

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الموحدة
٥	قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٩ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

السادة المساهمين
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 مغلقة ، والشركات التابعة لها (ايضاح ١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقوائم الدخل والتغير في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والايضاحات من رقم ١ الى ٢٦ المعتبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المعدة من قبل الشركة 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 . تتطلب 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 المتبعة 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 الموحد للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة والشركات التابعة لها.



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١٧ رمضان ١٤٣٤
٢٥ يوليو ٢٠١٣

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٠,٣٧١,٠٣٩	٣٣,٧٥٧,٧٤٣	٣ نقد وما في حكمه
٥٢٦,٨٢٣,٢٩٠	٦٧٠,٣٤٧,٤٧٩	٤ ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٣٧٤,٤٤٨,٤٨٤	٤٧٩,٦٦٧,٠٤٦	٥ مخزون
٩٤١,٦٤٢,٨١٣	١,١٨٣,٧٧٢,٢٦٨	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٣٩٢,٨٦٣,٢١٨	٣٨٩,٢١٥,١١٦	٦ ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٣٨١,٥٠٠	٥,٢٩٦,٣٠٢	٧ موجودات غير ملموسة
١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	١٦٩,٧٧٠,٤٧٢	٨ شهرة
٥٦٨,٠١٥,١٩٠	٥٦٤,٢٨١,٨٩٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٠٩,٦٥٨,٠٠٣	١,٧٤٨,٠٥٤,١٥٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		وحقوق الملكية غير المسيطرة
		مطلوبات متداولة
٤٠٨,١١٢,٦١٩	٤٨٨,٤٣٩,٥٣٩	٩ قروض قصيرة الاجل
٣٤٠,٧١٠,٤١٤	٣٨١,٥٤٥,١٤١	١٠ ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
-	٣٧,٣٤٦,٦٦٧	١١ قروض متوسطة الاجل - الجزء المتداول
٩,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	١٢ قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
		التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول
٢٦٥,١٧٤	١٢١,٦٥٣	١٣
٧٥٨,٥٨٨,٢٠٧	٩١٨,٩٥٣,٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
-	٥٦,٤١٣,٣٣٣	١١ قروض متوسطة الاجل
٣٤,٢٠٠,٠٠٠	٣١,١٤٠,٠٠٠	١٢ قروض طويلة الاجل
٥١,٧٦٩	-	١٣ التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
١١,٤٥٠,٧٠٠	١,٤١٢,٢٧٦	١٧ مطلوب الى جهات ذات علاقة
٤٢,٥٣٨,٦٤٠	٤٩,٢٧١,٠٢٠	١٥ تعويض نهاية الخدمة
٨٨,٢٤١,١٠٩	١٣٨,٢٣٦,٦٢٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
(بالريالات السعودية)		
		حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٠,١٩٢,٣٦٦	٣٥,٠٧٢,٨٦٩	١٦ احتياطي نظامي
١١٣,٢٠٣,٤٠٨	١٢٢,١٢٧,٩٣٢	ارباح مستبقاه
(١١,٧٢١,٩٤٠)	(١٣,٤٠١,٨٩٤)	احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٦٢١,٦٧٣,٨٣٤	٦٤٣,٧٩٨,٩٠٧	مجموع حقوق المساهمين
٤١,١٥٤,٨٥٣	٤٧,٠٦٥,٦٢٢	١٨ حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦٢,٨٢٨,٦٨٧	٦٩٠,٨٦٤,٥٢٩	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٠٩,٦٥٨,٠٠٣	١,٧٤٨,٠٥٤,١٥٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح	
(بالريالات السعودية)			
١,٠٨٩,٨٧٥,٤٩١	١,١٩١,٤٢٠,٤٢٤	١٧	الايادات
(٩٥٥,٣٣٨,٨١٥)	(١,٠٠٣,٦٢٧,٠٦٩)	١٧	تكلفة المبيعات
١٣٤,٥٣٦,٦٧٦	١٨٧,٧٩٣,٣٥٥		اجمالي الربح
(١٧,٧٩٢,٣٠٢)	(٢١,٢٦٦,٥٦٤)	١٩ و ١٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٠,١٩١,١٥٠)	(٤٨,١٩٠,٨٠٦)	٢٠	مصاريف ادارية وعمومية
٧٦,٥٥٣,٢٢٤	١١٨,٣٣٥,٩٨٥		الربح من العمليات
٥,٩٢١,٥٨٥	(٦,١٥٣,٨٥٦)		(مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي
(٨,٣٣١,٥٤٤)	(٩,١٩٦,٣٩١)	١١ و ١٢ و ١٣	مصاريف مالية
٧٤,١٤٣,٢٦٥	١٠٢,٩٨٥,٧٣٨		صافي الربح قبل حقوق الملكية غير
(٣,٩٧٢,٦٧٨)	(١٢,٢٥٠,٨٩٥)	١٨	المسيطرة والذكاة
٧٠,١٧٠,٥٨٧	٩٠,٧٣٤,٨٤٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٤٨٠,٥٨٢)	(٦,٤١٥,٠١٨)	١٤	صافي الربح قبل الزكاة
٦٦,٦٩٠,٠٠٥	٨٤,٣١٩,٨٢٥		زكاة
			صافي الربح
١,٣٣	١,٦٩	٢٣	ربحية السهم من صافي الربح
١,٢٢	١,٨١	٢٣	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
٠,١١	(٠,١٢)	٢٣	(خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	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 التغير في حقوق المساهمين الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ايضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	ارباح مستبقاه	احتياطي ترجمة عملات اجنبية	المجموع
١ يناير ٢٠١٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٢٣,٣٦٥	١٢٨,١٨٢,٤٠٤ (بالريالات السعودية)	(٦,٨٤٦,٤٩٨)	٦٣٤,٨٥٩,٢٧١
صافي الربح للفترة	-	-	٦٦,٦٩٠,٠٠٥	-	٦٦,٦٩٠,٠٠٥
محول الى الاحتياطي النظامي	-	٦,٦٦٩,٠٠١	(٦,٦٦٩,٠٠١)	-	-
١٦	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح	-	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
٢٤	-	-	-	(٤,٨٧٥,٤٤٢)	(٤,٨٧٥,٤٤٢)
فروقات تحويل عملات	-	-	-	(٤,٨٧٥,٤٤٢)	(٤,٨٧٥,٤٤٢)
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,١٩٢,٣٦٦	١١٣,٢٠٣,٤٠٨	(١١,٧٢١,٩٤٠)	٦٢١,٦٧٣,٨٣٤
١ يناير ٢٠١٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٦٤٠,٨٨٦	١٣١,٢٤٠,٠٩٠	(١٧,٣٢٢,٩٥٧)	٦٤٠,٥٥٨,٠١٩
صافي الربح للفترة	-	-	٨٤,٣١٩,٨٢٥	-	٨٤,٣١٩,٨٢٥
محول الى الاحتياطي النظامي	-	٨,٤٣١,٩٨٣	(٨,٤٣١,٩٨٣)	-	-
١٦	-	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات ارباح	-	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
٢٤	-	-	-	(٦,٣٥٧,٤٠٠)	(٦,٣٥٧,٤٠٠)
فروقات تحويل عملات	-	-	-	(٦,٣٥٧,٤٠٠)	(٦,٣٥٧,٤٠٠)
تعديلات تحويل عملات	-	-	-	١٠,٢٧٨,٤٦٣	١٠,٢٧٨,٤٦٣
٣٠ يونيو ٢٠١٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٧٢,٨٦٩	١٢٢,١٢٧,٩٣٢	(١٣,٤٠١,٨٩٤)	٦٤٣,٧٩٨,٩٠٧

تتكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٧٠,١٧٠,٥٨٧	٩٠,٧٣٤,٨٤٣	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات عن :
١٦,٩٤٢,٥٠٢	١٨,٧٩٢,٢٤٠	استهلاكات
٦٤١,٤٤٤	٩٠٤,٨٩٧	اطفاءات
(١٦٧,٢٠٨)	(٣,٠٢٨)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٨,٣٣١,٥٤٤	٩,١٩٦,٣٩١	مصاريف مالية
٤,٨١٣,١٥٧	٥,٥٨١,٩٣٩	تعويض نهاية الخدمة
-	١٢,٠٢١,٥٩٥	تعديلات عملات اجنبية
٣,٩٧٢,٦٧٨	١٢,٢٥٠,٨٩٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٤٦,١٠٤,٤١٩)	(٧٦,٣٧٤,٨٢٥)	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٩٣,٦٤٤,٢٩١	(٦٣,٤٠٢,٤١٩)	مخزون
٢٨,٨٦٨,٧٢٢	١٤,٢٦٦,٨٨٩	ذمم دائنة ومطلوبات اخرى
٨,٣٣٢,١١٣	(٢٨,٤٠١,٣١٠)	مطلوب من / الى جهات ذات علاقة ، الصافي
١٨٩,٤٤٥,٤١١	(٤,٤٣١,٨٩٣)	النقد (المستخدم في) من العمليات
(٧,١٢٩,٠٨٨)	(٨,٠٧٧,٤٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٠٥٧,٥٨١)	(٨,٧٨٧,٧٤٨)	مصاريف مالية مدفوعة
(١,٠٤١,٣٦٢)	(١,٥٨٧,١٠٤)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
١٧٤,٢١٧,٣٨٠	(٢٢,٨٨٤,١٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦٣,٩٩٠,١٦٨)	(٢١,٦٧٩,٧٤٠)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٩٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٢٢٩)	اضافات الى موجودات غير ملموسة
١,١١٨,٤٥٧	٣٣٧,١٧٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦٤,٧٧١,٧١١)	(٢١,٤٢٧,٧٩٩)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
(٣١,١٤٣,٥١٠)	١٢٦,٠٣٠,٠٧٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل ، الصافي
-	(٧,٩٤٠,٠٠٠)	المتحصل من قروض متوسطة الاجل
٩,٢٠٠,٠٠٠	٨,٤٤٠,٠٠٠	تسديد قروض متوسطة الاجل
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	المتحصل من قروض طويلة الاجل
(١١٤,٣٣٧)	(٨٠,٩٥٤)	تسديد قروض طويلة الاجل
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(١١,٥٢٧,٠١٣)	(٩,٦٩٧,٥٨٦)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١١١,٥٨٤,٨٦٠)	٣٨,٢٥١,٥٣٣	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,١٣٩,١٩١)	(٦,٠٦٠,٤١٦)	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
٤٢,٥١٠,٢٣٠	٣٩,٨١٨,١٥٩	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٤٠,٣٧١,٠٣٩	٣٣,٧٥٧,٧٤٣	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
		نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" او "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية 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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

ان المساهمين وحصص الملكية في الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ هي كما يلي :

الاسم	نسبة الملكية
شركة اثيل القابضة	٦٦,٥٠ %
شركة معالي القابضة	١٣,٠٠ %
شركة أزدان العربية للتجارة المحدودة	٧,٠٠ %
شركة اثيل الصناعية	٦,٥٠ %
شركة عبدالقادر المهيدب وأولاده	٥,١٦ %
شركة الفوزان القابضة	١,٨٤ %
	١٠٠,٠٠ %

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣٠ يونيو 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 الاخشاب المحدودة ("المتحدة للاخشاب")
٥٦,٧٥ %	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة والشركات التابعة لها ("بناء القابضة")

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

تشمل القوائم المالية الموحدة لبوان المعدنية ، شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي - البحرين ، مملوكة لشخص واحد ، وهي تابعة ومملوكة بنسبة ١٠٠ ٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

تشمل القوائم المالية الموحدة لشركة بوان للصناعات الهندسية ، 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 ("بو إس إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ ٪ من الحصص القائمة في كل من يوتيك - السعودية و بو إس إس جي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

تشمل القوائم المالية الموحدة لبوان الخشبية ، مؤسسة الرابية لاعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة وشركة الرابية لاعمال الخشب - الكويت ، وهما شركتان تابعتان مملوكتان بنسبة ١٠٠ ٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

تشمل القوائم المالية الموحدة لشركة بناء القابضة ، شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") وشركة مصنع بناء للمنتجات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

يتمثل نشاط شركة بوان والشركات التابعة لها ("المجموعة") في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهناجر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالاضافة الى تشكيل وثنى حديد التسليح 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 وتلبيس الالواح الخشبية وانتاج الرفوف الخشبية والابواب والاطارات والمنصات والمطابخ الخشبية واثاث خشبي وديكورات . بالاضافة الى تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومثبتات التيار وشاحنات البطاريات وكاويات اللحام والقواطع الكهربائية ومعدات المحطات الكهربائية ومحولات التيار ، ووكلاء توزيع وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق ، وخدمات الفحص والمعاينة وخدمات التخليص للسلع والبضائع وخدمات الوزن والكيل و انتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

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

٢ - 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 المجموعة 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 ٣٠ يونيو . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوز عليها او المستبعدة خلال السنة ، ان وجدت ، في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي ، كما هو ملائم . يتم نسب اجمالي ايرادات الشركات التابعة الى المساهمين في الشركة وللملكية غير المسيطرة حتى وان نتج 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 تقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، وعلى مبالغ الايرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل ما توفر للادارة من معلومات عن الاحداث والاجراءات الحالية ، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تحقيق الايرادات

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

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

تتحقق الإيرادات من عقود الانشاء بسعر محدد على أساس نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة للمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة كلفة العمل المنجز لتاريخه الى الكلفة الكلية المقدره للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لاجمالي إيرادات وتكاليف العقد الى وجود خسارة ، فإنه يتم الاستدراك لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الإيرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة ، قيمة الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية السنة . تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة بمبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنجزة كما في نهاية السنة .

المصاريف

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

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

ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا المخصص لاية مبالغ غير قابلة للتحويل . 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 ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الأخرى على أساس التكلفة الوسطية المرجحه .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف 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 الايجار ايهما 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

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 ومصاريف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (إي آر بي) . تطفأ تكاليف ترتيبات القرض على فترة القرض وتطفأ تكاليف نظام ادارة موارد الشركة على فترة خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت .

الشهرة

تقيد 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 تحقق منفعة من توحيد الاعمال .

يتم اختبار الوحدة الانتاجية التي تم نسب الشهرة اليها للانخفاض في القيمة سنويا او بشكل اكثر تكرارا 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 لاي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للوصول الاخرى للوحدة وعلى اساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة الانتاجية .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة بمراجعة قيم موجوداتها 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 المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الاصول ، تقوم المجموعة 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 .

عند عكس الانخفاض في قيمة 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 خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع البضاعة للمجموعة او عند الحصول على الخدمات ، سواء اصدر المورد فواتير بها للمجموعة ام لا .

تعويض نهاية الخدمة

يستدرك لتعويض نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال 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 .

مخصص التزامات

يجرى عمل مخصص في القوائم المالية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي ، بناء على أحداث سابقة ويكون من المحتمل ان يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام ومن الممكن تقدير 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 الارياح والخسائر الناتجة عن التسديدات 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 :

— تحول الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الاغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .

— تحول الايرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط اسعار الصرف .

— تحول بنود حسابات حقوق المساهمين بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند نشوئه .

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

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لانظمة 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 المحملة على اساس وعاء الزكاة او صافي الربح المعدل ايها اعلى . تقيد اية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص .

تمثل الزكاة المحملة في القوائم المالية الموحدة ، الزكاة على الشركة وحصص الشركة في زكاة الشركات التابعة . يتم ادراج ضريبة الدخل المستحقة على المساهم غير المسيطر ، 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 .

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 .

٣ - نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه ، نقد وارصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة شهور او أقل . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ، تمثل النقد وما في حكمه بالكامل في نقد وارصدة لدى البنوك .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٤ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالريالات السعودية)	
٣٩٣,٠١٦,٨٦٤	٤٥٠,٨٤٠,١٤٦
٧١,٣٦٢,٨٤٩	١٠٠,٨٨٧,٨٤٧
١٥,٢١٥,٤٣٢	٥٧,٨٧٠,٢٣٩
٨,٥٤١,٢٤٦	١٤,٢١٣,٨٧٤
٥,٢٦٣,٣٤١	١٢,٢٧٤,٣٣٧
١١,٠٣٧,٧١٥	١٠,٩٠٨,٩٨٨
٣,٢٤٧,٦٠٧	٤,٦٩٠,٦٩١
١٩,١٣٨,٢٣٦	١٨,٦٦١,٣٥٧
<u>٥٢٦,٨٢٣,٢٩٠</u>	<u>٦٧٠,٣٤٧,٤٧٩</u>

ذمم مدينة - تجارية

مطلوب من جهات ذات علاقة (ايضاح ١٧)

دفعات مقدمة الى موردين

ايرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة

حجوزات مدينة - تجارية

مصاريف مدفوعة مقدما

مطلوب من الموظفين

اخرى

٥ - مخزون

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالريالات السعودية)	
٢٤١,١٧٢,٤٩٦	٣٢٥,٢٤٩,٠٤٠
٣٣,٦٢٩,٨٤٣	٥٨,٣٦٠,٣٢٣
٣٥,٥٤٩,٦٤٨	٤٥,٢١٤,٩٤١
٤٧,٧٤٣,٣٠٤	٣٢,٦٤١,٢١٩
١٣,١٤٤,٩١٥	١٣,٩٣٦,٣١٣
٣,٢٠٨,٢٧٨	٤,٢٦٥,٢١٠
<u>٣٧٤,٤٤٨,٤٨٤</u>	<u>٤٧٩,٦٦٧,٠٤٦</u>

مواد أولية

بضاعة تامة الصنع

بضاعة تحت التصنيع

بضاعة في الطريق

قطع غيار

مواد استهلاكية

يتعلق مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي بالمصنع والآلات وبالتالي من المتوقع أن يستخدم خلال فترة

تتجاوز سنة واحدة

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٦ - ممتلكات ومصنع ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أدوات	أثاث وتزكيات ومعدات مكتبية		مصنع وألات	مباني وتحسينات على المأجور	أراضي	
			سيارات	(بالريالات السعودية)				
								التكلفة
٦٥٣,٩٩٢,٠٩٤	٢٥,٢٦٨,١٧٦	٨,٧٤٩,٠٧٤	٢٨,٥٣٥,٧٧٢	٥١,٧٨٥,١٤٤	٢٨٦,٢٧٣,٢١٨	٢١٠,٠٤٠,٦٤٤	٤٣,٣٤٠,٠٦٦	١ يناير ٢٠١٣
٢١,٦٧٩,٧٤٠	١٢,٠٥٣,٤٤٣	٢٢٦,٦٦٤	٥٥٧,٥٠٥	٢,٨٩٧,١٢٧	٥,٧٦٥,٥٠١	١٧٩,٥٠٠	-	إضافات
(١,٤١٦,١٤٦)	-	-	-	(١,٢٨٩,١٤٦)	(١٢٧,٠٠٠)	-	-	استبعادات
(١,٠٤١,٤١٨)	(٢٩,١٢١,٧٨٦)	٨٤,٧٨٣	(٩١٥,١٤٨)	٢,٠٣٤,٢٣٥	١٨,٧٩٦,٠١٩	٨,٠٨٠,٤٧٩	-	تحويلات / اعادة تصنيف (إيضاح ٧)
(٥,٦٢٨,٦٨٠)	(٣٦٤,٩٩٢)	(١٧٨,٨٥٠)	(٤٥,٥٥٧)	(٣١,١٤٧)	(٢,٦٠٧,٧٦٩)	(١,٦٥٦,٨٨٠)	(٧٤٣,٤٨٥)	تعديلات عملات اجنبية
٦٦٧,٥٨٥,٥٩٠	٧,٨٣٤,٨٤١	٨,٨٨١,٦٧١	٢٨,١٣٢,٥٧٢	٥٥,٣٩٦,٢١٣	٣٠٨,٠٩٩,٩٦٩	٢١٦,٦٤٣,٧٤٣	٤٢,٥٩٦,٥٨١	٣٠ يونيو ٢٠١٣
								الاستهلاكات
٢٦٢,٣٧٠,٦٢٢	-	٥,٩١٠,١١٥	٢٠,٧٥٥,٢٧١	٢٦,٢١٦,٣٢٧	١٣٦,٨٣٤,٩٧٩	٧٢,٦٥٣,٩٣٠	-	١ يناير ٢٠١٣
١٨,٧٩٢,٢٤٠	-	٦١٥,٨٥٦	١,٣٢٦,٥٦٦	٣,٣٤٥,١٩٩	٨,٧٣٥,٤٤٩	٤,٧٦٩,١٧٠	-	المحمل للفترة
(١,٠٨٢,٠٠٤)	-	-	-	(٩١٢,٧٥٦)	(١١٩,٢٤٨)	-	-	استبعادات
(٣٤٥,٠٢٨)	-	-	(٣٤٥,٠٢٨)	-	-	-	-	تحويلات / اعادة تصنيف (إيضاح ٧)
(١,٣٦٥,٣٥٦)	-	(١٠١,٦٩٧)	(٢٥,٨٢١)	(٣٢,٤٧٧)	(١,٠٠٧,٨٨٠)	(١٩٧,٤٨١)	-	تعديلات عملات اجنبية
٢٧٨,٣٧٠,٤٧٤	-	٦,٤٢٤,٢٧٤	٢١,٧١٠,٩٨٨	٢٨,٥٦٦,٢٩٣	١٤٤,٤٤٣,٣٠٠	٧٧,٢٢٥,٦١٩	-	٣٠ يونيو ٢٠١٣
								صافي القيمة الدفترية
٣٨٩,٢١٥,١١٦	٧,٨٣٤,٨٤١	٢,٤٥٧,٣٩٧	٦,٤٢١,٥٨٤	٢٦,٨٢٩,٩٢٠	١٦٣,٦٥٦,٦٦٩	١٣٩,٤١٨,١٢٤	٤٢,٥٩٦,٥٨١	٣٠ يونيو ٢٠١٣
٣٩٢,٨٦٣,٢١٨	٤٣,٨٨٣,٣٥٢	٣,٠٩١,١٥٦	٧,٩٤٨,١٨٨	٢٥,٧٤٧,٩١٦	١٣٢,٣٧٠,٥٥٥	١٣٥,٨٤٠,٧١٠	٤٣,٩٨١,٣٤١	٣٠ يونيو ٢٠١٢

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، بعض ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة مرهونة مقابل قروض طويلة الاجل مستلمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١٢) .

ان بعض مرافق المجموعة مقامة على اراضي مستأجرة من الدولة . ان عقود ايجار هذه الاراضي قابلة للتجديد بناءا على رغبة الطرفين .

تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المبالغ المدفوعة لانشاء مباني وتوسعة خطوط انتاج وشراء مصنع وآلات .

٧ - موجودات غير ملموسة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
		التكلفة
٦,٠٢٥,٧٣٣	٨,٦٤٢,٠١٠	١ يناير
١,٩٠٠,٠٠٠	٨٥,٢٢٩	اضافات
-	١,٠٤١,٤١٨	محول (ايضاح ٦)
٧,٩٢٥,٧٣٣	٩,٧٦٨,٦٥٧	٣٠ يونيو
		اطفاءات
١,٩٠٢,٧٨٩	٣,٢٢٢,٤٣٠	١ يناير
٦٤١,٤٤٤	٩٠٤,٨٩٧	المحمل للفترة
-	٣٤٥,٠٢٨	محول (ايضاح ٦)
٢,٥٤٤,٢٣٣	٤,٤٧٢,٣٥٥	٣٠ يونيو
		صافي القيمة الدفترية
٥,٣٨١,٥٠٠	٥,٢٩٦,٣٠٢	٣٠ يونيو

٨ - شهرة

في عام ٢٠١٠ ، قامت الشركة بالاستحواذ على ٨٥,٥ ٪ من حصص شركة يوتيك - السعودية . تمثل الشهرة المعترف بها من عملية الاستحواذ والبالغه ١٦٩,٨ ريال سعودي ، الزيادة في التعويض المدفوع عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوز عليها بعد تخصيص مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي لتسوية صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوز عليها الى قيمتها العادلة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٩ - تسهيلات بنكية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الاجل وقروض متوسطة الاجل ومراجحات اسلامية واعتمادات مستندية وخطابات ضمان . تخضع التسهيلات لمصاريف مالية بحسب المعدلات التجارية السائدة . ان هذه التسهيلات مضمونة بسندات لامر وبضمانات مشتركة من المجموعة تغطي كامل قيمة التسهيلات . تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطا تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة .

١٠ - ذمم دائنة ومطلوبات اخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٢٣٩,٣٢٩,٩٩٨	٢٥١,١٧٨,٩٠٨	ذمم دائنة - تجارية
٥٣,٤٢٨,٢٠٤	٦٢,٤٤٤,٠٥٨	دفعات مقدمة من عملاء
٧,٦٤٣,٩١٨	١٠,٠٧٠,٩٣٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة (ايضاح ١٤)
٤,٧٥٦,٣٦٢	٥,٩٤٠,٣٧٦	مطلوب الى جهات ذات علاقة (ايضاح ١٧)
٣٥,٥٥١,٩٣٢	٥١,٩١٠,٨٦٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
<u>٣٤٠,٧١٠,٤١٤</u>	<u>٣٨١,٥٤٥,١٤١</u>	

١١ - قروض متوسطة الاجل

خلال العام ٢٠١٢ ، حصلت الشركة على قرض متوسط الاجل من بنك محلي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي . يسدد القرض على ٩ دفعات ربع سنوية متساوية ابتداء من الربع الرابع لعام ٢٠١٣ . بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٥٠ مليون ريال سعودي متضمنا الجزء المتداول البالغ ١٦,٧ مليون ريال سعودي .

ايضا خلال العام ٢٠١٢ ، حصلت الشركة على قروض متوسطة الاجل من بنك محلي بمبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي لتغطية متطلبات الاتفاق الرأسمالي لشركاتها التابعة . بلغ الجزء المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٤٩,٧ مليون ريال سعودي . يسدد القرض على ١٠ دفعات ربع سنوية متساوية ابتداء من الربع الاول لعام ٢٠١٣ . بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٤١,٨ مليون ريال سعودي متضمنا الجزء المتداول البالغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ايضا خلال العام ٢٠١٢ ، حصلت الشركة على قروض متوسطة الاجل من بنك محلي بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتغطية متطلبات الانفاق الرأسمالي لشركاتها التابعة . بلغ الجزء المستخدم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٢ مليون ريال سعودي . يسدد القرض على ١٠ دفعات ربع سنوية متساوية ابتداء من الربع الثالث لعام ٢٠١٣ . بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ، ٢ مليون ريال سعودي متضمنا الجزء المتداول البالغ ٠,٨ مليون ريال سعودي .

تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة . ان القروض مضمونة بسند لامر وضمانات مشتركة من المجموعة .

ان جدول تسديد الجزء المستخدم من القروض متوسطة الاجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ هو كالآتي :

(بالريالات السعودية)

٣٧,٣٤٦,٦٦٧	خلال سنة
٥٦,٤١٣,٣٣٣	من سنتين الى ثلاث سنوات
٩٣,٧٦٠,٠٠٠	الاجمالي

١٢ - قروض طويلة الاجل

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٢٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩,٢٠٠,٠٠٠	٨,٤٤٠,٠٠٠	المتحصل خلال الفترة
٩,٥٠٠,٠٠٠	(١١,٥٠٠,٠٠٠)	ينزل : الاقساط المتداولة
٣٤,٢٠٠,٠٠٠	٣١,١٤٠,٠٠٠	

حصلت شركتنا مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة وبناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة على قروض طويلة الاجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء مصانعهما (ايضاح ٦) . ان هذه القروض مضمونة بسندات لامر وضمانات مشتركة وبرهن ممتلكات ومصنع ومعدات شركتي مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة وبناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة . تتضمن اتفاقيات القروض شروطا تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٣ - التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية

ان الحد الأدنى لدفعات الايجار بموجب عقود الايجار الرأسمالية هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٣٥١,٧٥١	١٢٦,٩٧٣	خلال سنة
٩٦,٠٨٨	-	السنة الثانية
٤٤٧,٨٣٩	١٢٦,٩٧٣	الحد الأدنى لدفعات الايجار
١٣٠,٨٩٦	٥,٣٢٠	ينزل : مصاريف مالية
٣١٦,٩٤٣	١٢١,٦٥٣	صافي الحد الأدنى لدفعات الايجار
٢٦٥,١٧٤	١٢١,٦٥٣	ينزل : الجزء المتداول
٥١,٧٦٩	-	

استأجرت شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة 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 الالتزامات بموجب عقود الايجار الرأسمالية مضمونة بحق المؤجر في الاصول المؤجرة .

١٤ - زكاة وضريبة دخل

تضم العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٥٦٨,٠١٥,١٩٠	٧٢٨,٣٢٥,٣٠١	موجودات غير متداولة
٨٨,٢٤١,١٠٩	٥٩,١٢٥,٥٣٥	مطلوبات غير متداولة
٦٣٤,٨٥٩,٢٧١	٦٤٠,٥٥٨,٠١٩	حقوق المساهمين ، الرصيد الافتتاحي
٧٠,١٧٠,٥٨٧	٩٠,٧٣٤,٨٤٣	صافي الربح قبل الزكاة
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة

تمثل العناصر اعلاه العناصر الغير الموحدة للمجموعة ، يتم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول الى الزكاة المحملة للفترة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
١٠,٦١٦,٧٦٨	٩,٢٦٩,٩٢١	١ يناير
٤,١٧٨,٥٥٩	٦,١٠٥,٣١٨	المخصص للفترة
(٦,٢٣٢,٦٩٦)	(٧,٠٧٩,٤٩٩)	المسدد خلال للفترة
(٥٦١,٣٦٥)	٦٤٦,٢٥٩	نقص (زيادة) مخصص سنوات سابقة
(٨٣٤,٣٢٦)	-	تعديلات
٧,١٦٦,٩٤٠	٨,٩٤١,٩٩٩	٣٠ يونيو

ان حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٩٠٨,١١٥	٩٩٤,٦٤٠	١ يناير
٢٢٨,٣٩٥	١,١٢٨,٩٤٠	المخصص للفترة
(٨٩٦,٣٩٢)	(٩٩٧,٩٠٦)	المسدد خلال الفترة
٢٣٦,٨٦٠	٣,٢٦٦	نقص مخصص سنوات سابقة
٤٧٦,٩٧٨	١,١٢٨,٩٤٠	٣٠ يونيو

ان المحمل للفترة هو كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٤,٠٤١,٩٤٧	٥,٧٦٨,٧٥٩	زكاة للفترة الحالية - الشركات التابعة
(٥٦١,٣٦٥)	٦٤٦,٢٥٩	نقص (زيادة) مخصص سنوات سابقة
٣,٤٨٠,٥٨٢	٦,٤١٥,٠١٨	

لم يتم تكوين مخصص للزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حيث ان وعاء الزكاة للشركة كان بالسالب كما ان الشركة حققت صافي خسارة ، باستثناء حصة الشركة من ارباح شركات تابعة والتي يتم احتساب الزكاة لها بشكل منفصل .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

ان مخصصات الزكاة وضريبة الدخل للمساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وبالبلغه ٣٣٦,٥٥٩ ريال سعودي (١٣٦,٦١٢ ريال سعودي عام ٢٠١٢) و١,١٣٢,٢٠٦ ريال سعودي (٤٦٥,٢٥٥ ريال سعودي عام ٢٠١٢) على التوالي تم ادراجها ضمن حقوق 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 للسنوات حتى عام ٢٠١١ 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 الاضافية . قدمت الادارة اعتراضا على الربوط وتعتقد ان القرار سيكون لصالح الشركة . لا تزال الربوط النهائية للاعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١ قيد المراجعة لدى مصلحة الزكاة وضريبة الدخل .

١٥ - تعويض نهاية الخدمة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٣٨,٧٦٦,٨٤٥	٤٥,٢٧٦,١٨٥	١ يناير
٤,٨١٣,١٥٧	٥,٥٨١,٩٣٩	مخصص للفترة
(١,٠٤١,٣٦٢)	(١,٥٨٧,١٠٤)	مخصص مستخدم
٤٢,٥٣٨,٦٤٠	٤٩,٢٧١,٠٢٠	٣٠ يونيو

١٦ - احتياطي نظامي

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 .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٧ - معاملات مع جهات ذات علاقة

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

العلاقة	الاسم
شقيقة	شركة الفوزان للعدد والأدوات
شقيقة	شركة الفوزان للمعادن المحدودة
شقيقة	شركة الفوزان لمواد البناء
شقيقة	المهيدب للتوريدات الفنية
شقيقة	شركة المهيدب لمواد البناء
شقيقة	شركة المهيدب لتوريدات البناء
شقيقة	شركة المهيدب للمقاولات
شقيقة	شركة مدار القابضة - المنطقة الحرة - والشركات التابعة لها
شقيقة	الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية
شقيقة	شركة دبليو تي سي انفسمنت بي تي واي ليمتد

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها هي كما يلي :

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٢٠٣,٠٩٥,٨٧٣	٢١١,٨٩٧,٧٦٣	مبيعات
١٧,٥٣٩,٦١٣	٣٨,٢٤٤,٨٦٦	مشتريات مواد
٩٤٢,٤٨٧	١,٣٧٦,١٥٨	رسوم امتياز

تمت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة اعلاه ضمن النشاط الاعتيادي وبشروط تمت الموافقة عليها من قبل الادارة .

ان المبالغ المطلوبة من والى جهات ذات علاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ والمدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة تتعلق بشكل رئيسي بالمعاملات المذكورة اعلاه .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

١٨ - حقوق الملكية غير المسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ، تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة حصة مساهمي الاقلية في الشركات التالية :

نسبة الملكية	الاسم
٤٣,٢٥ %	شركة بناء القابضة
١٠ %	يونيك سوريا
٦,٨ %	شركة بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة
٥ %	شركة بوان للصناعات الخشبية المحدودة
٥ %	الشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة

١٩ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٩,٠٨٣,٨٥٠	١٠,٣١٧,٦٤٣	رواتب واجور وتكاليف متعلقة بها
٣,١٠٤,٨١٢	٣,٧٠٧,٤٩٩	نقل وشحن
٩٤٢,٤٨٧	١,٣٧٦,١٥٨	رسوم امتياز (ايضاح ١٧)
٩٩٤,٥٩٤	١,٠٦٨,٨٠٨	استهلاكات
٧٦٩,٤٨٣	٦٣١,٦٠٥	وقود واصلاح وصيانة
٧٤٥,٨٨٢	٤٠٩,٥٤٤	مصاريف دعاية
٢,١٥١,١٩٤	٣,٧٥٥,٣٠٧	اخرى
١٧,٧٩٢,٣٠٢	٢١,٢٦٦,٥٦٤	

٢٠ - مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)		
٢٧,٩٢٩,٣٠٠	٣٥,٧٢٥,٣٦٢	رواتب واجور وتكاليف متعلقة بها
٣,٣٦٨,٦٨٣	٣,٣٧٥,٦٠٥	استهلاك واطفاء
٣٨١,٣٩٢	٦٣٤,١٤٢	اتعاب مهنية
٨٦٧,٥٣٨	٦٤٧,٤٣٠	اصلاح وصيانة
٨٦٠,٠٣١	٨٤٤,٤٩٢	ايجار
٧١٥,٤٩٥	٧٢٢,٥٨١	سفر
٧٠٧,٦٩٤	٦٣٩,٣٥٣	اتصالات
٥,٣٦١,٠١٧	٥,٦٠١,٨٤١	اخرى
٤٠,١٩١,١٥٠	٤٨,١٩٠,٨٠٦	

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢١ - ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالريالات السعودية)	
٢,٥٨٨,٢١٤	٢,٧٥٠,٧٥٧

دفعات بموجب عقود ايجار تشغيلية تم قيدها

كمصاريف خلال الفترة

تتمثل دفعات عقود الايجار التشغيلي بشكل رئيسي بالايجارات المستحقة على المجموعة عن بعض الاراضي والممتلكات وسكن الموظفين . ان معدل فترة عقود الايجار المتفق عليها يتراوح من سنة واحدة الى خمس وعشرين سنة والايجار ثابت خلال فترة الايجار .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٢ - التحليل القطاعي

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

المجموع	اخرى	خرسانة	كهرباء	اخشاب	معادن	
(بالريالات السعودية)						٢٠١٣
						للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
١,١٩١,٤٢٠,٤٢٤	-	٩٧,٧٦٠,٢٨٨	٣٠٧,٠٩٤,٦٢٥	٢٧٣,٩٥١,٣٣٣	٥١٢,٦١٤,١٧٨	ايرادات
١١٨,٣٣٥,٩٨٥	(٦,٢٣٧,٣٥٧)	٨,٥١٨,٨٠٨	٦١,٨٠٣,٢٥٢	٣٠,٢٧٥,٤٤٤	٢٣,٩٧٥,٨٣٨	الربح (الخسارة) من العمليات
						كما في ٣٠ يونيو
٣٨٩,٢١٥,١١٦	٤٣٠,٢١١	١٢٠,٦٢٩,٥٣٩	١١١,٠١٧,٢٨٦	٩٠,٠٦١,٨٧٢	٦٧,٠٧٦,٢٠٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧٤٨,٠٥٤,١٥٨	١٦,١٠١,٩٠٩	٢٣٤,٠٨٩,٠٤٥	٦٣٧,٨٣٧,٩٦١	٣٧٣,٧٨٠,٣٤٢	٤٨٦,٢٤٤,٩٠١	مجموع الموجودات
١,٠٥٧,١٨٩,٦٢٩	٥٧,٧١٢,٠٨٩	١٢٦,٦٢٣,٣١٤	٢٣٢,٨٨١,٩١٠	٢٤١,٦٥٣,٢٩٣	٣٩٨,٣١٩,٠٢٣	مجموع المطلوبات
						٢٠١٢
						للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
١,٠٨٩,٨٧٥,٤٩١	-	٧٢,٥٧٩,٣٤٦	٢١٤,٠٩١,٩٤٦	٣٠٢,٠٠٠,٣٩٤	٥٠١,٢٠٣,٨٠٥	ايرادات
٧٦,٥٥٣,٢٢٤	(٣,٧٩٩,٠٢٧)	٥٢٣,٠٥٤	١٥,٨١٤,٦٩٤	٤٤,٤٥٤,٣٠٩	١٩,٥٦٠,١٩٤	الربح (الخسارة) من العمليات
						كما في ٣٠ يونيو
٣٩٢,٨٦٣,٢١٨	٤٠٢,٤١٧	١٢٠,٧٤٨,٥٨٤	١٢١,٩٥٠,٧٦٢	٩١,٣٣١,٢٣٣	٥٨,٤٣٠,٢٢٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٥٠٩,٦٥٨,٠٠٣	١٥,٢٤٢,٩٩٠	١٩٨,٩٨٤,٢٣١	٥٧٣,٢٨٨,٩٧٢	٣٥٠,٨٠٧,١٧٤	٣٧١,٣٣٤,٦٣٦	مجموع الموجودات
٨٤٦,٨٢٩,٣١٦	٥١,٢١٧,٣٨٣	١٣٦,٢٣٤,٩٣١	١٧٧,٠١٢,٠٩٤	٢١٠,٠٢٦,٣٣٦	٢٧٢,٣٣٨,٥٧٢	مجموع المطلوبات

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة مقفلة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣

القطاعات الجغرافية

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

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

٢٣ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم

القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء (المصاريف)

الايادات الاخرى ، الصافي ، للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم (المصاريف) الايادات الاخرى ، الصافي ،

للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

بلغ عدد الاسهم القائمة ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

٢٤ - توزيعات ارباح

خلال الفترة ، قامت الشركة باعلان ودفع توزيعات ارباح بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي (٧٥ مليون ريال

سعودي عام ٢٠١٢) .

٢٥ - التزامات وارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ، كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية :

٢٠١٢	٢٠١٣
	(بالريالات السعودية)
٤١٠,٠٩٨,٢٦٠	٦٤٨,٥٥٧,٠١٣

اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

٢٦ - الادوات المالية وادارة المخاطر

تشمل الادوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية . تتضمن موجودات المجموعة المالية النقد وما في

حكمه والذمم المدينة وتتضمن مطلوبات المجموعة المالية القروض قصيرة ومتوسطة الاجل والذمم الدائنة .

مخاطر الائتمان - عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ، مما يؤدي الى تكبد 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 وتظهر بقيمتها المقدرة القابلة للتحقق .

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 اساسي من القروض قصيرة ومتوسطة الاجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة . تخضع جميع القروض التي تحمل اسعار فائدة متغيرة لاعادة تسعير بشكل دوري . تقوم الادارة بمراقبة التغيرات في اسعار الفائدة ، كما تعتقد ان مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي للمجموعة ليست جوهرية .

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

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

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم فيها مبادلة اصل او تسوية التزام بين اطراف على معرفة ورغبة في ذلك وتتم 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 .