

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة
١٣ -	

## تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى السادة المساهمين  
شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة لشركة بوان، شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "بوان") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقائم الربح أو الخسارة والنفقات الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائم التغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٤٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه فإننا لا نبني رأي المراجعة.

### الاستنتاج

بناء على فحصنا، لم يلف انتباها أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٤٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمر آخر

تم فحص ومراجعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع حسابات آخر حيث أصدر تقريره حول الفحص بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ وأصدر تقريره حول المراجعة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ وأبدى استنتاجاً ورأياً غير معدل حولهما على التوالي.



ديلويت آند توش وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

المطير بن جعفر حميد الدين

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦

٥ نوفمبر ٢٠١٩

٨ ربيع الأول ١٤٤١

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

فاتمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ايصال	
(منطقة)	(غير منطق)		موجودات
٤٣١,٦٤٦	٨٠٦,٧٠٨	٦	موجودات غير متداولة
٢٢,٦٢٢	٢٤,٠٦٩		متناكل، صنعن ومعدات
٢٣١	٤,٣٩٧	١٣	موجودات حق الاستخدام
١,٣٢٦	١٢,٥٢٦	١٣	شهرة
٥,٧٦٠	٤,٩١٣		موجودات غير ملموسة أخرى
<b>٤٦٢,٦٨٥</b>	<b>٨٥٢,٣١٣</b>		نعم ثانية تجارية وأخرى غير متداولة
			<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			موجودات متداولة
٥٥٥,٧٦٢	٥٤١,٩٩٨		مفرزون
١٧,٦٤٣	٢٥,٤٣٤		قطع غير
٦٠٥,٠١٢	٦٩٣,٧٨٤	٨	نعم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٨٩٦	٥٠,٢٣٦		موجودات عقود
٤٢,٦٣٧	٣٨,٠١١		نقد و مانع حكمه
<b>١,٢٤٧,٩٥٠</b>	<b>١,٣٦٩,٤٦٣</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>١,٧١٠,٦٢٥</b>	<b>٢,٢٠١,٧٧٦</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٨٨,٩٧٧	١٠,٠٥٥	١	احتياطي نظامي
(٨١,٠٥٥)	١٩,٩١١	١	أرباح مستبقة (خسائر متراكمة)
(١,٣٠٧)	(١,٤٦١)		احتياطي فرجمة عملات أجنبية
<b>٦٠٦,٦٦٥</b>	<b>٦٢٨,٥٠٤</b>		حرق الملكية العائدة إلى ملكي الشركة
٨٩,٤٨٣	٨٦,٧٢٩		حرق الملكية غير السيطرة
<b>٦٩٦,٠٩٨</b>	<b>٧١٥,٤٣٤</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			مطلوبات غير متداولة
٢٠,٥٠١	١٧٠,٣٠٥	١٠	قرصون
٢٣,٣٨٨	٢١,٢٨٦		الالتزامات إيجار
٦١,٠٠١	٧٠,٤١٩		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>١٠٤,٨٩٠</b>	<b>٢٦٢,٠١٠</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			مطلوبات متداولة
٢٩٣,٦٣٤	٤١٧,٦٥٥		نعم دائنة تجارية وأخرى
٥٢٨,٢٨٨	٧١٩,٦٤٨	١٠	مبلغ مستحقة للبنوك
٣٩,٨٧٢	٣٤,١١١		الالتزامات عقود
١٧,٦٦٧	٣٥,٤٣٤	١٠	للجزء المتداول من قروض
٣,١٨٠	٣,٦٠٢		الجزء المتداول من الالتزامات إيجار
١٩,١٨٧	١٣,٥٧١		زكاء مستحقة
٥٦	٤٣		ضريرية دخل مستحقة
٧,٧٦٣	٣٥٨		توزيعات أرباح مستحقة
<b>٩٠٩,٦٤٧</b>	<b>١,٢٢٤,٥٣٢</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٠١٤,٥٣٧</b>	<b>١,٤٨٦,٥٦٢</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>١,٧١٠,٦٢٥</b>	<b>٢,٩٠٩,٧٧٦</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

شكل الإيصالات المرفقة حراء لا ينبعاً من هذه التراجم المالية الأولية الموجزة الموحدة

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة  
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)  
(كافة العدال مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، ٢٠١٨	للفترة التساعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، ٢٠١٩	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، ٢٠١٨	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر، ٢٠١٩	إيجاب	
أيرادات تكلفة البيع	١,٤٣١,٥٣٧ (١,٢٩٥,٥٠٢)	١,٦٤١,٥٦٩ (١,٤٤٤,٣٧٧)	٤٤٣,٨١٤ (٤٠٣,٧٠٦)	٥٢٥,٥٩٢ (٤٦٨,٥٢٣)	١٤ و ١٥ ١٤	
أجمالي الربح	١٣٦,٤٣٥	١٨٧,١٩٢	٤٠,١٠٨	٥٧,٦٦		
مصاريف بيع وتوزيع مصاريف إدارية أيرادات أخرى	(٣٤,٣٥٠) (٧٢,٧٢٦) ٤,٦٧٦	(٥٩,٦٠٢) (٧٩,٢٦١) ٧,٦٧٧	(١٠,٧٠٩) (٢٤,٣٧٨) ١,٢٢٩	(١٨,٨٦٦) (٢٥,٨٦٢) ١,٥٢٣	١٧	
الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة وضريبة الدخل	٣٤,٠٣٥ (١٧,٧٩٦)	٥٦,٠٠٥ (٣١,٠١٩)	٦,٤٥٠ (٧,٢١٤)	١٣,٨٦٤ (١٠,١٧٧)	١٠	
الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل للزكاة ضريبة الدخل	١٦,٢٣٩ (٧,٢٨٨) (٤)	٢٤,٩٨٦ (٦,١٩٣)	(٧٦٤) (٣,٥٤٨)	٣,٦٨٧ (١,١٦٣) -		
الربح (الخسارة) لل فترة الدخل (الخسارة) الشامل الآخر: البند الذي قد يتم إعادة تصنفيه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: فروقات صرف من ترجمة عمليات بعملات أجنبية	٨,٩٢٧	١٨,٧٩٣	(٤,٣١٢)	٢,٥٤٤		
مجموع النطع الشامل (الخسارة) لل فترة الربح (الخسارة) لل فترة العائد إلى: ملكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة	(٦٩٧)	(٣٦٨)	(٥٠)	(٣٥٩)		
ملكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة	٨,٢٢٠	١٨,٤٢٥	(٤,٣٦٢)	٢,١٦٥		
الربح (الخسارة) لل فترة العائد إلى: الأسس والمخضر	١١,٤٨٩ (٢,٥٩٢)	٢١,٣٢٤ (٢,٥٤٠)	(٤,١٢٥) (١٨٧)	٣,٤٦٢ (٧٣٨)		
الأسس والمخضر	٨,٩٢٧	١٨,٧٩٣	(٤,٣١٢)	٢,٥٤٤		
مجموع الدخل الشامل (الخسارة) لل فترة العائد إلى: ملكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة	١١,١٩٧ (٢,٩٩٧)	٢١,١٧٩ (٢,٧٥١)	(٤,١٤٦) (٢١٦)	٣,١١٢ (٩٤٧)		
الأسس والمخضر	٨,٢٢٠	١٨,٤٢٥	(٤,٣٦٢)	٢,١٦٥		
الأسس والمخضر	٠,١٩	٠,٣٦	(٠,٠٧)	٠,٠٥	٥	

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيصالات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية الأولية الموجزة الموحدة

المقررة التاسعة عشرة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ١٩٧٩  
للمملكة العربية السعودية مدة الموجزة المودعة  
من قبل مجلس وزراء الولايات المتحدة الأمريكية  
التي تطلب مدحنة باللاف وذلك خلاف ذلك

الحضر المذكور وعضو مجلس الازمة المذكور

ପାତ୍ର

يشكل الإحساس بالسرقة حرجاً لا ينفك من هذه الفكرة البغيضة الأولى المسوقة بذريعة

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير منقحة)  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ ٢٠١٩ سبتمبر ٢٠ سبتمبر

	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	الربع قبل الزكاة وضريبة الدخل
	<u>تعديلات غير</u>
	استهلاك
	إعتماد
	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	مصاريف تمويلية
	الربح من استئجار ممتلكات، مصنع ومعدات
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
	<u>الحركة في رأس المال العامل:</u>
	نقص (زيادة) في مفروضون
	زيادة في قطع غير
	نقص (زيادة) في فهم مدينة تجارية وأخرى
	زيادة في موجودات عقود
	زيادة في فهم دائنة تجارية وأخرى
	نقص في التزامات عقود
	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
	مصاريف تمويلية مدفوعة
	زكاة مدفوعة
	ضريبة دخل مدفوعة
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	شراء / تعديل ممتلكات ومصنع ومعدات
	شراء / تعديل موجودات غير ملموسة
	عوائد من استئجار ممتلكات، مصنع ومعدات
	صافي النقد المعروف على استحواذ شركة ذاتية، صافي من
	النقد وما في حكمه المستحوز عليه (انظر أيضاً ١٣)
	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	صافي (النقص) الزيادة في المبلغ المستحق للبنوك
	قروض متصلة
	تسديد قروض
	تسديد التزامات إيجار
	توزيعات أرباح مدفوعة
	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير السيطرة
	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
	صافي النقص في النقد وما في حكمه
	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المطلوب

مدير الشؤون المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. الأنشطة

إن شركة بوان ("بوان" أو "الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ ديسمبر.

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية ("المجموعة"):

الملكية الفعلية	
٢٠١٨	٢٠١٩
%	%
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
-	١٠٠,٠٠
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥

شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")  
شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")  
شركة أرنون للصناعات البلاستيكية ("أرنون")  
شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")  
الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية ("المتحدة للأخشاب والمعادن")  
شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

نسبة الملكية		الموقع
٢٠١٨	٢٠١٩	
%	%	

الشركات التابعة غير المباشرة تشمل ما يلي:

بوان المعدنية:  
شركة بوان للتشييد والبناء والمقاولات ("بي سي بي سي") - تمت تصفيتها في ٢٠١٩

بوان الهندسية:  
الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("بوتريك - السعودية")  
الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - الجزائر ("بوتريك - الجزائر")  
الشركة المتحدة لتنمية المحطات والتواطع الكهربائية ("يو إس إس جي")  
شركة بوان الكهربائية المحدودة  
شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة - تحت التصفية

بوان الخشبية:  
مؤسسة الرأبة لأعمال النجارة - الإمارات العربية المتحدة  
شركة الرأبة لأعمال النجارة - الكويت  
شركة إيماء للمنصات المحدودة  
شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجستية المحدودة

بناء القابضة:  
شركة بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة")  
شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكتست")  
شركة الأهلية للنقل المحدودة  
شركة المباني الشاملة

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. الأنشطة (تتمة)

يتمثل نشاط المجموعة ("شركة بوان وشركاتها التابعة") بشكل رئيسي في أعمال ت تصنيع المعادن والصلب، والمنصات الخشبية، والواح الخشب الرقائقى، والواح ملبسة بورق الديكور وجميع أعمال التجارة والديكورات، والمحولات والمحطات الكهربائية المدمجة والمنفردة ومنتجات الخرسانة الجاهزة وإنتاج منتجات التعبئة والعزل المرن.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتصفية شركة بوان للتشييد والبناء والمقاولات ("بي سي بي سي").

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على إطفاء الخسائر المتراكمة البالغة ٨١,٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي.

## ٢. أساس الإعداد

### بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والتفاصيل اللازمة في القوائم المالية السنوية، لذا يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إضافة لذلك، النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

### أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام الذي تم احتسابه باستخدام طريقة وحدة الاتتمان المتوقعة.

وتستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريل السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والإيضاحات المرفقة حولها، ما عدا تبني بعض المعايير الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية كما هو موضح أدناه.

المعايير المعدلة التي ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

٠ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المتعلقة بميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل المطلوبات المالية.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٢ تكاليف الاقتراض.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين "تعديل الخطة أو تقليلها أو تسويتها"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ الشكوك حول معالجات ضريبية الدخل.

المعايير الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد  
ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

- التعديلات المتعلقة بتعريف الأهمية
- التعديلات لتوضيح تعريف النشاط التجاري
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧: عقود التأمين
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستمر لشركه الزميلة أو مشروعه المشترك.
- تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام :١ ، ٦ ، ٣ ، ٢ ، ١٤ ، و ٢٨ ، ٣٤ ، ٣٧ ، ٣٨ ، و ٣٩ ، و تفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ ، ١٩ ، ٢٠ ، ٢٢ ، و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالإشارة المرجعية إلى الإطار المفاهيمي والاقتباس منه أو الإشارة إلى أنها تشير إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

التطبيق العابر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار  
إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار، يسري في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ، ومع ذلك ، وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قررت المجموعة تبني المعيار مبكراً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ما عدا الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها والتي طبقت المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ . لقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باثر رجعي مع الأثر التراكمي لتطبيق المعيار المبني المعترض به كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ على التوالي. وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة. قامت المجموعة بقياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ التطبيق الأولى حيث اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام كما لو تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ بدء عقد الإيجار.

### ٤. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكيد

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إصدار أحكام وتغيرات وافتراضات التي لها اثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المصرح عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومصادرها الرئيسية في تقدير الأمور غير المؤكدة هي نفس السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### ٥. ربحية السهم

تعتمد ربحية السهم الأساسي والمخفض على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة مقتضاً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة البالغ عددها ٦٠ مليون سهم خلال الفترة. لم يكن هناك أي بند مخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نهاية)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات، مصنع ومعدات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بشراء ممتلكات، مصنع ومعدات بقيمة ٦١,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١,٦٨ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

٧. شهرة

في عام ٢٠١٠، استحوذت الشركة على ٨٥,٥٪ من الحصص في بوتيك -السعودية. تم الاعتراف بشهرة بلغت ١٦٩,٧٧ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثل المبالغ المدفوعة بالإضافة إلى 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم الاعتراف بخسارة انخفاض لقيمة الشهرة بالكامل.

خلال عام ٢٠١٤، قامت شركة بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب والمعادن بالاستحواذ على كامل حصة ملكية إنشاء للمنصات. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٣٣,٠٠ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ المدفوعة بالإضافة إلى 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 ٢,٢٩ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات، المصنع والمعدات، بينما تم الاعتراف بالباقي المتبقى بقيمة ١٨,٠٦ مليون ريال سعودي كموجودات غير ملموسة محددة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة أرnon وتم الاعتراف بشهرة بقيمة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي (انظر ايضاح ١٢).

٨. ذمم مدينة تجارية وأخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	(غير مدقة) (مدقة)	
٤٣,٠٠٣	٥٩,٧٦٦		الرصيد الافتتاحي في بداية الفترة / السنة
-	١١,٠٩٤		المستحوذ عليها (انظر ايضاح ١٢)
١٦,٧٦٣	١,٥١٥		صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٥٩,٧٦٦	٧٢,٣٧٥		الرصيد الخاتمي في نهاية الفترة / السنة

٩. رأس المال

يوجد لدى الشركة ٦٠ مليون سهم صادرة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بإجمالي رأس مال مصدر بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي، ولم يكن هناك أي حركة على رأس المال خلال الفترة الحالية.

١٠. قروض

١١. مبالغ مستحقة للبنوك لدى المجموعة تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل ومرابحات إسلامية وعقود مبادلة أجرة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تخضع التسهيلات للفائد بحسب المعدلات التجارية السائدة. هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة، تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

## ١٠. قروض (تنمية)

٤-١٠ قروض لأجل  
لدى المجموعة تسهيلات قروض لأجل من بنك محلية. تسدد هذه القروض على أقساط ربع / نصف سنوية. تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة.

٤-١٠ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي  
لدى شركة بناء للخرسانة الجاهزة قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء وتوسيعة مصانعها، هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من الشركاء ويرهن الممتلكات، المصنع والمعدات المملوكة لها. تتضمن اتفاقيات القروض شرطًا تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض.

لدى شركة أرنون للصناعات البلاستيكية قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء المصانع، هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من الشركاء ويرهن الممتلكات، المصنع والمعدات المملوكة لها. تتضمن اتفاقيات القروض شرطًا تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض.

## ١١. توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لم يقرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية إلى مساهمي الشركة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤٠,٠٠ ريال سعودي للسهم بجمالي ٢٤ مليون ريال سعودي. بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٢٢,٩٧ مليون ريال سعودي.

## ١٢. المطلوبات المحتملة والإرتباطات

يوجد لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية بمبلغ ١٤,٣٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (١٥,٨٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

يوجد لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة من اعتمادات مستدينة وخطابات ضمان بمبلغ ٥١٥,٤٨ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٤٥٤,٧٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

## ١٣. الاستحواذ على شركة تابعة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة أرنون المصدر مقابل ١٩١ مليون ريال سعودي وبذلك، أصبحت الشركة تسيطر على أرنون. بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة أرنون ٥٧٣,٩١ مليون ريال سعودي و ٤٢٦,٦٢ مليون ريال سعودي على التوالي. تم الاعتراف بشهادة بمبلغ ٤,٠٧ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ المنفوعة بالإضافة إلى صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بعد تخصيص مبلغ ٤٩,٦٤ مليون ريال سعودي لتعديل القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة لقيمتها العادلة والتي تتضمن مبلغ ٣٥,٦١ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات، المصنع والمعدات، وبلغ ١٤٠,٣ مليون ريال سعودي كموجودات غير ملموسة محددة. وتشمل الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد علاقات العملاء والاسم التجاري.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقום، بعد الأخذ بظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق.

تم إجراء التقويم من قبل مقوم مستقل حسب معايير التقويم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقويم بالرجوع إلى نماذج القيمة السوقية المقتوحة.

كما تم توزيع سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل بناء على تقرير التقويم للخبير المستقل.

شركة بوان والشركات التابعة لها  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)  
للفترة الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الاستحواذ على شركة تابعة (تنمية)

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء أرنون خلال الفترة وتم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

وتم تسديد سعر الشراء للاستحواذ على أرنون بمبلغ ١٩١ مليون ريال سعودي نقداً بالكامل. بلغ النقد وما في حكمه المستحوذ عليه من استحواذ أرنون ٢,٧٥ مليون ريال سعودي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة أرنون في إنتاج منتجات التغليف والعزل المرنة التي تخدم صناعات تغليف المواد الغذائية وصناعات مواد البناء. وقد تم الاستحواذ على أرنون لتنمية عمليات المجموعة. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٣,٠٠ مليون ريال سعودي منها ٢,٩٤ مليون ريال سعودي تم قيدها كمصرف خلال الفترة السابقة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي النم التجاري المدينة لأرنون ١٠٠,٣١ مليون ريال سعودي، وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١١,٤٤ مليون ريال سعودي. وإن قيمة النم المدينة الدفترية تقارب قيمها العادلة. بلغت الأرباح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ لشركة أرنون ٢٢,٤٢ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى أرنون مطلوبات محتملة ناشئة عن خطابات ضمان واعتمادات مستدبة بمبلغ ٤٢,٧١ مليون ريال سعودي.

١٤. معلومات جهات ذات علاقة

خلال الفترة، قامت المجموعة بإجراء المعاملات التجارية التالية مع جهات ذات علاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيرادات مشتريات ورسوم امتياز
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
١٠٥,٨٧٤	١٥٥,٣٥٨	٣٢,٩٥٣	٥٨,٥٩٧	
٨,١٧١	١٣,٦٩٦	٣,٠٠٠	٥,٧٣٠	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كانت الأرصدة المستحقة من وإلى جهات ذات علاقة تتعلق بشكل رئيسي بالمعاملات المذكورة أعلاه.

١٥. إيرادات

إن إيرادات المجموعة ناتجة من عقود مع العملاء لبيع البضائع يتم خلال فترة زمنية وفي وقت محدد. انظر إيضاح ١٦ للإيرادات من كل قطاع قابل للتحديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ للقطاعات التشغيلية.

١٦. التقارير القطاعية

وافقت الإدارة على القطاعات التشغيلية المتعلقة بأنشطة المجموعة التي تتوافق مع عمليات إعداد التقارير الداخلية للمجموعة:

- المعدني والخشب
- البلاستيك
- الكهربائي
- الخرساني
- المركز الرئيسي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نتمة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٦. التقارير القطاعية (نتمة)

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج المجموعة وفقاً لكل قطاع:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		القطاع
إيرادات	الربح (الخسارة)	إيرادات	الربح (الخسارة)	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٢٨,٦٧٨	١,١١٩,٧٥١	٣٢,٩٧٦	١,٠٦٠,٢٧٥	المعدني والخبي
-	-	٤٢,٤١٥	٤٣٣,٧٥٣	البلاستيك
(٢١,٠٩٩)	٢٠٢,٦٩٤	(٢٧,٣٧٢)	٢٠١,٧٧٧	الكهربائي
(٩٢٥)	١٠٨,٤٩٢	١,٨٥٥	١٤٥,٧٦٤	الخرساني
(٧,٧١٧)	-	(١١,٠٨٠)	-	المركز الرئيسي
٨,٩٢٧	١,٤٣١,٩٣٧	١٨,٧٩٣	١,٦٤١,٥٦٩	

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		القطاع
إيرادات	الربح (الخسارة)	إيرادات	الربح (الخسارة)	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٩,١١٧	٣٤٤,٧٦٦	٨,٣٦١	٣٣٢,٤٤٥	المعدني والخبي
-	-	٥,٨٣٧	٧٥,١٥٩	البلاستيك
(١٢,٠٧٠)	٥٩,٩٨٧	(٨,٧٣٢)	٦٧,٦٦٦	الكهربائي
٢,٤٥٧	٣٩,٠٦١	١,٠٢٩	٥٠,٣٩٢	الخرساني
(٣,٨١٦)	-	(٣,٩٧١)	-	المركز الرئيسي
(٤,٣١٢)	٤٤٣,٨١٤	٢,٥٢٤	٥٢٥,٥٩٢	

فيما يلي تحليل لموجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لكل قطاع:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١		٢٠١٩ سبتمبر ٣٠		القطاع
إيرادات	الربح (الخسارة)	إيرادات	الربح (الخسارة)	
(مدقة)	(مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٥٦٦,٢٠٥	٩٥٢,٠٢٨	٤٨٨,١٥٢	٨٢٥,٥٦٣	المعدني والخبي
-	-	٤٣٧,٤٨١	٦٠٣,٧٢٢	البلاستيك
٢٩٤,٢١٥	٤٩٢,١٦٣	٢٨٩,٧٢٧	٤٢٨,٦٤٠	الكهربائي
١٤٢,٣٥٨	٢٦٤,٩٢٣	١٦٣,٨٢٧	٢٩٢,١٤٣	الخرساني
١١,٧٥٩	١,٥٢١	١٠٧,٣٥٥	٥١,٧٠٨	المركز الرئيسي
١,٠١٤,٥٣٧	١,٧١٠,٦٣٥	١,٤٨٦,٥٤٢	٢,٢٠١,٧٧٦	

**شركة بوان والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نتمة)  
للفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

**١٧. إيرادات أخرى**

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تتمثل الإيرادات الأخرى بشكل أساسي في مبيعات خردة ومواد بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣,٤٤ مليون ريال سعودي) وعكس مخصص بمبلغ ١,٠٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء).

**١٨. معلومات إضافية**

قرر مجلس الإدارة للشركات التابعين للمجموعة، يوتيك - السعودية ويو إس إس جي، دمج الشركاتتين بموجب اتفاقية دمج تم توقيعها بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، ولا تزال الإجراءات القانونية المتعلقة بذلك قيد التنفيذ كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

**١٩. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير**

لا توجد أي أحداث بعد فترة التقرير تتطلب تعديل أو إفصاح منفصل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

**٢٠. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٩.