

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
(الفحص المحدود)
للتلاتة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير مراجعي 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 سعودية ، والشركات التابعة لها ("المجموعة") (ايضاح ١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لل ثلاثة والستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من ١ إلى ٦ المعترضة 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 مسؤولة ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويكون الفحص للمعلومات الأولية بصفة أساسية من تطبيق اجراءات تحليلاً على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساساً الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت آند توش
بكر ابو الخير وشركاه

ناصر الدين محمد السقا
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢
١٤٣٥ ١٨ رمضان
٢٠١٤ ١٥ يوليو

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية)		
غير مدققة)	(مدققة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٣,٧٥٨	٤٣,٦٦٦	نقد وما في حكمه
٦٧٠,٣٤٧	٧٦٦,١٢١	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٤٧٩,٦٦٧	٥٦٠,٣٤٨	مخزون
<u>١,١٨٣,٧٧٢</u>	<u>١,٣٧٠,١٣٥</u>	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
		ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٨٩,٢١٥	٤٥٧,٤٨٨	موجودات غير ملموسة
٥,٢٩٧	٥,٠٢٤	شهرة
١٦٩,٧٧٠	١٦٩,٧٧٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٥٦٤,٢٨٢</u>	<u>٦٣٢,٢٨٢</u>	مجموع الموجودات
<u>١,٧٤٨,٠٥٤</u>	<u>٢,٠٠٢,٤١٧</u>	
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير
		المسيطرة
		مطلوبات متداولة
١٢٢	-	الالتزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية - الجزء المتداول
٤٨٨,٤٣٩	٤٣٧,٣٢٨	بنوك دائنة
٣٨١,٥٤٥	٥٥٨,٠٤٦	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
٣٧,٣٤٧	٥١,٢٠١	قرص متوسطة الاجل - الجزء المتداول
١١,٥٠٠	١٤,٠٠٠	قرص طويلة الاجل - الجزء المتداول
<u>٩١٨,٩٥٣</u>	<u>١,٠٦٠,٥٧٥</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
		قرص متوسطة الاجل
		قرص طويلة الاجل
٥٦,٤١٣	٦٩,٤٢١	مطلوب الى جهة ذات علاقة
٣١,١٤٠	٢٤,٠٠٠	تعويض نهاية الخدمة
١,٤١٣	-	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٤٩,٢٧١</u>	<u>٥٥,٧٦٢</u>	مجموع المطلوبات
<u>١٣٨,٢٣٧</u>	<u>١٤٩,١٨٣</u>	
<u>١,٠٥٧,١٩٠</u>	<u>١,٢٠٩,٧٥٨</u>	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز العالمي الاولية الموحدة (تمه)
كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ابضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مدقة) (مدقة)		
حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة		
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٥,٠٧٣	٥٢,٨٤٢	احتياطي نظامي
١٢٢,١٢٨	١٨٠,٨٤٥	ارباح مستبقاء
(١٣,٤٠٢)	(٢,٦٢٩)	احتياطي تحويل عمالت
٦٤٣,٧٩٩	٧٣١,٠٥٨	مجموع حقوق المساهمين
٤٧,٠٦٥	٦١,٦٠١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩٠,٨٦٤	٧٩٢,٦٥٩	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٤٨,٠٥٤	٢,٠٠٢,٤١٧	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
لثلاثة أشهر اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		بيان
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(بألاف الريالات السعودية)				
(مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	(غير مدقة)	الإيرادات
١,١٩١,٤٢٠	١,٥٣١,٩٥٠	٦١٩,٥٨٩	٧٥٨,٤٦٥	
(١,٠٠٢,٦٢٧)	(١,٣١١,٣٢٠)	(٥١٤,٣٥٥)	(٦٥١,٩٥٨)	تكلفة الإيرادات
١٨٧,٧٩٣	٢٢٠,٦٤٠	١٠٥,٢٣٤	١٠٧,٥٠٧	اجمالي الربح
(٢١,٢٦٦)	(٢٧,٧١٧)	(١٠,٧٩٦)	(١٥,٠٩١)	مصاريف بيع وترويج
(٤٨,١٩١)	(٩٤,٠٥٥)	(٢٥,٤٧٠)	(٣٢,٠١٦)	مصاريف إدارية وعمومية
١١٨,٣٣٦	١٢٨,٨٥٨	٦٨,٩٦٨	٩٠,٤٠٠	الربح من العمليات
(٦,١٥٤)	(٤,٨٥٧)	(١٠,٤٩٨)	١,٧١٤	إيرادات (مصاريف) أخرى ، الصافي
(٩,١٩٦)	(٩,٠٣٠)	(٤,٧٩٠)	(٤,٥٧٤)	مصاريف مالية
١٠٢,٩٨٦	١١٤,٩٧١	٥٣,٦٨٠	٥٧,٥٤٠	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير
(١٢,٢٥١)	(١٣,٦٠٧)	(٦,١١٤)	(٦,٧٦٣)	المسيطرة والزكاة
٩١,٧٣٥	١٠١,٣٦٤	٤٧,٥٦٦	٥٠,٧٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦,٤١٥)	(٧,٥٤٤)	(٣,٥٩٢)	(٣,٦٧٤)	صافي الربح قبل الزكاة
٨٤,٣٢٠	٩٣,٨٢٠	٤٣,٩٧٤	٤٧,١٠٣	زكاة
١,٧٩	١,٨٨	٠,٨٨	٠,٩٤	صافي الربح
١,٨١	١,٩٧	١,٠٩	٠,٩١	ربحية السهم من صافي الربح (بالريال
(٠,١٢)	(٠,٠٩)	(٠,٢١)	٠,٠٣	السعودي)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المستمرة (بالريال السعودي)
				ربحية السهم من العمليات الرئيسية
				الخاصة (خسارة) السهم من العمليات
				الآخر (بالريال السعودي)
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس التنفيذي

مدير التمويل المالية

شكل الإصدارات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

المجموع	احتياطي تحويل عملات	ارباح مستنفاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
(بألاف الريالات السعودية)					
٦٤٠,٥٥٨	(١٧,٣٢٣)	١٣١,٢٤٠	٢٦,٦٤١	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مدققة)
٨٤,٣٢٠	-	٨٤,٣٢٠	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٨,٤٣٢)	٨,٤٣٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٨٥,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
(٦,٣٥٧)	(٦,٣٥٧)	-	-	-	فرقفات تحويل عملات
١٠,٢٧٨	١٠,٢٧٨	-	-	-	تعديلات تحويل عملات
٦٤٣,٧٩٩	(١٣,٤٠٢)	١٢٢,١٢٨	٣٥,٠٧٣	٥٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (مدققة)
٧١٢,٧٤٠	(٢,٣٢٧)	١٧٢,٦٠٧	٤٣,٤٦٠	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مدققة)
٩٣,٨٢٠	-	٩٣,٨٢٠	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	(٩,٣٨٢)	٩,٣٨٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	-	-	مكافأة اعضاء مجلس الادارة
(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
٦٩٨	٦٩٨	-	-	-	فرقفات تحويل عملات
٧٣١,٠٥٨	(٢,٦٢٩)	١٨٠,٨٤٥	٥٢,٨٤٢	٥٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مدققة)

عضو مجلس الادارة المفوض

رئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
(بآلاف الريالات السعودية)	
(غير مدقة)	(مدققة)
٩٠,٧٣٥	١٠١,٣٦٤
١٩,٦٩٧	٢١,٤٥٣
(٣)	(٤,٩٨٠)
٩,١٩٦	٩,٠٣٠
٥,٥٨٢	٩,٥٢١
١٢,٠٢١	١,٧١١
١٢,٢٥١	١٣,٦٠٧
(٧٦,٣٧٥)	(١٠٩,٤٢٧)
(٦٢,٤٠٢)	(١,٩٧٦)
١٤,٢٦٧	١٢٧,٦٣٥
(٢٨,٤٠١)	(٦,٨٩١)
(٤,٤٣٢)	١٦١,٠٤٧
(٨,٧٨٨)	(٨,٥٦٢)
(٨,٠٧٧)	(١١,٠٨٨)
(١,٥٨٧)	(٦,٦٧٢)
<u>(٢٢,٨٨٤)</u>	<u>١٣٤,٧٢٥</u>
(٢١,٦٨٠)	(٣٩,٦٧٩)
(٨٥)	(٥٩٣)
٣٣٧	٦,٥٣١
<u>(٢١,٤٢٨)</u>	<u>(٣٣,٧٤١)</u>

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

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

مصاريف مالية مدفوعة
زكاة وضريرية دخل مدفوعة
تعويض نهاية خدمة مدفوع

صافي النقد من (المستخدم في) عمليات التشغيل

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (نتمه)
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
(بآلاف الريالات السعودية) (مدققة)	(غير مدققة)	
التدفقات النقدية من عمليات التمويل		
١٢٦,٠٣٠	(٥١,٧٢١)	بنوك دائنة
١٢,٠٠٠	٥٥,٨٥٥	قروض متوسطة الأجل متحصلة
(٧,٩٤٠)	(٢٤,٢١١)	تسديد قروض متوسطة الأجل
٨,٤٤١	-	قروض طويلة الأجل متحصلة
(٥,٥٠٠)	(٦,٠٠٠)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٨٥,٠٠٠)	(٧٤,٧٩٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨١)	-	الالتزامات بموجب عقود ايجار رأسمالية
(٩,٦٩٧)	(٨,٧٧٩)	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨,٢٥٢	(١٠٩,٦٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) من عمليات التمويل
(٦,٠٦٠)	(٨,٦٧١)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٣٩,٨١٨	٥٢,٣٣٧	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
٣٣,٧٥٨	٤٣,٦٦٦	نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إلى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

في ٥ نوفمبر ٢٠١٣ ، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح أسهمها للاكتتاب العام . في ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ ، تم إدراج أسهم الشركة في السوق المالي السعودي .

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو 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 الأخشاب المحدودة
% ٥٦,٧٥	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة ("بناء القابضة")

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة لبوان المعدنية ، شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي ، البحرين (شركة الشخص الواحد) وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠ % كما في ٣٠ يونيو 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 والقاطع الكهربائي ("يو إس إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من الحصص في كل من يوتيك السعودية ويو إس إس جي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٤ .

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

يتمثل نشاط المجموعة في اعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وتصنيع الهنادر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وثني حديد التسليح وتصنيع المنصات الخشبية والواح الخشب الرقانقي والواح متوسطة وعالية الكثافة ملمسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والاواعية الخشبية ومزاولة جميع اعمال النجارة والديكور ، انتاج خشب مضغوط وفحم خشبي وتثبيس 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 ، خدمات 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 .

- 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 ارقام المقارنة للفترة من ١ ابريل ٢٠١٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ قد تم ادراجها ضمن قائمة الدخل الاولية الموحدة لاغراض المقارنة فقط . حيث انه لم تنشر ولم تتم مراجعتها من قبل مراجع حسابات مستقلين . ان السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

اسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣٠ يونيو . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة 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 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 ، والافصاح 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 الاصدارات والاجراءات الحالية ، فإنه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تحقيق الايراد

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

تحقق الايرادات 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 وتكليف العقد الى وجود خسارة فإنه 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 المبالغ المفوتة بالإضافة 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي بالتكاليف 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 الايرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها . ويتم توزيع المصاريف ، اذا دعت الحاجة لذلك ، بين مصاريف ادارية وعمومية وتكلفة الايرادات 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 .

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 المجموعه 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 والبضاعة تحت التنفيذ على أساس التكلفة الوسطية المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعملاء ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة . يتم تقييم جميع انواع المخزون الأخرى على أساس التكلفة الوسطية المرجحة .

ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة ، فيما عدا الارض والمشاريع قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريفا 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 المأجر على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقي من مدة عقد الاجار ايها ينتهي اولا .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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

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

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 السعودي ومصاريف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (اي آر بي) . تطأً تكاليف ترتيبات القرض على فترة القروض وتطأً 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 .

لهذ اعتبر 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 سنويًا او بشكل اكثر 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 اولاً لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم لاصول الخرى 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 .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 القابلة للاسترداد لتلك الاصول للتوصيل 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 (او الوحدة الانتاجية) لتساوي قيمته القابلة للاسترداد في حالة ان الاصل (او الوحدة الانتاجية) اقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الاصل كمصاروف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الاصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للاصل (او الوحدة الانتاجية) بزيادتها الى القيمة القابلة 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 كأيراد عند حدوثه .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتبعين 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

يجرى 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)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم 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 الأجنبية 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 التابعة لها والمملوكة بنسبة ١٠٠ % بتقديم اقراراتها الزكوية على اساس القوائم المالية المجمعة . اما باقي الشركات التابعة للمجموعة تقوم بتقديم اقراراتها الزكوية والضريبية بشكل مستقل . وتقتيد الزكاة وضريبة الدخل على اساس الاستحقاق . تحتسب الزكاة على اساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى ، بينما تحتسب ضريبة الدخل على اساس صافي الربح المعدل . تقتيد اية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندتها يتم تسوية المخصص .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

النقارير 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 الاخرى .

احتياطي نظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح . يتم تجنب الاحتياطي النظامي في نهاية الفترة بناء على صافي الربح للفترة ويتم تعديل الفروقات بين الاحتياطي الفعلي والاحتياطي المسجل في الربع الاخير من السنة .

عقود الایجار

تصنف عقود الایجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الایجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد الى المستأجر وتصنف عقود الایجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . ان الاصول المملوكة بموجب عقود الایجار الرأسمالي يتم اثباتها كأصول في المجموعة وفقا للقيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الایجار او القيمة السوقية العادلة للاصل في تاريخ نشأة الایجار ايهما اقل . ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الایجار والقيمة الحالية للحد الادنى لدفعات الایجار او القيمة السوقية العادلة للاصل في تاريخ نشأة الایجار ايهما اقل يتم تحصيلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الایجار للوصول الى معدل تحصيلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية . يتم تحصيل الایجارات المستحقة بموجب عقود الایجار التشغيلي على قائمة الدخل الاولية الموحدة خلال فترة عقد الایجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

-٣

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

المجموع	اخرى	خرسانة	كهرباء	اخشاب	حديد	
(بالآلاف الريالات السعودية)						٢٠١٤ (غير مدقة)
١,٥٣١,٩٥٠	-	٩٨,٧٧٩	٤٢٨,٤٨٦	٣١٩,٩٦٧	٦٨٤,٧٦٨	ايرادات
١٢٨,٨٥٨	(١٠,٨٨٤)	٦,٢٤٢	٧٥,٢٢٤	٣١,٤٨٠	٢٦,٧٨٦	ربح (الخسارة) من العمليات
٤٥٧,٤٨٨	٥٤٠	١٥٣,٨٨٧	٩٠٥,٧٢٩	٩٦,٠٣٢	١٠١,٣٠٠	كما في ٣٠ يونيو
٢,٠٠٢,٤١٧	٧,١٤٧	٢٥٤,١٠٢	٦٨٥,٣٧٩	٤٨٠,٢٩٤	٥٧٥,٤٩٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٢٠٩,٧٥٨	٤٦,٧٨٠	١٤٤,٨٨٦	٢٣٤,١٠٩	٣٢٤,٢٦٥	٤٥٩,٧١٨	مجموع الموجودات
(مدقة) ٢٠١٣						٢٠١٣ (مدقة)
١,١٩١,٤٢٠	-	٩٧,٧٦٠	٣٠٧,٠٩٥	٢٧٣,٩٥١	٥١٢,٦١٤	ايرادات
١١٨,٣٣٦	(٦,٢٣٧)	٨,٥١٩	٦١,٨٠٣	٢٠,٢٧٥	٢٣,٩٧٦	ربح (الخسارة) من العمليات
٣٨٩,٢١٥	٤٣٠	١٢٠,٦٣٠	١١١,٠١٧	٩٠,٠٦٢	٦٧,٠٧٦	كما في ٣٠ يونيو
١,٧٤٨,٠٥٤	١٦,١٠٢	٢٣٤,٠٨٩	٦٣٧,٨٣٨	٣٧٣,٧٨٠	٤٨٦,٢٤٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٥٧,١٩٠	٥٧,٧١٢	١٢٦,٦٢٤	٢٣٢,٨٨٢	٢٤١,٦٥٣	٣٩٨,٣١٩	مجموع الموجودات
(مدقة) ٢٠١٢						٢٠١٢ (مدقة)
١,٣٣٣,٣٣٣	-	٩٣,٣٣٣	٣٠٣,٠٣٣	٢٣٣,٣٣٣	٥٣٣,٣٣٣	ايرادات
١٣٣,٣٣٣	(٦,٢٣٧)	٨,٥١٩	٦١,٨٠٣	٢٠,٢٧٥	٢٣,٩٧٦	ربح (الخسارة) من العمليات
٣٨٩,٢١٥	٤٣٠	١٢٠,٦٣٠	١١١,٠١٧	٩٠,٠٦٢	٦٧,٠٧٦	كما في ٣٠ يونيو
١,٧٤٨,٠٥٤	١٦,١٠٢	٢٣٤,٠٨٩	٦٣٧,٨٣٨	٣٧٣,٧٨٠	٤٨٦,٢٤٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٥٧,١٩٠	٥٧,٧١٢	١٢٦,٦٢٤	٢٣٢,٨٨٢	٢٤١,٦٥٣	٣٩٨,٣١٩	مجموع الموجودات

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)
للثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

القطاعات الجغرافية

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

تم ادراج نتائج اعمال شركة بوان 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 ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى بتقسيم الايرادات (المصاريف) الاخرى ، الصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة .

بلغ عدد الاسهم القائمة ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

٥ - التزامات وارتباطات

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

٢٠١٣	٢٠١٤	اعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٦٤٨,٥٥٧	٤٧٣,٦٥٠	
(بآلاف الريالات السعودية)		

٦ - نتائج الفترة الأولية

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