

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقدير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٨ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

**تقرير مراجع 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" او "الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة") (ايضاح ١) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من ١ إلى ٨ المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية 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 عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل ، وعليه فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

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



ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

١٥ جمادى الثاني ١٤٣٥
١٥ ابريل ٢٠١٤

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالمي الاولية الموحدة
كما في ٢١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		الموجودات
(غير منقحة) (غير منقحة)		
٣٨,٨٠٣ ٦٤٥,٣٨٥ ٤٤٦,٨٣٠ <hr/> ١,١٣١,٠١٨		٤٤,٨٠٠ ٧٥٣,٦٧٠ ٥٦٠,٤٣٢ <hr/> ١,٣٥٨,٧٠٢
		موجودات متداولة
		نقد وما في حكمه
		ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
		مخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
٣٨٥,٦٩٩ ٥,٨١٢ ١٦٩,٧٧٠ <hr/> ٥٦١,٢٨١		٤٤٣,٤١٩ ٥,٠٠٧ ١٦٩,٧٧٠ <hr/> ٦١٨,١٩٦
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومصنع ومعدات
		موجودات غير ملموسة
		شهرة
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسقطرة		
مطلوبات متداولة		
١٦٩ ٤١٧,٩٩٥ ٤٣٢,٨٦٠ ٢٦,٩٩١ ١١,٠٠٠ <hr/> ٨٨٩,٠١٥		
- ٣٩١,١٠١ ٥٨٩,٣٥١ ٤٧,٠٤٥ ١٢,٥٠٠ <hr/> ١,٠٣٨,٩٧٧		
٣ ٦٦٧ ٥٨,٧٣٩ ٢٨,٧٠٠ ٤٧,٢٣٣ <hr/> ١٣٥,٣٤٢ ١,٠٢٤,٣٥٧		
- - ٣٠,٤٠٣ ٣١,٥٠٠ ٥٤,٤٠٣ <hr/> ١١٦,٣٠٦ ١,١٥٥,٢٨٣		
مطلوبات غير متداولة		
التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول		
بنوك دائنة		
ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى		
قروض متوسطة الأجل - الجزء المتداول		
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مطلوبات غير متداولة		
التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية		
مطلوب إلى جهات ذات علاقة		
قروض متوسطة الأجل		
قروض طويلة الأجل		
تعريض نهاية الخدمة		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مجموع المطلوبات		

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالمي الأولية الموحدة (نتمه)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح
		(بآلاف الريالات السعودية)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(غير منقحة) (غير منقحة)
٣٠,٦٧٦	٤٨,١٣٢	حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٧,٥٥١	٢١٤,٦٥٢	رأس المال
(١٩,٩٣٦)	(٤,٢٧٦)	احتياطي نظامي
٦١٨,٢٩١	٧٦٠,٥٠٨	ارباح مستبقة
٤٩,٦٥١	٦١,١٠٧	احتياطي تحويل عمالت
٦٦٧,٩٤٢	٨٢١,٧١٥	مجموع حقوق المساهمين
١,٧٩٢,٢٩٩	١,٩٧٩,٨٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية
		غير المسيطرة

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
			(بآلاف الريالات السعودية)
			(غير مدققة)
	٥٧١,٨٣١	٧٧٣,٤٨٥	الإيرادات
	(٤٨٩,٢٧٢)	(٦٦٠,٣٦٢)	تكلفة الإيرادات
	٨٢,٥٥٩	١١٣,١٢٣	اجمالي الربح
	(١٠,٤٧٠)	(١٢,٦٤٦)	مصاريف بيع وترويج
	(٢٢,٧٢١)	(٣٢,٠٣٩)	مصاريف ادارية وعمومية
	٤٩,٣٦٨	٦٨,٤٥٨	الربح من العمليات
	٤,٣٤٤	(٦,٥٧١)	(مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي
	(٤,٤٠٦)	(٤,٤٠٦)	مصاريف مالية
	٤٩,٣٦	٥٧,٤٣١	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
	(٢,٨٢٣)	(٢,٨٧٠)	زكاة
	٤٦,٤٨٣	٥٣,٥٦١	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
	(٦,١٣٧)	(٣,٨٤٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
	٤٠,٣٤٦	٤٦,٧١٧	صافي الربح
	١,٨١	١,٩٣	٤ ربحية السهم من صافي الربح (بالريال السعودي)
	٠,٧٢	١,٠٦	٤ ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
	٠,٠٩	(٠,١٢)	٤ (خسارة) ربحية السهم من العمليات الأخرى (بالريال السعودي)
	٥٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
			<i>دعا</i>
			<i>الرئيس التنفيذي</i>
			<i>مدير الشؤون المالية</i>

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المجموع	احتياطي تحويل عملات	ارباح مستفادة	احتياطي نظامي	رأس المال	
(بآلاف الريالات السعودية)					
٦٤٠,٥٥٨	(١٧,٣٢٣)	١٣١,٢٤٠	٢٦,٦٤١	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدقة)
٤٠,٣٤٦	-	٤٠,٣٤٦	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٤,٠٣٥)	٤,٠٣٥	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٦٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
(٢,٦١٣)	(٢,٦١٣)	-	-	-	فرقوقات تحويل عملات
٦١٨,٢٩١	(١٩,٩٣٦)	١٠٧,٥٥١	٣٠,٦٧٦	٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدقة)
٧١٢,٧٤٠	(٣,٣٢٧)	١٧٢,٦٠٧	٤٣,٤٦٠	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مدقة)
٤٦,٧١٧	-	٤٦,٧١٧	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٤,٦٧٢)	٤,٦٧٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
١,٠٥١	١,٠٥١	-	-	-	فرقوقات تحويل عملات
٧٦٠,٥٠٨	(٢,٢٧٦)	٧١٤,٦٥٢	٤٨,١٣٢	٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدقة)

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشريكات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بألاف الريالات السعودية)		
(غير مدقة)	(غير مدقة)	
٤٩,٣٠٦	٥٧,٤٢١	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات عن :
٩,٨١٢	١٠,٢٨٨	استهلاكات واطفاءات
(١٨٠)	(١٢٧)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٤٠٦	٤,٤٥٦	مصاريف مالية
٢,٥٤٩	٥,٧٥٤	تعويض نهاية الخدمة
-	١,٧١١	تسوية تحويل عملة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٥٨,٣٩٨)	(٩٣,٠٣٢)	نجم مدينة وارصدة مدينة اخرى
(٣٠,٥٦٥)	(١,٨٦٠)	مخزون
٥,٣٢٩	١٥٤,٩٧٠	نجم دائنة وارصدة دائنة اخرى
(٢٢,١٨٤)	(١١,٧٧٣)	مطلوب من / الى جهات ذات علاقة ، الصافي
(٤٠,٩٢٥)	١٢٧,٣١٨	النقد من (المستخدم في) العمليات
(٤,٠٩٣)	(٥,٠٨٩)	مصاريف مالية مدفوعة
(٥٩٢)	(٣,٧٦٤)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
<u>(٤٥,٦١٠)</u>	<u>١١٨,٤٦٥</u>	صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٦,١٦٨)	(١٣,٣٩٠)	شراء / تعديلات ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٣)	(١١٥)	اضافات الى موجودات غير ملموسة
١٩١	٢٨٣	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
<u>(٥,٩٩٠)</u>	<u>(١٢,١٤٤)</u>	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (تنمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
(بألاف الريالات السعودية)	
(غير مدقة)	(غير مدقة)
٥٥,٥٨٥	(٩٨,٩٤٨)
-	٤٩١
(٣,٩٧٠)	(١١,٨٤١)
(٣١)	-
<u>(٩٩٩)</u>	<u>(٢,٣٨٢)</u>
<u>٥٠,٥٨٥</u>	<u>(١١٢,٨٨٠)</u>
(١,٠١٥)	(٧,٥٣٧)
٣٩,٨٦٨	٥٢,٣٢٧
<u>٣٨,٨٠٣</u>	<u>٤٤,٨٠٠</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل
بنوك دائنة
قرصون متوسطة الأجل متخصصة
تسديد قروض متوسطة الأجل
الالتزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل
صافي التغير في نقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه ، ١ يناير
نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

- ١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" او "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠ . يبلغ رأس المال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

في ٥ نوفمبر ٢٠١٣ ، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح اسهمها للاكتتاب العام . في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ ، تم ادراج اسهم الشركة في السوق المالي السعودي .

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ 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 ("بوان الهندسية")
% ٩٥	شركة بوان للصناعات الخشبية المحدودة والشركات التابعة لها ("بوان الخشبية")
% ٩٥	الشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة
% ٥٦,٧٥	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة ("بناء القابضة")

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة لبوان المعدنية ، شركة بوان للصناعات المعدنية أاس بي سي ، البحرين (شركة الشخص الواحد) وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠ % كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة لبوان الهندسية ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية - ("يوتيك - السعودية") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٠ % ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") والشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من الحصص في كل من يوتيل السعودية ويو إس إس جي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة لبوان الخشبية ، مؤسسة الرایة لاعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة وشركة الرایة لاعمال الخشب - الكويت وهي شركات تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

ان القوائم المالية الاولية الموحدة لشركة بناء القابضة تتضمن شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") وشركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست") . ان الحصص القائمة في بناء للخرسانة الجاهزة وبناء بريكاست مملوكة بنسبة ١٠٠٪ و ٩٣,٢٪ على التوالي من قبل شركة بناء القابضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

يتمثل نشاط المجموعة في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهاياجر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وثني حديد التسليح وتصنيع المنصات الخشبية والواح الخشب الرقائقى وألواح متوسطة وعالية الكثافة ملبسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والاواعية 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 . 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 وtorيد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ، المملكة العربية السعودية .

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 المتتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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 المستمرة بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعة 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 عجزا .

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

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات ، والاصح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الاولية 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

تحقيق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي من الخصم التجاري وخصم الكميات .
تحقيق الاموال من العقود بناء على قيمة العمل المنجز وبحسب شروط العقد .

تحقيق الاموال من عقود البناء بسعر محدد على أساس نسبة العمل المنجز وذلك بالاشارة للمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز لتاريخه الى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لايرادات وتكاليف العقد الى وجود خسارة فإنه يتم الاستدراك لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الاموال المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة ، قيمة الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية الفترة . تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الاموال المحققة المبالغ المغوفرة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنجزة كما في نهاية الفترة .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المصاريف

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

تضمن المصاريف الادارية والعمومية ، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة الإيرادات على اساس 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 .

نرم مدينة تجارية

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الاصلية ناقصاً 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 للدّمّن المدينة التجارية .

المخزون

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

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفاً ايرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجر على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقى من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولاً .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (نتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

ان الاعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات	
٣٣,٣ - ٥	مباني وتحسينات على المأجور
٢٠ - ٤	آلات ومعدات
٥ - ٤	سيارات
٥ - ٤	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٥ - ٣	أدوات

موجودات غير ملموسة

ان الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع ان تكون لها منفعة مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وت تكون بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي ومصاريف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (اي 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 للاخفاض في القيمة ، ان وجدت .

لهذ اعتبر الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة انتاجية للمجموعة (او لمجموعة الوحدات الانتاجية) والتي من المتوقع ان تتحقق منفعة من توحيد الاعمال .

يتم اختيار الوحدة الانتاجية التي تم نسب الشهرة اليها للاخفاض في القيمة سنويا او بشكل اكثر تكرارا عند وجود مؤشر للاخفاض 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 الاخرى للوحدة وعلى اساس نببي بناء على القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة الانتاجية .

يتم الاعتراف مباشرة باي خسارة انخفاض 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 .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي اولية موحدة بمراجعة قيم اصولها الملموسة والغير 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 لكافل 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 لا 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 كابيراد عند حدوثه .

نرم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتبعن 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 وفقا 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 تتم فيها الموافقة عليها .

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 .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الاولية الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار 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 لأنظمة 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 أعلى . تقييد اية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندما يتم تسوية المخصص .

تمثل الزكاة المحملة في القوائم المالية الاولية الموحدة الزكاة على المجموعة . يتم ادراج الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركاء غير المسيطرین ، ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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 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 تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الاجار للوصول الى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية . يتم تحصيل الاجارات المستحقة بموجب عقود الاجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الاجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

- ٣ - التحليل القطاعي

تماشيا مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية اعداد التقارير الداخلية ، تمت الموافقة على قطاعات الاعمال من قبل الادارة فيما يخص عمليات المجموعة. ان ايرادات المجموعة والربح (الخسارة) من العمليات والممتلكات والمصنع والمعدات ومجموع الموجودات والمطلوبات بحسب قطاع الاعمال هي كما يلى :

المجموع	اخرى	خرسانة	كهرباء	اخشاب	حديد	
(بالآلاف الريالات السعودية)						٢٠١٤ (غير مدققة)
٧٧٣,٤٨٥	-	٤٩,٨٧٤	٢١٤,٨٩٩	١٥٤,٢٣٤	٣٥٤,٤٧٨	ايرادات
٦٨,٤٥٨	(٤,٩١٥)	٣,٩٤٤	٣٩,٨٢٤	١٤,٧٢٠	١٤,٨٨٥	الربح (الخسارة) من العمليات
٤٤٣,٤١٩	٤٩٤	١٥٥,٢٠٧	١٠٧,٢٠٧	٩٤,٥٣٩	٨٥,٩٧٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٩٧٦,٨٩٨	٥,٤٠١	٢٦٠,١٠٨	٧٠١,٧٦٨	٤٣٧,٣٤٥	٥٧٢,٢٧٦	مجموع الموجودات
١,١٥٥,٢٨٣	٤٩,٣٥٢	١٥٢,٤٨١	٢٣٢,٣١٨	٢٦٣,٩٥٥	٤٥٧,١٧٧	مجموع المطلوبات
						٢٠١٣ (غير مدققة)
٥٧١,٨٣١	-	٤٩,٣٤٥	١٤٤,٢٩٤	١٣١,٢٧٨	٢٤٦,٩١٤	ايرادات
٤٩,٣٦٨	(٣,١٠٥)	٤,٧٣٣	٢١,٧٠٧	١٤,٣٨٧	١١,٦٤٦	الربح (الخسارة) من العمليات
٣٨٥,٧٩٩	٤٢٠	١٢١,٨١٦	١١٢,٥٦٠	٨٨,٢٦٠	٦٢,٦٤٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٦٩٢,٢٩٩	١٣,٥٠٠	٢٣٧,٣٧٨	٦٢٩,٥٠٧	٣٦٥,٧٠٨	٤٤٦,٢٠٦	مجموع الموجودات
١,٠٢٤,٣٥٧	١٤٢,٦٣٦	١١٧,٠٩٩	٢٢٤,٨٨١	١٩١,٥٧٥	٣٤٨,١٦٦	مجموع المطلوبات

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

القطاعات الجغرافية

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

تم ادراج نتائج اعمال الشركة واجمالي موجوداتها ومطلوباتها ضمن "آخر" .

٤ - 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) الايرادات الاخرى ، الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

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

بلغ عدد الاسهم القائمة ٥٠ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

٥ - (مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي

تضمنت (مصاريف) ايرادات اخرى ، الصافي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ تسويات تحويل عملة بمبلغ ١,٧١ مليون ريال سعودي منها مبلغ ٢٥ ,٠٠ مليون ريال سعودي يخص حقوق الملكية غير المسيطرة . كما تضمنت مخصص مقابل موجودات محظوظ بها في شركة اجنبية تابعة بمبلغ ٧,٢٩ مليون ريال سعودي ، منها مبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي يخص حقوق الملكية غير المسيطرة .

٦ - التزامات وارتباطات

كما في ٣١ مارس ، كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية :

٢٠١٣	٢٠١٤
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤٣٥,١٠٣	٤٧٨,٩٨٨

اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٧ - توزيعات الارباح المقترحة

اوصى مجلس الادارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٣ جمادى الاول ١٤٣٥ الموافق ٤ مارس ٢٠١٤ على
توزيع ارباح نقدية بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة اجمالية بلغت ٥٠ مليون ريال سعودي وهي
خاضعة لموافقة الجمعية العمومية

٨ - نتائج الفترة الاولية

ان نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً لنتائج الاعمال للسنة النظمية كاملة .