

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلدة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلقة)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٨ - ١٧	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير مراجعى الحسابات (الفحص المحدود)
 حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

السادة المساهمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
الرياض ، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة بوان ("بوان" أو "الشركة") (شركة مساهمة مغلقة) والشركات التابعة لها (ايضاح ١) كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٦ المعترفة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية الأولية كل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتطلب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٤ جمادى الآخر ١٤٣٤

٢٠١٣ ابريل

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
(بالريالات السعودية)	(غير مدقة)	
١٠٧,٤٠٩,٥٤٥	٣٨,٨٠٣,٦٠٤	الموجودات
٥٢٧,١٦٥,١٠٤	٦٤٥,٣٨٤,٩٦٥	موجودات متداولة
٣٩٥,٤٩٦,٥١٥	٤٤٦,٨٢٩,٧٨٢	نقد وما في حكمه
<u>١,٠٣٠,٠٧١,١٦٤</u>	<u>١,١٣١,٠١٨,٣٥١</u>	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
		مخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومصنع ومعدات
		موجودات غير ملموسة
		شهرة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير
		السيطرة
		مطلوبات متداولة
		قرفوص قصيرة الاجل
		ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
		قرفوص متوسطة الاجل - الجزء المتداول
		التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول
		قرفوص طويلة الاجل - الجزء المتداول
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
		التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
		مطلوب الى جهات ذات علاقة
		قرفوص متوسطة الاجل
		قرفوص طويلة الاجل
		تعويض نهاية الخدمة
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
٣٣٤,١٠٦,٤٧٢	٤١٧,٩٩٤,٥٦٥	
٤١٣,٣٢٤,٧٦٠	٤٣٢,٨٦٠,٠١٨	
-	٢٦,٩٩١,١١١	
٨٣,٢٩١	١٦٨,٧٠٠	
<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>٧٥٨,٥١٤,٥٢٣</u>	<u>٨٨٩,٠١٤,٣٩٤</u>	
٦٨,٤٢٧	٢,٧٣٦	
١١,٠٠٠,٧٣٠	٦٦٧,٣٢٩	
-	٥٨,٧٣٨,٨٨٩	
٣٦,٧٠٠,٠٠٠	٢٨,٧٠٠,٠٠٠	
٤٠,٨٦٢,١٦٤	٤٧,٢٣٣,٢٩٦	
٨٨,٦٣١,٣٢١	١٣٥,٣٤٢,٢٥٠	
<u>٨٤٧,١٤٥,٨٤٤</u>	<u>١,٠٤٤,٣٥٦,٦٤٤</u>	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلدة)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	ايضاح
(بالريالات السعودية)	(غير مدققة)	
حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٦,٧٤٤,٤١٧	٣٠,٦٧٥,٤٥٠	احتياطي نظامي
١٥٧,١٧١,٨٧٦	١٠٧,٥٥١,١٦٦	ارباح مستبقة
(٩,٤٤٧,٥١٩)	(١٩,٩٣٥,٨٥٩)	احتياطي تحويل عملات
٦٦٤,٤٦٨,٧٧٤	٦١٨,٢٩٠,٧٥٧	مجموع حقوق المساهمين
٤٦,١٤٣,٢٣٦	٤٩,٦٥١,٤٧١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧١٠,٦١٢,٠١٠	٦٦٧,٩٤٢,٢٢٨	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٧,٧٥٧,٨٥٤	١,٦٩٢,٢٩٨,٨٧٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	<u>ايضاح</u>
(بالريالات السعودية)		
٥٥٨,٢٣٨,٧٠٣	٥٧١,٨٣١,٤٣٠	المبيعات والإيرادات
(٤٨٨,١٠٠,٩٨٠)	(٤٨٩,٢٧٢,٤٤٣)	تكلفة المبيعات والإيرادات
٧٠,١٣٧,٧٢٣	٨٢,٥٥٨,٩٨٧	اجمالي الربح
(٨,٩٤٠,٢٨٩)	(١٠,٤٧٠,٢٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٣٨٣,٢١٠)	(٢٢,٧٢٠,٣٧٧)	مصاريف ادارية وعمومية
٤٠,٨١٤,٢٢٤	٤٩,٣٦٨,٣٣٢	الربح من العمليات
٩٩,٦٥١	٤,٣٤٣,٦٤٠	إيرادات أخرى ، الصافي
(٣,٠٥٩,٩٤٤)	(٤,٤٠٥,٧٤٢)	مصاريف مالية
صافي الربح قبل حقوق الملكية غير		
٣٧,٨٥٣,٩٣١	٤٩,٣٠٦,٢٣٠	السيطرة والزكاة
(٣,٤٢٣,٧٦١)	(٦,١٣٧,٥٣٥)	حقوق الملكية غير السيطرة
٣٤,٤٣٠,١٧٠	٤٣,١٦٨,٦٩٥	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٢١٩,٦٤٦)	(٢,٨٢٣,٠٥٥)	زكاة
٣٢,٢١٠,٥٢٤	٤٠,٣٤٥,٦٤٠	صافي الربح
٠,٦٤٤	٠,٨٠٧	ربحية السهم من صافي الربح
٠,٦٤٢	٠,٧٢٠	ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة
٠,٠٠٢	٠,٠٨٧	ربحية السهم من العمليات الأخرى
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

المجموع	احتياطي تحويل عملات	ارباح مستبقة (بالريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٣٤,٨٥٩,٢٧١	(٦,٨٤٦,٤٩٨)	١٢٨,١٨٢,٤٠٤	١٣,٥٢٣,٣٦٥	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢ (مدققة)
٣٢,٢١٠,٥٢٤	-	٣٢,٢١٠,٥٢٤	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٣,٢٢١,٠٥٢)	٣,٢٢١,٠٥٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,٦٠١,٠٢١)	(٢,٦٠١,٠٢١)	-	-	-	فروقات تحويل عملات
٦٦٤,٤٦٨,٧٧٤	(٩,٤٤٧,٥١٩)	١٥٧,١٧١,٨٧٦	١٦,٧٤٤,٤١٧	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٢ (غير مدققة)
٦٤٠,٥٥٨,٠١٩	(١٧,٣٢٢,٩٥٧)	١٣١,٢٤٠,٠٩٠	٢٦,٦٤٠,٨٨٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدققة)
٤٠,٣٤٥,٦٤٠	-	٤٠,٣٤٥,٦٤٠	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٤,٠٣٤,٥٦٤)	٤,٠٣٤,٥٦٤	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٢,٦١٢,٩٠٢)	(٢,٦١٢,٩٠٢)	-	-	-	فروقات تحويل عملات
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
٦١٨,٢٩٠,٧٥٧	(١٩,٩٣٥,٨٥٩)	١٠٧,٥٥١,١٦٦	٣٠,٦٧٥,٤٥٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدققة)

شكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلة)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
للثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالريالات السعودية)	
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٣٤,٤٣٠,١٧٠	٤٣,١٦٨,٦٩٥
٨,٢٦١,٤٨٣	٩,٨١١,٥٩٧
(١٦٢,٦٦٠)	(١٨٠,٠١٧)
٣,٠٥٩,٩٤٤	٤,٤٠٥,٧٤٢
٢,٦٥٦,٩٩١	٢,٥٤٩,٠٦٥
٣,٤٢٣,٧٦١	٦,١٣٧,٥٣٥
 (٢٩,٦١٨,٩٨٦)	 (٥٨,٣٩٨,٢٢١)
٧٢,٥٩٦,٢٦٠	(٣٠,٥٦٥,١٥٥)
٩٥,٢٦٥,٥٤٤	٥,٣٢٩,٧٧٤
 (٨,٢٥٢,٦٨٤)	 (٢٣,١٨٤,٠٥٣)
١٨١,٦٥٩,٨٢٣	(٤٠,٩٢٥,٠٣٨)
(٢٣٨,٨٣٩)	-
(٣,٠٥٩,٩٤٤)	(٤,٠٩٢,٦٦٨)
 (٥٦١,٦٧٢)	 (٥٩١,٩٥٢)
١٧٧,٧٩٩,٣٦٨	(٤٥,٦٠٩,٦٥٨)
 (١٠,٨٢٤,٢٥٢)	 (٦,١٦٨,٧٣٧)
(١,١١٩,٨٨٥)	(١٢,٩٦٠)
٢٦٣,٠١٦	١٩١,٢٤٩
 (١١,٦٨١,١٢١)	 (٥,٩٩٠,٤٤٨)

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
صافي الربح قبل الزكاة
تعديلات عن :
استهلاكات واطفاءات
ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
مصاريف مالية
تعويض نهاية الخدمة
حقوق الملكية غير المسيطرة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
مخزون
ذمم دائنة وارصدة دائنة اخرى
مطلوب من / الى جهات ذات علاقة ، الصافي
النقد (المستخدم في) من العمليات

زكاة وضربيه دخل مدفوعة
مصاريف مالية مدفوعة
تعويض نهاية خدمة مدفوع
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التشغيل

التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
اضافات الى موجودات غير ملموسة ، الصافي
المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تنمية)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
(بالريالات السعودية)	
(غير مدقة)	(غير مدقة)
(١٠٥,١٤٩,٦٥٧)	٥٥,٥٨٥,٠٩٩
-	(٣,٩٧٠,٠٠٠)
١٠,٢٠٠,٠٠٠	-
(٢٧٩,٥٦٢)	(٣١,١٧١)
(٥,٩٨٩,٧١٣)	(٩٩٨,٣٧٧)
<u>(١٠١,٢١٨,٩٣٢)</u>	<u>٥٠,٥٨٥,٥٥١</u>
٦٤,٨٩٩,٣١٥	(١,٠١٤,٥٥٥)
٤٢,٥١٠,٢٣٠	٣٩,٨١٨,١٥٩
<u>١٠٧,٤٠٩,٥٤٥</u>	<u>٣٨,٨٠٣,٦٠٤</u>
-	٨٩٤,٣٥٠

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
قرصون قصيرة الأجل
قرصون متوسطة الأجل
قرصون طويلة الأجل
الالتزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه ، ١ ينایر
نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

معاملات غير نقدية :
محول من ممتلكات ومصنع ومعدات
إلى موجودات غير ملموسة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

١ - التكوين والنشاط

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

ان المساهمين وحصص الملكية في الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢ هي كما يلي :

الاسم	نسبة الملكية
شركة اثيل القابضة	% ٦٦,٥٠
شركة معالي القابضة (سابقاً شركة كنزن القابضة)	% ١٣
شركة أزدان العربية للتجارة المحدودة	% ٧
شركة اثيل الصناعية	% ٦,٥٠
شركة عبدالقادر المهيديب وأولاده	% ٥,١٦
شركة الفوزان القابضة	% ١,٨٤
	% ١٠٠

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس 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")

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلدة)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

تشمل القوائم المالية الاولية 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 لเทคโนโลยجيا المحطات والقواطع الكهربائية ("يوتيك إس إس آند إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من الحصص في كل من يوتيك السعودية ويوتيك إس إس آند إس جي كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

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

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

يتمثل نشاط شركة بوان والشركات التابعة لها ("المجموعة") في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهنادر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وتنبي حديد التسليح وتصنيع المنصات الخشبية واللواح الخشب الرقائقى وألواح متوسطة وعالية الكثافة ملمسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والاعوية الخشبية ومزاولة جميع اعمال النجارة والديكور ، انتاج خشب مضغوط وفحم خشبي وتثبيس الالوح الخشبية وانتاج الرفوف الخشبية والابواب والاطارات والمنصات والمطابخ الخشبية واثاث خشبي وديكورات . بالإضافة الى تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومثبتات التيار وشاحنات البطاريات وكاويات اللحام والقواطع الكهربائية ومعدات المحطات الكهربائية ومحولات التيار ، ووكالاء توزيع وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق ، وخدمات الفحص والمعاينة وخدمات التخلص للسلع والبضائع وخدمات الوزن والكيل وانتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

اسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣١ مارس . 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 المستحوذ عليها او المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الاولية الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي حتى تاريخ الاستبعاد الفعلي ، وكما هو ملائم . يتم نسب اجمالي ايرادات الشركات التابعة الى المساهمين في الشركة وللملكية غير المسيطرة حتى وان نتج عن ذلك ان يشكل رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً .

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

استخدام التقديرات

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

تحقيق المبيعات والاموال

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

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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

تمثل الايرادات المحققة بالإضافة عن الفواتير الصادرة ، قيمة الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية الفترة . تمثل الفواتير الصادرة بالإضافة عن الايرادات المحققة مبالغ مفوتة بالإضافة عن قيمة الاعمال المنجزة كما في نهاية الفترة .

المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكليف التي تمت للتوزيع وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف ادارية وعمومية .

تضمن المصاريف الادارية والعمومية ، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات والايرادات وفقا للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة المبيعات والايرادات على أساس ثابت .

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 .

ذمم مدينة تجارية

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلي ناقصا المخصص لایة مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في امكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الاصلية للذمم المدينة التجارية .

المخزون

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

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكالفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفا 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 المتبقى من مدة عقد الايجار ايهما ينتهي اولا . ان الاعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

السنوات	مباني وتحسينات على المأجور
٣٣,٣ - ٥	آلات ومعدات
٤ - ٢٠	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 وتكون بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية ومصاريف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (إي آر بي) . تطفأ تكاليف ترتيبات القرض على فترة القروض 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 ناقصا 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 اختيار الوحدة الانتاجية التي تم نسب الشهرة اليها للانخفاض في القيمة سنويا او بشكل اكبر تكرارا عند وجود مؤشر للانخفاض في قيمة الوحدة . اذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة الانتاجية اقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة اولا لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للاصول الأخرى 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 الاولية الموحدة (نتمه)
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي اولية موحدة بمراجعة قيم اصولها الملموسة وغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الاصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الاصول 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 كمصرف 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 تتعدي 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 كايراد عند حدوثه .

نرم دائنة ومستحقات

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

تعويض نهاية الخدمة

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

توزيعات الارباح

يتم قيد توزيعات الارباح في القوائم المالية الاولية الموحدة في الفترة التي تم فيها الموافقة عليها .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مقلدة)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

مخصص التزامات

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

تحويل العملات الأجنبية

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

تحول الايرادات والمصاريف بقائمة الدخل الاولية الموحدة بمتوسط اسعار الصرف .

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

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

يتم تحويل توزيعات الارباح المستلمة من الشركة التابعة الاجنبية بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية ، ويتم اثبات فروقات التحويل المتعلقة بها في قائمة الدخل الاولية 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 . وتقييد الزكاة وضريبة الدخل على اساس الاستحقاق . تحتسب الزكاة على اساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما اعلى . تقييد اية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندتها يتم تسوية المخصص .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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

التقارير القطاعية

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

احتياطي نظامي

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

عقود الاجار

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

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

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

-٣ التحليل القطاعي

تماشيا مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية اعداد التقارير الداخلية ، تمت الموافقة على قطاعات الانتاج من قبل الادارة فيما يخص عمليات المجموعة. ان مبيعات و ايرادات المجموعة والربح من العمليات والممتلكات والمصنوع والمعدات ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات بحسب قطاع الاعمال هي كما يلى :

المجموع	اخرى	خرسانة	كهرباء	اخشاب	حديد	
(بالريلات السعودية)						٢٠١٣ (غير مدققة)
٥٧١,٨٣١,٤٣٠	-	٤٩,٣٤٥,٤٥٩	١٤٤,٢٩٤,١١٧	١٣١,٢٧٧,٧٦٣	٢٤٦,٩١٤,٠٩١	ايرادات و مبيعات
٤٩,٣٦٨,٣٣٢	(٣,١٠٥,٠٢٢)	٤,٧٣٢,٩٧٠	٢١,٧٠٦,٩٨١	١٤,٣٨٦,٧٣٥	١١,٦٤٦,٦٦٨	الربح (الخسارة) من العمليات
٣٨٥,٦٩٨,٣٩٠	٤٢٠,٣٢٧	١٢١,٨١٥,٥٨٢	١١٢,٥٦٠,١٥٩	٨٨,٢٥٩,٥٩٠	٦٢,٦٤٢,٧٣٢	كم في ٣١ مارس
١,٦٩٢,٢٩٨,٨٧٢	١٣,٥٠٠,٠٠٤	٢٣٧,٣٧٧,٦٤٧	٦٢٩,٥٠٦,٩٤٨	٣٦٥,٧٠٨,٢٧٤	٤٤٦,٢٠٥,٩٩٩	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٢٤,٣٥٦,٦٤٤	٣٤٥,٨٧٧,٤٨٢	١٠٤,٤١٨,٤٧٣	١٧٦,٦٢١,٩٩٣	١٩١,٥٧٥,٢٥٥	٢٠٥,٨٦٣,٤٤١	مجموع الموجودات
٥٥٨,٢٣٨,٧٠٣	-	٤٠,٩٠٥,٦٠٠	٩٤,٨٣٨,٠٦٩	١٦٧,٨٧١,٧١٧	٢٥٤,٦٢٣,٣١٧	مجموع المطلوبات
٤٠,٨١٤,٢٢٤	(٢,٥٢٠,٠٦٠)	٢,٩٨١,٥٥١	٧,٨٠٦,٧١٠	٢٢,٥٣٤,٢١٦	٩,٠١١,٨٠٧	ايرادات و مبيعات
٣٥٢,٦٧٣,٣٨٩	٣٩٨,٦٥٩	٩٥,٩٩٨,٩٧٨	١٢٢,٦٠٢,٨٢٠	٩٠,٩٦٦,٥١٧	٤٢,٧٠٦,٤١٥	الربح (الخسارة) من العمليات
١,٥٥٧,٧٥٧,٨٥٤	٢٨,٠٧٩,٣٦٥	١٨٩,٣٣٩,٦٧٥	٥٩٦,٨٠٠,٦٢٦	٣٧٥,٩٨٥,١٤٥	٣٦٧,٥٥٣,٠٤٣	كم في ٣١ مارس
٨٤٧,١٤٥,٨٤٤	١٨٤,١١٤,٧٥٥	١١٦,٠١٥,٧٨٢	١٦٦,٩٤٨,٩٤٦	١٢٨,٩٧١,٩٩٠	٢٥١,٠٩٤,٣٧١	ممتلكات ومصنع ومعدات
						مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة مغلقة)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

القطاعات الجغرافية

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

تم ادراج نتائج اعمال وممتلكات ومصنع ومعدات ومجموع موجودات ومطلوبات شركة بوان ضمن "آخرى" .

٤ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة والذي بلغ ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٢ .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء الايرادات الاخرى ، الصافي ، للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الاخرى بتقسيم الايرادات الاخرى ، الصافي ، للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

٥ - نتائج الفترة الأولية

ان نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشرا لنتائج الاعمال للسنة النظامية كاملة .

٦ - ارقام المقارنة

جرى اعادة تبويب بعض ارقام العام ٢٠١٢ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .