

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
(غير المدققة)

لفترتى الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة بوان "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقوائم المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والقوائم المرحلية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (١٧).

إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ: ١٢ صفر ١٤٣٩هـ

الموافق: ٠٢ نوفمبر ٢٠١٧م

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٤٨٠,٩٦٠	٤٦٩,٩٢١	٤٤٩,٧٥٩	٥
١٧٠,١٠١	١٧٠,١٠١	١٧٠,١٠١	٦
٦,٩٢٥	٥,١٣٩	٣,٦٦٦	
١٠,٣٥٠	٨,٩٩٣	٧,٦٧٣	
٦٦٨,٣٣٦	٦٥٤,١٥٤	٦٣١,١٩٩	
الموجودات المتداولة			
٥٥١,٩٠٤	٥٥٧,٤٨٨	٥٧٩,٨٦٩	
١٧,٩١٣	١٦,٨٩٢	١٥,٣٧٤	
٦١٤,٢٧٩	٦٥٥,٤٤٤	٦٥٩,٥٠٢	
٧٣,٩٧١	٥٣,٣١٨	٥٢,٠٢١	
١,٢٥٨,٠٦٧	١,٢٨٣,١٤٢	١,٣٠٦,٧٦٦	
١,٩٢٦,٤٠٣	١,٩٣٧,٢٩٦	١,٩٣٧,٩٦٥	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧
٦٩,٩٢١	٨١,٨٢٦	٨٧,٢٠٤	
٩٣,٣٦٨	١٣٠,٧٢٢	١٤٠,١٢٦	
-	(١,٢٥٥)	(٧٦٤)	
٧٦٣,٢٨٩	٨١١,٢٩٣	٨٢٦,٥٦٦	
٧٨,٣٩٩	٨٥,٠٩٥	٩٩,٤٠٩	
٨٤١,٦٨٨	٨٩٦,٣٨٨	٩٢٥,٩٧٥	
المطلوبات غير المتداولة			
٥٣,٢٣١	٤٢,١٨٢	٣١,١٤٨	٨
٧٠,٠١٠	٦٧,٨٧٦	٦٧,٥٣٤	
١٢٣,٢٤١	١١٠,٠٥٨	٩٨,٦٨٢	
المطلوبات المتداولة			
٣٦٣,٢٤٤	٣٨٤,٥٤٢	٤٧٠,٥٤٧	
٥٤٦,٢٥٢	٤٩٢,١٢٣	٤٠٧,٥٩٣	٨
٢٩,٧٥١	٢٦,٤٦٢	١٧,٨٠١	٨
١٦,٧٦٤	٢٢,٤٠٩	١٧,٠٣٤	
٥,٤٦٣	٥,٣١٤	٣٣٣	
٩٦١,٤٧٤	٩٣٠,٨٥٠	٩١٣,٣٠٨	
١,٠٨٤,٧١٥	١,٠٤٠,٩٠٨	١,٠١١,٩٩٠	
١,٩٢٦,٤٠٣	١,٩٣٧,٢٩٦	١,٩٣٧,٩٦٥	

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٧٨٨,٨٦٥	١,٥٣٢,٥٩٣	٥٣٥,٠١٨	٥٠٦,٩٤٢	١٢ الإيرادات
(١,٥١١,٣٧٣)	(١,٣٤٧,٦٠٣)	(٤٦١,٣١٩)	(٤٤٤,٠٥٦)	١٢ تكلفة المبيعات
٢٧٧,٤٩٢	١٨٤,٩٩٠	٧٣,٦٩٩	٦٢,٨٨٦	إجمالي الدخل
(٤٢,٨٢٤)	(٣٦,٧٣٦)	(١٣,٣٥٣)	(١٠,٦٨٣)	١٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٩٦,٦٦٥)	(٧١,٤١٢)	(٢٧,٧٥٧)	(٢٣,٠٦٤)	مصروفات ادارية
٤,٣٨٣	٩,٧٧٣	٩٦٤	٥,٦٦٤	١٦ إيرادات أخرى
				الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة
١٤٢,٣٨٦	٨٦,٦١٥	٣٣,٥٥٣	٣٤,٨٠٣	وضريبة الدخل
(٢٠,٣٠٤)	(١٦,٧٥٦)	(٧,٨٤٣)	(٥,٣٠٦)	٨ مصاريف تمويلية
١٢٢,٠٨٢	٦٩,٨٥٩	٢٥,٧١٠	٢٩,٤٩٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٣٣٣)	(٦,٣٠٩)	(٢,٢٨١)	(٢,١٢٠)	الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٧٤٩	٦٣,٥٥٠	٢٣,٤٢٩	٢٧,٣٧٧	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
(١,٩٧٨)	(٦٦٤)	٤٦٧	(١,٥٦٤)	بند قد يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة:
١١٢,٧٧١	٦٢,٨٨٦	٢٣,٨٩٦	٢٥,٨١٣	فروقات ترجمة عمليات بعملات أجنبية
				إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربح الفترة العائد إلى:
١٠٢,٨٥٣	٥٣,٧٨٢	٢١,١٠٧	٢٣,٢٩٤	مالكي الشركة
١١,٨٩٦	٩,٧٦٨	٢,٣٢٢	٤,٠٨٣	حصص ملكية غير مسيطرة
١١٤,٧٤٩	٦٣,٥٥٠	٢٣,٤٢٩	٢٧,٣٧٧	
				إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
١٠١,٧٢١	٥٣,٥٣٣	٢١,٣٣٤	٢٢,٦٤٨	مالكي الشركة
١١,٠٥٠	٩,٣٥٣	٢,٥٦٢	٣,١٦٥	حصص ملكية غير مسيطرة
١١٢,٧٧١	٦٢,٨٨٦	٢٣,٨٩٦	٢٥,٨١٣	
				ربحية السهم (بالريال السعودي)
١,٧١	٠,٩٠	٠,٣٥	٠,٣٩	الأساسية
١,٧١	٠,٩٠	٠,٣٥	٠,٣٩	المخفضة

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المجموع	حصص ملكية غير مسيطرة	ملكية عائلة ملكي الشركة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية (بالألاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مدققة)	
							أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٨٤٦,١٧١	٧٨,٧٩٤	٧٦٧,٣٧٧	(٨,٤٩١)	١٠٥,٩٤٧	٦٩,٩٢١	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مدققة)
(٤,٤٨٣)	(٣٩٥)	(٤,٠٨٨)	٨,٤٩١	(١٢,٥٧٩)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
٨٤١,٦٨٨	٧٨,٣٩٩	٧٦٣,٢٨٩	-	٩٣,٣٦٨	٦٩,٩٢١	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
١١٢,٧٧١	١١,٥٥٠	١٠١,٢٢١	(١,١٣٢)	١٠٢,٨٥٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥٦,٥٢٩)	(٢,٥٢٩)	(٥٤,٠٠٠)	-	(١٠,٤٨٥)	١٠,٤٨٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٩٧,٩٣٠	٨٦,٩٢٠	٨١١,٠١٠	(١,١٣٢)	١٣١,٧٣٦	٨٠,٤٠٦	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
٩٠٠,٢٢٢	٨٥,٨٤٦	٨١٤,٣٧٦	(٩,٧٤٦)	١٤٢,٢٩٦	٨١,٨٢٦	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية المتعارف عليها (مدققة)
(٣,٨٣٤)	(٧٥١)	(٣,٠٨٣)	٨,٤٩١	(١١,٥٧٤)	-	-	-	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
٨٩٦,٣٨٨	٨٥,٠٩٥	٨١١,٢٩٣	(١,٢٥٥)	١٣٠,٧٢٢	٨١,٨٢٦	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٦٢,٨٨٦	٩,٣٥٣	٥٣,٥٣٣	(٢٤٩)	٥٣,٧٨٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	(٥,٣٧٨)	٥,٣٧٨	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٦٦	١٢٦	٧٤٠	٧٤٠	-	-	-	-	إعادة تصنيف تعديل على فروق عملات أجنبية ضمن الربح أو الخسارة من استبعاد شركة تابعة
(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٩)
٢,٤٧٨	٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	-	مساهمة لإطفاء خسائر
٢,٣٥٧	٢,٣٥٧	-	-	-	-	-	-	مستبعد من استبعاد شركة تابعة
٩٢٥,٩٧٥	٩٩,٤٠٩	٨٢٦,٥٦٦	(٧٦٤)	١٤٠,١٢٦	٨٧,٢٠٤	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

المعروض المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٢٢,٠٨٢	٦٩,٨٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٨,١١٨	٣٩,٦٢٧	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢,٠٢٤	١,٨١٠	استهلاك
١,٨٢٣	(٢٧٦)	إطفاء
٢٠,٣٠٤	١٦,٧٥٦	مطلوبات منافع موظفين محددة
-	(٣,٢٢٩)	مصاريف تمويلية
(٨٦)	(١,١٩٨)	الربح من استبعاد شركة تابعة
١٨٤,٢٦٥	١٢٣,٣٤٩	الربح من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٩٧,٤١٢)	(٢,٦٠٧)	الحركة في رأس المال العامل:
(٤٦,٣٨٠)	(٢٣,٢٢٤)	الزيادة في المدينةون التجاريون والذمم المدينة الأخرى
٦٢٣	١,٥١٨	الزيادة في المخزون
٤,١٨١	٨٣,٥٢٨	النقص في قطع الغيار
٤٥,٢٧٧	١٨٢,٥٦٤	الزيادة في الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى
(١٩,٧٦٤)	(١٦,٩١٧)	النقد المتولد من العمليات
(٧,٥٣٩)	(١١,٦٨٤)	مصاريف تمويلية مدفوعة
١٧,٩٧٤	١٥٣,٩٦٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٣,٣٣١)	(٢٨,٠٣٤)	صافي النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية
(١٢١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٩٣٤	١,٤٣٥	شراء/تعديلات ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	١٤,٩٠٠	شراء موجودات غير ملموسة
(٣١,٥١٨)	(١١,٦٩٩)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
		المتحصل من استبعاد شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٢,٦٦٠	(٨٤,٥٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٤,٠٤٩	-	صافي (النقص)/الزيادة في المستحق إلى بنوك
(١٣,٤٣٦)	(١٩,٨٨٨)	قروض متحصلة
(٥٣,٩٨٨)	(٣٨,٩٥١)	قروض مسددة
-	٢,٤٧٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧٧٠)	(٢,٦٧٠)	مساهمات من حقوق ملكية غير مسيطرة لإطفاء خسائر
٣٦,٥١٥	(١٤٣,٥٦١)	توزيعات أرباح/تعديلات لحصص ملكية غير مسيطرة
٢٢,٩٧١	(١,٢٩٧)	صافي النقد (المستخدم في)/المتولد من الأنشطة التمويلية
٧٣,٩٧١	٥٣,٣١٨	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٩٦,٩٤٢	٥٢,٠٢١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمه)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
		<u>معلومات إضافية للتدفقات النقدية</u>
		صافي موجودات الشركة التابعة المستبعدة
-	١٣,٢٥٥	حقوق ملكية غير مسيطرته مستبعدة من إستبعاد شركة تابعة
-	٢,٣٥٧	تحويل موجودات غير ملموسة من الممتلكات والمنشآت والمعدات
-	٣٣٧	تحويل مطلوبات منافع موظفين محددة
-	١١	

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- الأنشطة

إن شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠هـ (الموافق ٢٠ اغسطس ١٩٨٠م). إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول). تنتهي السنة المالية للشركة في ٣١ ديسمبر.

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية:

الملكية الفعلية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
%	%	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية ("المتحدة للأخشاب")
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

الشركات التابعة غير المباشرة تشمل ما يلي:

الملكية الفعلية		الموقع	
٢٠١٦	٢٠١٧		
%	%		
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية	بوان المعدنية: شركة بوان للتشييد والبناء والمقاولات – تحت التصفية
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	السعودية	بوان الهندسية: الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية")
٩٠,٠٠	-	سوريا	الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") - مستبعده
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	الجزائر	الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - الجزائر ("يوتيك - الجزائر")
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	السعودية	الشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جي")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية	شركة بوان الكهربائية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية	شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات	بوان الخشبية: مؤسسة الراية لأعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الكويت	شركة الراية لأعمال الخشب - الكويت
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية	شركة إنماء للمنصات المحدودة
-	١٠٠,٠٠	السعودية	شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجيستية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية	بناء القابضة: شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة")
٩٣,٢٠	٩٣,٢٠	السعودية	شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست")

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، أستبعدت المجموعة يوتيك - سوريا بقيمة ١٦,٤٨ مليون ريال سعودي، وحققت ربح قدره ٣,٢٣ مليون ريال سعودي. في تاريخ الاستبعاد، كانت حصة الشركة من الربح وصافي القيمة الدفترية للاستثمار في شركة يوتيك - سوريا مبلغ ١,٦٠ مليون ريال سعودي و ١٢,٤٩ مليون ريال سعودي على التوالي.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجيستية بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ - الأنشطة (تتمة)

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، وتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة. بالإشارة للإيضاح رقم ١٥ الذي يوضح أثر تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة لجميع الفترات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن ("الهيئة").

وبناء على ذلك، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، بالإضافة إلى بيانات فترة المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٦م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويحتوي الإيضاح رقم ١٥ على التعديلات التي أجرتها المجموعة لتعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة، لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. ونتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي فقد تم تعديل كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

تم عرض تسويات إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ضمن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة باستخدام السياسات المحاسبية المتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تتماشى مع تلك الموضحة في القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٣ - استخدام التقديرات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- استخدام التقديرات (تتمة)

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

- تقدير نسبة الإنجاز في العقود طويلة الأجل .
- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات .
- الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الاكتوارية لمطلوبات منافع موظفين محددة.
- المستحقات والمخصصات.

٤- ربحية السهم

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على ربح الفترة العائدة إلى مالكي الشركة البالغ ٥٣,٧٨ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ١٠٢,٨٥ مليون ريال سعودي) ومبلغ ٢٣,٢٩ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٢١,١١ مليون ريال سعودي) مقسماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة البالغ عددها ٦٠ مليون سهم لكل الفترات.

٥- الممتلكات والمنشآت والمعدات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بشراء ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ ٢٨,٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٣٣,٣٣ مليون ريال سعودي).

٦- الشهرة

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

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

٧- رأس المال

يوجد لدى الشركة ٦٠ مليون سهم صادرة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بإجمالي رأس مال مصدر بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي. ولم يكن هناك أي حركة في رأس المال خلال فترة التقرير.

٨- قروض

١-٨ المستحق إلى بنوك

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

٢-٨ قروض لأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض لأجل من بنوك محلية. تسدد هذه القروض على أقساط ربع سنوية / نصف سنوية. تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة.

٣-٨ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٩- توزيعات الأرباح

تم الإعلان خلال الفترة عن توزيعات أرباح بقيمة ٠,٦٥ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٠,٩٠ ريال سعودي لكل سهم) بإجمالي بلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٥٤ مليون ريال سعودي)، وتم دفع توزيعات أرباح للمساهمين العاديين خلال الفترة بمبلغ ٣٨,٩٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: ٥٣,٩٩ مليون ريال سعودي).

١٠- المطلوبات المحتملة والإرتباطات

لدى المجموعة إرتباطات رأسمالية بمبلغ ١٦,٩٢ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٧٢ مليون ريال سعودي) وإرتباطات عقود إيجار تشغيلي بمبلغ ٢١,٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١,٧٨ مليون ريال سعودي).

يوجد لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة من اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٥٦٢,٥٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٧٧,٢٠ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١- أحداث لاحقة لفترة التقرير

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

١٢- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (بآلاف الريالات السعودية)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (بآلاف الريالات السعودية)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (بآلاف الريالات السعودية)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (بآلاف الريالات السعودية)	
١٨٠,٠٩٢	١١٤,١٤٠	٤٣,٢١٨	٣٣,٢١٥	إيرادات
٢١,٦١٩	٦,٠٤٩	٧,٦٠٠	١,٢٥٦	مشتريات ورسوم امتياز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦، إن الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة تتعلق بشكل رئيسي بالمعاملات المذكورة أعلاه.

١٣- التقارير القطاعية

وافقت الإدارة على القطاعات التشغيلية المتعلقة بأنشطة المجموعة التي تتوافق مع عمليات إعداد التقارير الداخلية للمجموعة. إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- القطاع المعدني والخشبي
- القطاع الكهربائي
- قطاع الخرسانة
- أخرى

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج المجموعة وفقاً لكل قطاع :

اسم القطاع	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ الإيرادات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ الإيرادات	ربح/(خسارة) القطاع	ربح/(خسارة) القطاع
القطاع المعدني والخشبي	١,١٢٧,٧٢٣	٤٩,٣١٠	٨٧,١٧٧	١,١٣١,٠٥١
القطاع الكهربائي	٢٦٨,٩٣٦	٨,٠٤٨	٢١,٨٧٢	٥١٠,٨٨٧
قطاع الخرسانة	١٣٥,٩٣٤	١٣,٠٤٦	١٣,٢٧٥	١٤٦,٩٢٧
أخرى	-	(٦,٨٥٤)	(٧,٥٧٥)	-
الإجمالي	١,٥٣٢,٥٩٣	٦٣,٥٥٠	١١٤,٧٤٩	١,٧٨٨,٨٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٣- التقارير القطاعية (تتمة)

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج المجموعة وفقاً لكل قطاع : (تتمة)

اسم القطاع	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
	الإيرادات	ربح/(خسارة) القطاع	الإيرادات	ربح/(خسارة) القطاع
القطاع المعدني والخشبي	٤٠٠,٠٣٢	٢٣,٩٥٧	٣٢٥,٩٨٧	١٩,١٨٨
القطاع الكهربائي	٦٣,٧١١	٦٢٥	١٦٥,١٩٧	٤,٤٧٤
قطاع الخرسانة	٤٣,١٩٩	٤,٩١٧	٤٣,٨٣٤	١,٦٤٩
أخرى	-	(٢,١٢٢)	-	(١,٨٨٢)
الإجمالي	٥٠٦,٩٤٢	٢٧,٣٧٧	٥٣٥,٠١٨	٢٣,٤٢٩

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لكل قطاع :

اسم القطاع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	الموجودات	المطلوبات	الموجودات	المطلوبات
القطاع المعدني والخشبي	١,٠٢٩,٣٥١	٦٤٩,٧٣٣	٩٦٨,٩٨٢	٥٩٨,٩٨٨
القطاع الكهربائي	٦٥٠,٨٠٣	٢١٦,٥١٥	٧٣٠,٣٤٥	٣٠٦,٢٣٦
قطاع الخرسانة	٢٥٦,٥٦٥	١٣٣,٣٤٧	٢٣٦,٠٩٧	١٢٠,٧٦٦
أخرى	١,٢٤٦	١٢,٣٩٥	١,٨٧٢	١٤,٩١٨
المجموع	١,٩٣٧,٩٦٥	١,٠١١,٩٩٠	١,٩٣٧,٢٩٦	١,٠٤٠,٩٠٨

١٤- التطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات

اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعايير أو التفسيرات والتعديلات بما فيها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: الأدوات المالية، والمعيار الدولي رقم ١٥ للتقرير المالي: إيرادات العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: عقود الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١.٥. ١ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ المسجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)			
١,٧٨٨,٨٦٥	-	١,٧٨٨,٨٦٥	إيرادات
(١,٥١١,٣٧٣)	(٢,٠٠٧)	(١,٥٠٩,٣٦٦)	أ تكلفه المبيعات
٢٧٧,٤٩٢	(٢,٠٠٧)	٢٧٩,٤٩٩	إجمالي الدخل
(٤٢,٨٢٤)	-	(٤٢,٨٢٤)	مصاريق بيع وتوزيع
(٩٦,٦٦٥)	(٢,٥٢٢)	(٩٤,١٤٣)	ب,ج مصاريق إدارية
٤,٣٨٣	٢,٨٢٩	١,٥٥٤	ج إيرادات أخرى
١٤٢,٣٨٦	(١,٧٠٠)	١٤٤,٠٨٦	الربح قبل المصاريق التمويلية والزكاة
(٢٠,٣٠٤)	(٣٣٦)	(١٩,٩٦٨)	ب وضريبة الدخل
١٢٢,٠٨٢	(٢,٠٣٦)	١٢٤,١١٨	مصاريق تمويلية
(٧,٣٣٣)	(٥٦٦)	(٦,٧٦٧)	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٧٤٩	(٢,٦٠٢)	١١٧,٣٥١	د الزكاة وضريبة الدخل
			هـ ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
			بند قد يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة:
(١,٩٧٨)	(١,٩٧٨)	-	د فروقات تحويل عمليات بعملات أجنبية
١١٢,٧٧١	(٤,٥٨٠)	١١٧,٣٥١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

١.٥. ٢ تسوية الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

ربح الفترة	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
١١٧,٣٥١	١٢٤,١١٨	أ ربح الفترة المسجل وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة
(٢,٠٠٧)	(٢,٠٠٧)	ب تقييم الاكتواري لمطلوبات منافع موظفين المحددة
(٢٩)	(٢٩)	ج تكاليف ترتيبات مدينة
(٥٦٦)	-	د الفرق في عرض ضريبة الدخل
١١٤,٧٤٩	١٢٢,٠٨٢	هـ ربح الفترة المسجل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(١,٩٧٨)		خسارة شاملة أخرى
١١٢,٧٧١		إجمالي الدخل الشامل للفترة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تنمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تنمة)

١٥.٣ تسوية أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المسجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٥٣٥,٠١٨	-	٥٣٥,٠١٨	إيرادات
(٤٦١,٣١٩)	(٦٧٤)	(٤٦٠,٦٤٥)	أ تكلفة المبيعات
٧٣,٦٩٩	(٦٧٤)	٧٤,٣٧٣	إجمالي الدخل
(١٣,٣٥٣)	-	(١٣,٣٥٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٧٥٧)	(٢,٥٧٩)	(٢٥,١٧٨)	ب، ج مصاريف إدارية
٩٦٤	٢,٦٨١	(١,٧١٧)	ج إيرادات أخرى
٣٣,٥٥٣	(٥٧٢)	٣٤,١٢٥	الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة وضريبة الدخل
(٧,٨٤٣)	(٩٣)	(٧,٧٥٠)	ب مصاريف تمويلية
٢٥,٧١٠	(٦٦٥)	٢٦,٣٧٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٢٨١)	(١١٣)	(٢,١٦٨)	هـ الزكاة وضريبة الدخل
٢٣,٤٢٩	(٧٧٨)	٢٤,٢٠٧	ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر			
بند قد يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة:			
٤٦٧	٤٦٧	-	د فروقات تحويل عمليات بعملات أجنبية
٢٣,٨٩٦	(٣١١)	٢٤,٢٠٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة

١٥.٤ تسوية الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

ربح الفترة	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤,٢٠٧	٢٦,٣٧٥	أ ربح الفترة المسجل وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة
(٦٧٤)	(٦٧٤)	ب تقييم الاكتواري لمطلوبات منافع موظفين المحددة
٩	٩	هـ تكاليف ترتيبات مدينة
(١١٣)	-	الفرق في عرض ضريبة الدخل
٢٣,٤٢٩	٢٥,٧١٠	ربح الفترة المسجل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٤٦٧		الدخل الشامل الآخر
٢٣,٨٩٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٥. ٥ تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)		إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة
٩٠٤,٤٤٩		تقييم الاكتواري لمطلوبات منافع موظفين المحددة
(٦,٢٨٣)	أ	تكاليف ترتيبات مدينة
(٢٣٦)	ب	إجمالي التعديلات على حقوق الملكية
(٦,٥١٩)		إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٨٩٧,٩٣٠		

١٥. ٦ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ المسجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة	إيضاح
	(بآلاف الريالات السعودية)		
١٧,٩٧٤	(١,٨٠٠)	١٩,٧٧٤	و التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١,٥١٨)	-	(٣١,٥١٨)	و التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣٦,٥١٥	١,٨٠٠	٣٤,٧١٥	و التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢,٩٧١	-	٢٢,٩٧١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٣,٩٧١	-	٧٣,٩٧١	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٦,٩٤٢	-	٩٦,٩٤٢	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

١٥- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١٥. ٧. إيضاحات حول التسويات

أ. إن مطلوبات منافع الموظفين المحددة هي عبارة عن مطلوبات منافع لما بعد الخدمة، ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: مزايا العاملين أن يتم قياس المطلوبات من هذا النوع اكتوارياً، ونتج عن هذا التغيير نقص في حقوق الملكية بمبلغ ٦,٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، ونقص في الربح بقيمة ٦٧٤ ألف ريال سعودي و٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ على التوالي.

ب. إعادة تصنيف تكاليف الترتيبات المدينة إلى مصاريف تمويلية لتتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، وإعادة قياس تكاليف الترتيبات المدينة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وقد تم إطفاء هذا الرصيد سابقاً على أساس القسط الثابت. ونتج عن هذا التغيير نقص في حقوق الملكية بمبلغ ٢٣٦ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وزيادة في الربح بمبلغ ٩ آلاف ريال سعودي ونقص في الربح بمبلغ ٢٩ ألف ريال سعودي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ على التوالي.

ج. إعادة تصنيف المصاريف التي تم تسويتها مقابل الإيرادات الأخرى إلى مصاريف إدارية لتتوافق مع قواعد المقاصة المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.

د. الإفصاح عن حركة احتياطي ترجمة العملات الأجنبية كجزء من الدخل الشامل الآخر وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية.

هـ. إعادة تصنيف ضريبة الدخل التي تم إدراجها سابقاً كجزء من حصص الملكية غير المسيطرة.

و. إعادة تصنيف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة من الأنشطة التمويلية إلى الأنشطة التشغيلية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: قائمة التدفقات النقدية.

١٦- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بشكل أساسي من مبيعات خردة بمبلغ ٣,٥٣ مليون ريال سعودي، وربح إستبعاد شركة تابعة بمبلغ ٣,٢٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ١)، وربح إستبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات بمبلغ ١,٢٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦: تتضمن بشكل أساسي مبيعات خردة بمبلغ ١,٨٦ مليون ريال سعودي).

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٧م.