٢٠,١٦٦	الربح من العمليات
						كما في ٣١ ديسمبر
٣٤٨,٢٩٦,٦٤٠	-	٩٩,٢٨٨,٤٧٢	١٢٧,٨٠٢,١٨٤	٨٦,٦١٩,٤٢٦	٣٤,٥٨٦,٥٥٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٢٥٥,٦٧٦,٩٧٠	-	١٧٢,٢٧١,٨٢٧	٥٤١,٦٩١,٢٩١	٣٧٨,٨١٢,٢٧٧	٢٦٢,٩٠٠,٩٩٥	مجموع الموجودات
٧٣٩,٦٢١,٢٩٩	-	١١٦,٠٣٩,٣٠٧	١٢٩,٧٩٩,١٠٩	٢٢٠,٦٢٦,٠١٠	٢٧٣,١٦٦,٨٧٣	مجموع المطلوبات

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

القطاعات الجغرافية

ان معظم الموجودات العاملة للمجموعة واسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .
اعتبارا من ١ يناير ٢٠١١ ، تم تحويل عمليات الصناعات المعدنية من شركة بوان الى شركة بوان
للصناعات المعدنية . اما الجزء المتبقي من موجودات ومطلوبات شركة بوان فقد تم ادراجها ضمن
الـ 'اخرى' .

٢٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة كما في ٣١
ديسمبر ٢٠١١ والتي بلغت ٥٠ مليون سهم (٥٠ مليون سهم عام ٢٠١٠) . على الرغم من انتهاء
الاجراءات القانونية لزيادة رأس المال خلال العام ٢٠١١ ، الا ان احتساب ربحية السهم لعام ٢٠١٠ تم
على اعتبار ان عدد الاسهم القائمة يبلغ ٥٠ مليون سهم .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم الربح من العمليات بعد خصم الزكاة
والمصاريف المالية وتكاليف ما قبل التشغيل وحقوق الملكية غير المسيطرة للسنة على المتوسط المرجح
لعدد الاسهم القائمة خلال السنة .

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

٢٦ - ادوات مالية مشتقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، كان لدى الشركة عقود آجله لشراء نحاس ، للاستخدام في عملياتها الاعتيادية
في المستقبل بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي ، بلغت القيمة العادلة لهذه الارتباطات ٢٥,٦ مليون ريال
سعودي .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٧ - معطومات تدفقات نقدية اضافية

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٤٢٠,٨٢٧,٩٨٦	-	صافي الموجودات المحولة (ايضاح ٢)
٥٧,٥١٧,١٤٧	-	توزيعات ارباح دائنة
		مطلوب من / الى جهات ذات علاقة من خلال مساهمات
٣٥,٦٠٤,٤٨٥	-	من الشركاء
		تعويض عن الاستحواذ على شركات تابعة تم تسويته من
١٠,٥٥٨,٦٨٢	-	خلال مطلوب الى جهات ذات علاقة
		ممتلكات ومصنع ومعدات محولة من (الى)
(١,٨٢٠,٧٠١)	٢٤,٥٨٨	جهات ذات علاقة

٢٨ - التزامات وارتباطات

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

٢٠١٠	٢٠١١	
(بالريالات السعودية)		
٣٢٣,١١٦,١٧٤	٤٤٩,٢٩٧,٧٦٥	اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

٢٩ - القيمة العادلة

ان القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة المالية تقارب القيمة الدفترية .