

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة بوان ("بوان" أو "الشركة")، شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة بها من ١ إلى ٢٥. إن القوائم المالية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ومسئوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه القوائم المالية الموحدة، بناء على مراجعتنا لها.

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة تؤكد أن القوائم المالية الموحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية. وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن، باستخدام العينات، التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية الموحدة. كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

رأى مطلق:

وفي رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل :

- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ
الموافق : ٢٢ فبراير ٢٠١٧م

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
(بالآلاف الريالات السعودية)			
			موجودات متداولة
٧٣,٩٧١	٥٣,٣١٨	٣	نقد وما في حكمه
٥١٨,٠٣٠	٥٧٢,٩٦٧	٤	ذمم مدينة تجارية
٥٩,٠٥٠	٤٥,٩٤٣	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٤٩٦	٣٥,٠٠٤	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٩,٨١٧	٥٧٤,٣٨٠	٦	مخزون
١,٢٥٦,٣٦٤	١,٢٨١,٦١٢		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٤٨٠,٩٦٠	٤٦٩,٩٢١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٠٨٣	١٦,٣٥٨	٨	موجودات غير ملموسة
١٧٠,١٠١	١٧٠,١٠١	٩	شهرة
٦٧١,١٤٤	٦٥٦,٣٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٢٧,٥٠٨	١,٩٣٧,٩٩٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
٥٤٦,٢٥٢	٤٩٢,١٢٣	١-١٠	بنوك دائنة
٢٥١,٦٠٥	٢٨٠,٠٩١		ذمم دائنة تجارية
١٢٧,٧٧٩	١١٩,٩٤٣	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٨٧	١٢,٢٣١	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٤١٨	٢٠,٠٢١	٢-١٠	قروض متوسطة الأجل - الجزء المتداول
١٠,٧٥٠	٦,٦٥٠	٣-١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩٦١,٨٩١	٩٣١,٠٥٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٣٩,٧١٢	٣٥,١٠٤	٢-١٠	قروض متوسطة الأجل
١٤,٠٠٠	٧,٣٥٠	٣-١٠	قروض طويلة الأجل
٦٥,٧٣٤	٦٤,٢٥٧	١٣	تعويضات نهاية الخدمة
١١٩,٤٤٦	١٠٦,٧١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٨١,٣٣٧	١,٠٣٧,٧٧٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٩,٩٢١	٨١,٨٢٦		احتياطي نظامي
١٠٥,٩٤٧	١٤٢,٢٩٦		أرباح مبقاه
(٨,٤٩١)	(٩,٧٤٦)		احتياطي ترجمة عملات
٧٦٧,٣٧٧	٨١٤,٣٧٦		مجموع حقوق المساهمين
٧٨,٧٩٤	٨٥,٨٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٤٦,١٧١	٩٠٠,٢٢٢		مجموع حقوق الملكية
١,٩٢٧,٥٠٨	١,٩٣٧,٩٩٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

مدير الشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٢,٤٠٣,٩٨٠	٢,٣١٨,٦٢٤	١٤	الإيرادات
(٢,١٠٨,٨٢٩)	(١,٩٦٣,٧٢٣)	١٤	تكلفة الإيرادات
٢٩٥,١٥١	٣٥٤,٩٠١		مجمول الربح
(٥٨,٠٢٤)	(٥٧,٢٢٩)	١٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١١٣,٢٩٧)	(١٢٥,٧٦٧)	١٦	مصاريف إدارية وعمومية
١٢٣,٨٣٠	١٧١,٩٠٥		الربح من العمليات
٧,٥٩٠	(٢٧٧)		(مصاريف)/ إيرادات أخرى، بالصافي
(٢٠,٣٩٣)	(٢٥,٩٨١)	١٠	مصاريف تمويلية
١١١,٠٢٧	١٤٥,٦٤٧		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٣٤٨)	(١٣,٦٠٨)	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
١٠٢,٦٧٩	١٣٢,٠٣٩		صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٤,٥٣٣)	(١٢,٩٨٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٨,١٤٦	١١٩,٠٥٤		صافي الربح
١,٤٧	١,٩٨		ربحية السهم (ريال سعودي):
١,٣٤	١,٩٨		من صافي الربح
٠,١٣	(٠,٠٠)		من العمليات الرئيسية المستمرة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		من العمليات الأخرى
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بآلاف)


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي المكلف


مدير الشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٦	
١١١,٠٢٧	١٤٥,٦٤٧	عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات عن :
٥٥,٨٤٧	٥٥,٣٦٦	استهلاكات وإطفاءات
(١,١٠٨)	١,٠٢٤	خسارة/(ربح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٨٩٢)	-	ربح من استبعاد استثمار بغرض الإيجار
٢٠,٣٩٣	٢٥,٩٨١	مصاريف تمويلية
١٤,٩٩١	٩,٠٥٩	تعويضات نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١١٨,٦٨١	(٤١,٨٣٠)	ذمم مدينة تجارية ومصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,١٨٠	(٤,٥٦٣)	مخزون
(٨٩,٦٥٥)	١٥,٢٨٥	ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٦٩٨	٦,٦٣٢	مستحق من/(إلى) أطراف ذات علاقة، بالصافي
٢٦٨,١٦٢	٢١٢,٦٠١	النقد من العمليات
(١٩,٥٧٢)	(٢٦,٦٠٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٩,٦٠٥)	(٧,٩٦٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١,٢٥٨)	(١٠,٥٣٢)	تعويضات نهاية خدمة مدفوعة
٢٢٧,٧٢٧	١٦٧,٥٠١	صافي النقد من عمليات التشغيل
		عمليات الاستثمار
(٤٤,٩٨٠)	(٤٧,٨٢٤)	شراء/تسويات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٨٧)	(١٤٥)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣,٢٦٢)	-	تكلفة الاستحواذ على شركة تابعة
٣,٢٥٩	٦,٣٤٣	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٤٣١)	-	شراء استثمار بغرض الإيجار
٦,٣٢٣	-	المتحصل من استبعاد استثمار بغرض الإيجار
(٤٤,٢٧٨)	(٤١,٦٢٦)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
		عمليات التمويل
(٥٢,٧٩٣)	(٥٤,١٢٩)	بنوك دائنة
٣,٢٦٢	١٥,٠٨٢	قروض متوسطة الأجل متحصلة
(٤٠,٧٦٢)	(١٩,٠٨٧)	تسديد قروض متوسطة الأجل
٨,٢٥٠	-	قروض طويلة الأجل متحصلة
(١٥,٠٠٠)	(١٠,٧٥٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٧٤,٩٣٣)	(٦٨,٩٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
١٩,١٤٣	-	نقد متولد من حقوق ملكية غير مسيطرة جديدة
(١٠,٩٧٣)	(٥,٢٩٩)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦٥,٦٠٦)	(١٤٤,٩٤١)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
١٧,٨٤٣	(١٩,٠٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٥,٣١٩)	(١,٥٨٧)	تأثير تغيرات أسعار الصرف
٦١,٤٤٧	٧٣,٩٧١	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
٧٣,٩٧١	٥٣,٣١٨	نقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

مدير الشؤون المالية

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي ترجمة عملات (بالآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٨٢٤,٤١٧	٦٤,٧٤١	٧٥٩,٦٧٦	(٤,٨٤٦)	٢٠٣,٤١٦	٦١,١٠٦	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥
-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٠٢,٦٧٩	١٤,٥٣٣	٨٨,١٤٦	-	٨٨,١٤٦	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	(٨,٨١٥)	٨,٨١٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٩١,٤٣٦)	(١٦,٤٣٦)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩,١٤٣	١٩,١٤٣	-	-	-	-	-	الحصة في استثمار في شركة تابعة جديدة
(٦,٨٣٢)	(٣,١٨٧)	(٣,٦٤٥)	(٣,٦٤٥)	-	-	-	أخرى
٨٤٦,١٧١	٧٨,٧٩٤	٧٦٧,٣٧٧	(٨,٤٩١)	١٠٥,٩٤٧	٦٩,٩٢١	٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٣٢,٠٣٩	١٢,٩٨٥	١١٩,٠٥٤	-	١١٩,٠٥٤	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	-	(١١,٩٠٥)	١١,٩٠٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٣,٨٦٦)	(٤,٨٦٦)	(٦٩,٠٠٠)	-	(٦٩,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٣٢٢)	(١,٠٦٧)	(١,٢٥٥)	(١,٢٥٥)	-	-	-	أخرى
٩٠٠,٢٢٢	٨٥,٨٤٦	٨١٤,٣٧٦	(٩,٧٤٦)	١٤٢,٢٩٦	٨١,٨٢٦	٦٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

مدير الشؤون المالية

الرئيس التنفيذي المكلف

عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠هـ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠م. يقع المقر الرئيس للشركة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغ رأس مال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. وبتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٥، أوصى مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة بزيادة رأسمال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة للمساهمين عن كل خمسة أسهم قائمة تمول من خلال الأرباح المبقاة. وقد اكتملت الإجراءات النظامية المرتبطة بذلك خلال عام ٢٠١٥م. وعليه بلغ رأس مال الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٦م ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٠١٥، تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المملوكة مباشرة التالية:

الملكية الفعلية		
٢٠١٥	٢٠١٦	
%	%	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية المحدودة ("المتحدة للأخشاب")
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

الشركات التابعة غير المباشرة تشمل ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	الموقع	
%	%		
١٠٠,٠	-	البحرين	بوان المعدنية:
١٠٠,٠	١٠٠,٠	السعودية	شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي البحرين - تمت تصفيتها
			شركة بوان للمقاولات وتشديد البناء - تحت التصفية
			بوان الهندسية:
٨٥,٥	٨٥,٥	السعودية	الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية -السعودية ("يوتيك - السعودية")
٩٠,٠	٩٠,٠	سوريا	الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية -سوريا ("يوتيك - سوريا")
٤٩,٠	٤٩,٠	الجزائر	الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية -الجزائر ("يوتيك - الجزائر")
٨٥,٥	٨٥,٥	السعودية	الشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جى")
١٠٠,٠	١٠٠,٠	السعودية	شركة بوان الكهربائية المحدودة
١٠٠,٠	١٠٠,٠	السعودية	شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة

الملكية الفعلية		الموقع	
٢٠١٥	٢٠١٦		
%	%		
بوان الخشبية:			
١٠٠,٠	١٠٠,٠	الإمارات	مؤسسة الراية لأعمال الخشب - الإمارات العربية المتحدة
١٠٠,٠	١٠٠,٠	الكويت	شركة الراية لأعمال الخشب - الكويت
١٠٠,٠	١٠٠,٠	السعودية	شركة إنماء للمنصات المحدودة
بناء القابضة:			
١٠٠,٠	١٠٠,٠	السعودية	شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة")
٩٣,٢	٩٣,٢	السعودية	شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست")

يتمثل نشاط المجموعة بشكل رئيسي في أعمال تصنيع المعادن والصلب، المنصات الخشبية، ألواح الخشب الرقائقي، ألواح ملبسة بورق الديكور وجميع أعمال التجارة والديكورات، والمحولات والمحطات الكهربائية المدمجة والمنفردة ومنتجات الخرسانة الجاهزة والخرسانية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

أسس التوحيد

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 المستثمر بها لتحقيق منافع من أنشطتها .

يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو/ المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي وحتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، وكما هو ملائم. يتم نسب إجمالي إيرادات الشركات التابعة إلى المساهمين في الشركة ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجزاً في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

تم حذف المعاملات والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على كل عمل باستخدام طريقة الاستحواذ، ويتم قياس الموجودات الملموسة وغير الملموسة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. الزيادة في المبلغ المسدد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها والمستحوذ عليها تسجل شهرة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف في السنوات التي يتم تكبدها فيها .

استخدام التقديرات

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

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراسات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة. إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراسات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:

- تقدير نسبة الإنجاز في العقود طويلة الأجل .
- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- المستحقات والمخصصات.

تحقق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصادفي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية .

تتحقق الإيرادات من العقود بناء على قيمة العمل المنجز وبحسب شروط العقد .

تتحقق الإيرادات من عقود الانشاء بسعر محدد باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز حتى تاريخه إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لإيرادات وتكاليف العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم عمل مخصص لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الإيرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة، قيمة الأعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية السنة. تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة، إن وجدت، مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنجزة كما في نهاية السنة.

تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات كل تكاليف الإنتاج المباشرة، متضمنة العمالة المباشرة، الخامات المباشرة، وكل المصروفات الأخرى المتعلقة بالإنتاج.

المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنيف كل المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد بالخزينة وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في إمكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف الأخرى المباشرة. كل أنواع المخزون الأخرى تقيم على أساس متوسط التكلفة المرجح. يقدر صافي القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع في الظروف العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للاستكمال والتكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

يتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة والتالف بناء على تقدير الإدارة.

استثمارات في أدوات مالية

يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية طبقاً لنية المجموعة تجاه هذه الاستثمارات. وتقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها على أنها بغرض الإتجار عندما يكون الغرض الأساسي من شرائها هو إعادة بيعها في المستقبل القريب، ويتم قياس الاستثمارات بغرض الإتجار بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة أو غير المحققة، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل الموحدة. الربح أو الخسارة من الاستبعاد يدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس العمر الإنتاجي المقدر لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الأعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

السنوات	
٣٣ - ٥	مباني وتحسينات على المستأجر
٢٠ - ٤	آلات ومعدات
٥ - ٤	سيارات
٥ - ٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٥ - ٣	أدوات

تكاليف الاقتراض

يتم قيد القروض بقيمة إجمالي المبالغ المتحصلة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو تطوير الموجودات المؤهلة، إن وجدت، للمرحلة التي يتم معها اكتمال جميع الأنشطة الضرورية اللازمة لتكون الموجودات المؤهلة جاهزة للاستخدام المعده من أجله. يتم تحميل كل التكاليف اللاحقة على قائمة الدخل الموحدة.

موجودات غير ملموسة

تصنف الموجودات غير الملموسة والتي يتوقع أن تكون لها منفعة مستقبلية كموجودات غير متداولة وتتكون هذه الموجودات بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتكاليف تطبيق نظام إدارة موارد الشركة ("إي آر بي") كما تتضمن تكاليف حقوق الانتفاع من الأراضي والعلاقات التعاقدية مع العملاء والتي تم الاعتراف بها ضمن الموجودات غير الملموسة الناتجة عن استحواذ شركة تابعة. تطفأ تكاليف ترتيبات القرض على فترة القروض، وتطفأ تكاليف نظام إدارة موارد الشركة على فترة خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم اطفاء حقوق إيجار الأراضي على الفترة المتبقية من عقد الإيجار، ويتم اطفاء العلاقات التعاقدية مع العملاء على فترة ثلاثة سنوات ونصف.

الشهرة

تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة التي تم قيدها في تاريخ الاستحواذ ناقصاً أي خسائر مجمعة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لهدف اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدات إنتاج النقد للمجموعة (أو لمجموعات وحدات إنتاج النقد) والتي من المتوقع أن تحقق منفعة من الجمع بين الأعمال.

يتم اختبار الانخفاض في وحدات إنتاج النقد والتي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو أكثر من ذلك عند وجود مؤشر على انخفاض في قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تحميل خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدة وعلى أساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل أصل في وحدة إنتاج النقد.

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

عند استبعاد وحدة إنتاج النقد ذات العلاقة، يؤخذ بعين الاعتبار الجزء ذو العلاقة من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان يوجد أي مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الموجودات، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم إحدى الموجودات، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل وحدة إنتاج النقد التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته القابلة للاسترداد في حالة أن الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) كمصروف فور حدوثه في قائمة الدخل الموحدة.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم دائنة تجارية

يتم الاعتراف بالمطلوبات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع البضاعة للمجموعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها للمجموعة أم لا في نهاية السنة.

تعويضات نهاية الخدمة

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

توزيعات الأرباح

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

مخصص التزامات

يجرى عمل مخصص في القوائم المالية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي، بناءً على أحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه.

ترجمة العملات الأجنبية

تترجم المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. وتترجم الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية والتي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تترجم الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الإغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

- تترجم الإيرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط أسعار الصرف.

- تترجم بنود حقوق المساهمين بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي نشأ فيها كل بند.

يتم إثبات التعديلات المتراكمة الناتجة عن ترجمة الأدوات المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

يتم ترجمة توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية، ويتم إثبات فروقات الترجمة المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة.

تسويات العملة التي تظهر من إعادة ترجمة أرصدة النقد وما في حكمه الإفتتاحية تعرض منفصلة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تقوم كل من الشركة والشركات التابعة لها والمملوكة بنسبة ١٠٠% بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس مجمع أما باقي الشركات التابعة للمجموعة تقوم بتقديم إقراراتها الزكوية والضريبية بشكل مستقل. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى، بينما تحتسب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل. تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص. يتم إدراج مصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة.

التقارير القطاعية

القطاع عبارة عن جزء من المجموعة قابل للتمييز ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات متشابهة (قطاع الأعمال) ، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعلق بالقطاعات الأخرى. يتم الإفصاح بناءً على استخدام الإدارة التنفيذية للمعلومات لتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

احتياطي نظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى أن يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح.

إيجارات

تصنف الإيجارات كإيجارات رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، وتصنف كل الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء (المصاريف)/الإيرادات الأخرى، بالصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم (المصاريف)/الإيرادات الأخرى، بالصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

بلغ عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م ٦٠ مليون سهم (إيضاح ١).

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		٣ - نقد وما في حكمه
١,٧٤٥	١,٠١٣	نقد بالصندوق
٧٢,٢٢٦	٥٢,٣٠٥	نقد لدى البنوك
٧٣,٩٧١	٥٣,٣١٨	

يتضمن النقد لدى البنوك ٢٥,٨٨ مليون ريال سعودي موجودة بيوتيك - سوريا وبيوتيك - الجزائر (٢٠١٥: ٣٥,١٨ مليون ريال سعودي)، حيث ان العملات ذات الصلة في انخفاض مقابل الريال السعودي.

بلغت تسويات إعادة ترجمة العملة الناتجة عن ذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٥٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥ : ٥,٣٢ مليون ريال سعودي). كلا الدولتين تفرض رقابة على تحويل النقد.

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٠٩,٢٧٣	٥٦٤,٣٠٧	٤ - <u>ذمم مدينة تجارية</u>
٨,٧٥٧	٨,٦٦٠	ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية
٥١٨,٠٣٠	٥٧٢,٩٦٧	مبالغ محتجزة مدينة
٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٢,٤٩١	١٦,٣٧٤	٥ - <u>مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى</u>
١٨,٦٥٨	١٥,٥٨٦	دفعات مقدماً للموردين - تجارية
-	٣,٨٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٩٨٩	٣,٤١٦	أرباح محققة زيادة عن الفواتير
١,٦٤٠	١,٧٩٥	رسوم جمركية مستردة
٦,٢٧٢	٤,٩١١	مستحق من الموظفين
٥٩,٠٥٠	٤٥,٩٤٣	أخرى
٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٨٤,٣٧٣	٤١٣,٤٤٨	٦ - <u>مخزون</u>
٩٩,١٥٠	٨٣,١٩٢	مواد أولية
٢٨,٢٩٠	٣٢,١١١	بضاعة تامة الصنع
٣٥,٣٤٨	٢٤,٧٦٨	بضاعة تحت التصنيع
١٧,٩١٣	١٦,٨٩٢	بضاعة بالطريق
٤,٧٤٣	٣,٩٦٩	قطع غيار
٥٦٩,٨١٧	٥٧٤,٣٨٠	مواد استهلاكية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أدوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية (بآلاف الريالات السعودية)	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتحسينات على المستأجر	أراضي	التكلفة
٨٤٢,٧٤٢	٤٤,٦٣٠	١١,٦٢٩	٣٢,٨٨٣	٨٧,٤٧٧	٣٧١,٣٧١	٢٤٠,٢٤٦	٥٤,٥٠٦	١ يناير ٢٠١٦
٤٨,٢٠٠	٢٣,٠٨٩	٣٩٣	١,٤١٤	٩,٩٦٥	٩,٦٠٦	٢,٨٣٣	٩٠٠	إضافات
-	(٢٥,٦٢٧)	٦٩١	٧٢٨	٤٩٥	١٧,٩٤٦	٥,٧٦٧	-	تحويلات
(١,٢٩١)	(١,٢٩١)	-	-	-	-	-	-	محول إلى موجودات غير ملموسة
(١٩,٨٤٢)	-	(٨)	(٥٢٢)	(١٠,٠٨٠)	(٧,١١٢)	(٢,١٢٠)	-	إستبعادات
(١,٢٠٥)	(٥٣٥)	(٦٧)	(٧)	(١٢)	٢٦٦	(٩٥)	(٧٥٥)	تسويات
٨٦٨,٦٠٤	٤٠,٢٦٦	١٢,٦٣٨	٣٤,٤٩٦	٨٧,٨٤٥	٣٩٢,٠٧٧	٢٤٦,٦٣١	٥٤,٦٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦١,٧٨٢	-	٩,٤١٥	٢٦,١٧١	٤١,٢٤٩	١٨٥,٤٢٨	٩٩,٥١٩	-	الاستهلاكات
٥٠,٢٠٥	-	٩٧١	٢,٢١٠	١١,٤٨٤	٢٤,٤٦٧	١١,٠٧٣	-	١ يناير ٢٠١٦
-	-	(٢٣)	-	-	٢٣	-	-	المحمل للسنة
(١٢,٤٧٥)	-	(٣)	(٤١٢)	(٤,٨٠٧)	(٥,٦٥٥)	(١,٥٩٨)	-	تحويلات
(٨٢٩)	-	(٦٦)	(١٤)	(١٢)	(٦٠٨)	(١٢٩)	-	استبعادات
٣٩٨,٦٨٣	-	١٠,٢٩٤	٢٧,٩٥٥	٤٧,٩١٤	٢٠٣,٦٥٥	١٠٨,٨٦٥	-	تسويات
٤٦٩,٩٢١	٤٠,٢٦٦	٢,٣٤٤	٦,٥٤١	٣٩,٩٣١	١٨٨,٤٢٢	١٣٧,٧٦٦	٥٤,٦٥١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٨٠,٩٦٠	٤٤,٦٣٠	٢,٢١٤	٦,٧١٢	٤٦,٢٢٨	١٨٥,٩٤٣	١٤٠,٧٢٧	٥٤,٥٠٦	صافي القيمة الدفترية
								٣١ ديسمبر ٢٠١٦
								٣١ ديسمبر ٢٠١٥

بعض ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ مرهونة مقابل قروض قائمة طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٠).

بعض مرافق المجموعة مقامة على أراض مستأجرة من الحكومة. عقود إيجار هذه الأراضي قابلة للتجديد بناء على رغبة الطرفين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للتوسعات وإنشاء مباني وشراء آلات ومعدات.

تشمل التسويات بشكل رئيسي تسويات ترجمة العملات.

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - موجودات غير ملموسة		٢٠١٦	٢٠١٥
		(بآلاف الريالات السعودية)	
التكلفة			
١ يناير		٣٤,٠٥٧	٢٩,٥٠٧
إضافات		١٤٥	١,١٨٧
محول من ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي		١,٢٩١	٣,٣٦٣
٣١ ديسمبر		٣٥,٤٩٣	٣٤,٠٥٧
اطفاءات			
١ يناير		١٣,٩٧٤	٨,٨٨٩
المحمل للسنة		٥,١٦١	٥,٠٨٥
٣١ ديسمبر		١٩,١٣٥	١٣,٩٧٤
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر		١٦,٣٥٨	٢٠,٠٨٣

٩ - الشهرة

في عام ٢٠١٠ ، استحوذت الشركة على ٨٥,٥ ٪ من الحصص في يوتيك - السعودية . تم الاعتراف بشهرة بلغت ١٦٩,٧٧ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثل المبالغ المدفوعة بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وبعد تخصيص مبلغ ٢٦,٦٧ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة لقيمتها العادلة.

خلال عام ٢٠١٤ ، قامت شركة بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب بالاستحواذ على كامل حصص ملكية انماء للمنصات بقيمة ٤١,٥١ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٠,٣٣ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ المدفوعة بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها بعد تخصيص مبلغ ٢١,٣٥ مليون ريال سعودي لتعديل القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة لقيمتها العادلة والتي تتضمن مبلغ ٣,٢٩ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات والآلات والمعدات، بينما تم الاعتراف بالمبلغ المتبقي بقيمة ١٨,٠٦ مليون ريال سعودي كموجودات غير ملموسة محددة.

١٠ - قروض

١-١٠ بنوك دائنة

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل ومراجعات اسلامية وعقود مبادلة آجلة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان . تخضع التسهيلات للفائدة بحسب المعدلات التجارية السائدة. هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

٢-١٠ قروض متوسطة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض متوسطة الأجل من بنوك محلية. تسدد هذه القروض على أقساط ربع سنوية / نصف سنوية. تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة. تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٦,٦٣٠	٥٩,١٣٠	رصيد مرحل
٣,٢٦٢	١٥,٠٨٢	متحصل خلال السنة
(٤٠,٧٦٢)	(١٩,٠٨٧)	مسدد خلال السنة
٥٩,١٣٠	٥٥,١٢٥	
(١٩,٤١٨)	(٢٠,٠٢١)	الجزء المتداول
٣٩,٧١٢	٣٥,١٠٤	الجزء غير المتداول

وفيما يلي جدول سداد الجزء المستخدم من القروض متوسطة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٩,٤١٨	-	٢٠١٦
١٦,١٧٧	٢٠,٠٢١	٢٠١٧
١٢,٢٣١	١٦,٤٧٣	٢٠١٨
١١,٣٠٤	١٦,٤٧٣	٢٠١٩
-	١,٧٢٦	٢٠٢٠
-	٤٣٢	٢٠٢١
٥٩,١٣٠	٥٥,١٢٥	الإجمالي

١٠-٣ قروض طويلة الأجل - صندوق التنمية الصناعية السعودي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣١,٥٠٠	٢٤,٧٥٠	رصيد مرحل
٨,٢٥٠	-	متحصل خلال السنة
(١٥,٠٠٠)	(١٠,٧٥٠)	مسدد خلال السنة
٢٤,٧٥٠	١٤,٠٠٠	
(١٠,٧٥٠)	(٦,٦٥٠)	الجزء المتداول
١٤,٠٠٠	٧,٣٥٠	الجزء غير المتداول

حصلت بناء للخرسانة الجاهزة وبناء بريكاست على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء وتوسعة مصانعهما، هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة وبرهن الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بهما. خلال عام ٢٠١٦، قامت بناء بريكاست بسداد كامل رصيد القرض القائم وتم إعفاء الممتلكات والآلات والمعدات المرهونة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض.

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفيما يلي جدول سداد الجزء المستخدم من القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٠,٧٥٠	-	٢٠١٦
٦,٦٥٠	٦,٦٥٠	٢٠١٧
٩٥٠	٩٥٠	٢٠١٨
١,٢٧٥	١,٢٧٥	٢٠١٩
١,٧٢٥	١,٧٢٥	٢٠٢٠
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	ما بعد ٢٠٢٠
٢٤,٧٥٠	١٤,٠٠٠	الإجمالي

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٧,٨٨٦	٤٢,٣٧٨	١١ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٩٩٦	٢٣,٥٩٠	دفعات مقدما من عملاء - تجارية
١٦,٧٦٤	٢٢,٤٠٩	تكاليف متعلقة بالموظفين
٥,٧٠٥	٥,٣١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٢)
٢,٦٣١	٢,٩٨٥	توزيعات أرباح مستحقة
٣,٤٤٤	٢,٨٢٠	عمولات بيعية مستحقة
٢,٧١٥	٢,٤٩١	مصاريف تمويلية مستحقة
١,٨٠٠	١,٨٠٠	مخصصات ضمان
٤,٩٠٨	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩,٩٣٠	١٦,١٥٦	فواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة
١٢٧,٧٧٩	١١٩,٩٤٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

١٢ - زكاة وضريبة دخل

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٧,٧٠٣	١٧,٥٣٠	١ يناير
٧,١٠٥	١١,٧٨٤	مخصص السنة
(٧,٧٥٦)	(٧,٩٦٣)	المسدد خلال السنة
٤٧٨	٨٥٨	نقص - مخصص سنوات سابقة
١٧,٥٣٠	٢٢,٢٠٩	٣١ ديسمبر

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣١٨	(٧٦٦)	١ يناير
٥١٦	٩٦٦	مخصص السنة
(٥٦٧)	-	المسدد خلال السنة
(١,٢٨٢)	-	سداد معجل خلال السنة
٢٤٩	-	نقص - مخصص سنوات سابقة
(٧٦٦)	٢٠٠	٣١ ديسمبر
١٦,٧٦٤	٢٢,٤٠٩	إجمالي الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها المملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠ ٪ بتقديم اقراراتها الزكوية على أساس مجمع، وتقوم شركات المجموعة التابعة الأخرى بتقديم اقراراتها الزكوية والضريبية بشكل منفصل. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية ودفع الزكاة المستحقة بموجبها للسنوات حتى عام ٢٠١٥ واستلمت الشهادات الزكوية المقيدة. خلال عام ٢٠١٦، استلمت الشركة الربط النهائي المعدل للأعوام من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩ والذي أظهر التزاماً إضافياً بمبلغ ٣,٨٩ مليون ريال سعودي (الربط السابق كان بمبلغ ٨,٢٧ مليون ريال سعودي). قامت الإدارة بالاعتراض على الربط المعدل. لا تزال الربوط النهائية للأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل.

تم الإفصاح عن تفاصيل أوضاع الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركات التابعة في القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة.

٢٠١٥	٢٠١٦	١٣ - تعويضات نهاية الخدمة
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٢,٠٩٥	٦٥,٧٣٤	١ يناير
(٩٤)	(٤)	محول إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٩٩١	٩,٠٥٩	مخصص إضافي خلال السنة
(١١,٢٥٨)	(١٠,٥٣٢)	مخصص مستخدم
٦٥,٧٣٤	٦٤,٢٥٧	٣١ ديسمبر

١٤ - معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

خلال العام ، قامت المجموعة بالتعامل بشكل رئيسي مع الأطراف ذات العلاقة التالية :

العلاقة	الاسم
مساهم/شركات شقيقة	مجموعة شركات الفوزان
مساهم/شركات شقيقة	مجموعة شركات المهيدب
شركات شقيقة	مجموعة شركات الفارس
شركة شقيقة	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
شركة شقيقة	شركة ويلسون ترانسفورمرز بي تي واي ليمتد

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وقد كانت المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٥,٦٣٢	٢٢٩,٠٠٠	إيرادات
(٤٤,٩٦٤)	(٢٣,٥٦٤)	مشتريات مواد
(١,٦٥٢)	(٢,٢٩١)	رسوم امتياز

تمت المعاملات أعلاه ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال الشركة، وتمت الموافقة على أحكام وشروط هذه المعاملات من قبل الادارة. إن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالآلاف الريالات السعودية)		<u>مستحق من أطراف ذات علاقة</u>
٢٢,٨٦١	٢٠,٤٥٧	مجموعة شركات الفوزان
١١,١٨٦	١٣,٦١١	مجموعة شركات المهيدب
٢٥٥	-	مجموعة شركات الفارس
١,١٩٤	٩٣٦	أخرى
٣٥,٤٩٦	٣٥,٠٠٤	
٣٥,٤٩٦	٣٤,١٦٢	تجارية
-	٨٤٢	غير تجارية
٣٥,٤٩٦	٣٥,٠٠٤	

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بالآلاف الريالات السعودية)		<u>مستحق إلى أطراف ذات علاقة</u>
٤٤	٥,٦٤٧	مجموعة شركات الفوزان
١,٦٥٢	٣,٩٤٣	شركة ويلسون ترانسفورمرز بي تي واي ليمتد
٤٦٣	١,٠١٦	مجموعة شركات الفارس
٢,١٠٩	٨٢٢	مجموعة شركات المهيدب
١,٨١٤	٣٣	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
٥	٧٧٠	أخرى
٦,٠٨٧	١٢,٢٣١	
٦,٠٥١	١١,٢٩٥	تجارية
٣٦	٩٣٦	غير تجارية
٦,٠٨٧	١٢,٢٣١	

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		١٥ - مصاريف بيع وتوزيع
٢٨,٥٤٦	٢٦,٥٥٢	أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها
١٤,١٤٥	١٥,١٨٧	نقل وشحن
٢,٥٠٢	٢,٥٣٦	استهلاكات وإطفاءات
١,٦٥٢	٢,٢٩١	رسوم امتياز (ايضاح ١٤)
١,٥٤٠	١,٦٣٢	اصلاحات وصيانة
١,٢٦٠	١,٢٦٦	إعلان
٨,٣٧٩	٧,٧٦٥	أخرى
٥٨,٠٢٤	٥٧,٢٢٩	

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		١٦ - مصاريف إدارية وعمومية
٨٣,٨٠٠	٨٢,٥٤١	أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها
٥,٣٠٨	١٨,٦٤٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٧٨٣	٦,١٨٧	استهلاكات وإطفاءات
١,٣٧٦	٢,٢٤٥	اتصالات ومنافع
١,٦٠٦	١,٥٠٣	إيجار
١,٢٢٥	١,٤٦٨	اصلاحات وصيانة
١,٠٦٧	١,٠٦٥	سفر
١٢,١٣٢	١٢,١١٠	أخرى
١١٣,٢٩٧	١٢٥,٧٦٧	

٢٠١٥	٢٠١٦	
(بآلاف الريالات السعودية)		١٧ - ترتيبات عقود إيجار تشغيلية
		دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها
٨,٦٠٦	٩,٩٧٨	كمصاريف خلال السنة

تتمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلية بشكل رئيسي في الإيجارات المستحقة على المجموعة عن بعض الأراضي (إيضاح ٧) والممتلكات وسكن الموظفين. إن معدل فترة عقود الإيجار المتفق عليها يتراوح من سنة إلى خمس وعشرين سنة والإيجار ثابت خلال فترة الإيجار.

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ - التحليل القطاعي

تماشياً مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية إعداد التقارير الداخلية، تمت الموافقة على قطاعات الأنشطة من قبل الإدارة فيما يخص عمليات المجموعة. إن الإيرادات والربح/ (الخسارة) من العمليات والممتلكات والآلات والمعدات ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات المتعلقة بالمجموعة مصنفة قطاعياً كما يلي :

حديد	أخشاب	كهرباء	خرسانة	أخرى	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)					
٢٠١٦					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٩٣٨,٤٤٠	٥٥٧,٨٢٢	٦٢٧,٧٣١	١٩٤,٦٣١	-	٢,٣١٨,٦٢٤
الإيرادات					
٥٢,٥١٠	٦٧,٧٠٨	٤٢,٧٠٣	١٨,٣٥٣	(٩,٣٦٩)	١٧١,٩٠٥
الربح/(الخسارة) من العمليات					
كما في ٣١ ديسمبر					
١٠٢,١٤٧	٩٦,٠٩٧	١٣٣,٥٩٦	١٣٧,٩٥٩	١٢٢	٤٦٩,٩٢١
ممتلكات وآلات ومعدات					
٥٢١,٤٤٧	٤٤٧,٥٣٥	٧٣٠,٣٤٥	٢٣٦,٧٩٣	١,٨٧٢	١,٩٣٧,٩٩٢
مجموع الموجودات					
٣٦١,٠٣٦	٢٣٦,٧٥٦	٣٠٥,٢٦٤	١٢٠,٠٤٤	١٤,٦٧٠	١,٠٣٧,٧٧٠
مجموع المطلوبات					
٢٠١٥					
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
١,٠٤٧,٢٦٤	٦٧٩,٢٣٩	٤٧٠,٢٨١	٢٠٧,١٩٦	-	٢,٤٠٣,٩٨٠
الإيرادات					
٢٧,٩٧٨	٦٣,١٨٤	٢٢,٧٩٧	٢٤,١٨٩	(١٤,٣١٨)	١٢٣,٨٣٠
الربح/(الخسارة) من العمليات					
كما في ٣١ ديسمبر					
١٠٧,٥٥٤	١٠٥,١١٧	١٢٥,٣٨٥	١٤٢,٥٨٦	٣١٨	٤٨٠,٩٦٠
ممتلكات وآلات ومعدات					
٤٥٥,٥٧٤	٤٤٨,٣٧٣	٧٨١,٧٦٢	٢٣٨,٧٩٨	٣,٠٠١	١,٩٢٧,٥٠٨
مجموع الموجودات					
٣٢٧,٧٤٣	٢٦٩,٤٢٢	٣٣٩,٤١٢	١٢٦,٥٣٦	١٨,٢٢٤	١,٠٨١,٣٣٧
مجموع المطلوبات					

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القطاعات الجغرافية

إن معظم الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .
خلال العام شكلت المبيعات المصدرة للمجموعة ٤,٦٥ ٪ (٢٠١٥: ٣,٧٠ ٪) من مجموع الإيرادات .
تم إدراج نتائج مجموع موجودات ومطلوبات شركة بوان ضمن "أخرى" .

١٩ - توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة بالاعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ٦٩,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٧٥,٠٠ مليون ريال سعودي) كما بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة ٦٨,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٧٤,٩٣ مليون ريال سعودي).

٢٠ - التزامات محتملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤٠٩,٢٨٤	٤٧٧,١٩٨

اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

٢١ - ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣,١٠ مليون ريال سعودي) .

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية. تتضمن موجودات المجموعة المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى وتتضمن مطلوبات المجموعة المالية بنوك دائنة وقروض متوسطة وطويلة الأجل والذمم الدائنة التجارية.

مخاطر الائتمان - هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية . لا يوجد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان. إن النقد مودع في بنوك ذات سمعة ائتمانية جيدة. يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد تخفيضها بمخصص الديون المشكوك فيها وتظهر بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق. الأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الدفعات مقدماً للموردين تتم مراقبتها من الإدارة.

مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي - هي التعرض لعدة مخاطر مرتبطة بتأثير تقلبات معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة . تظهر مخاطرة معدل الفائدة للمجموعة بشكل أساسي من البنوك الدائنة والقروض متوسطة الأجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . تخضع جميع الديون التي تحمل أسعار فائدة متغيرة لإعادة تسعير بشكل دوري . تقوم الادارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة ، كما تعتقد أن مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي للمجموعة ليست جوهرية .

مخاطر السيولة - هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالادوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية للوفاء بآية ارتباطات مستقبلية.

مخاطر العملة - هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المعاملات الجوهرية التي تجريها المجموعة هي بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الادارة تقلبات أسعار الصرف للعملات الأجنبية وتدير أثرها على القوائم المالية الموحدة بناء على ذلك. لدى المجموعة استثمارات في سوريا والجزائر حيث انخفضت عملات هذه الدول بشكل جوهري مقابل الريال السعودي خلال سنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦، ولا تزال مخاطر العملة هذه قائمة.

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف على معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم تسجيل أدوات المجموعة المالية على أساس التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

٢٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام عام ٢٠١٥ لتتفق مع العرض للعام الحالي.

٢٤ - التحول إلى معايير التقارير المالية الدولية

وافقت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على خطة التحول لمعايير التقارير المالية الدولية. تتطلب الخطة التي ستبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م من قبل الشركة المسجلة بالسوق السعودي لتداول الأوراق المالية ("تداول") بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المقررة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأعلانات الأخرى المقررة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير التقارير المالية الدولية"). وعليه، بداية من ١ يناير ٢٠١٧م سوف تقوم الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

٢٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة في ٢٢ فبراير ٢٠١٧م.