

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

(الفحص المحدود)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الاولية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٩ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات (الفحص المحدود)

حول القوائم المالية الاولية الموحدة

السادة المساهمين

شركة يوان والشركات التابعة لها

الرياض ، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة لشركة يوان ("يوان" او "الشركة") ، شركة مساهمة سعودية ، والشركات التابعة لها ("المجموعة") (ايضاح ١) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقوائم الاولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات من ١ الى ١٠ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية الاولية الموحدة هي مسؤولية ادارة الشركة .

لقد قمنا بفحصنا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص للمعلومات الاولية بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف اساسا الى ابداء الرأي حول القوائم المالية الاولية الموحدة ككل ، وعليه فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود اية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .



ديلويت أند توش
بكر أبو الخير وشركاهم

ناصر الدين محمد السقا

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٢

٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٦

١٥ أبريل ٢٠١٥

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
		الموجودات
		موجودات متداولة
٤٤,٨٠٠	٧١,٤٦٧	نقد وما في حكمه
٦٤٦,٧٤٦	٦١٤,٩٧٢	نم مدينة
١٠٦,٩٢٤	٩٩,١٢٩	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥٦٠,٢٣٢	٥٥٣,٤٣٢	مخزون
١,٣٥٨,٧٠٢	١,٣٣٩,٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٤٤٣,٤١٩	٤٩٥,٩٥٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٠٠٧	٢١,٦٠٣	موجودات غير ملموسة
١٦٩,٧٧٠	١٧٠,١٠١	شهرة
٦١٨,١٩٦	٦٨٧,٦٥٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٧٦,٨٩٨	٢,٠٢٦,٦٥٨	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
		مطلوبات متداولة
٣٩٠,١٠١	٥٥٣,١١٢	بنوك دائنة
٤٣٦,٨١٢	٣٢٦,٩٩٧	نم دائنة
١٥٢,٥٣٩	١٥٤,٢٩٣	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٧,٠٢٥	٣١,٦٠٢	قروض متوسطة الاجل - الجزء المتداول
١٢,٥٠٠	١٣,٩٣٠	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
١,٠٣٨,٩٧٧	١,٠٧٩,٩٣٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣٠,٤٠٣	٥٢,٧٤٨	قروض متوسطة الاجل
٣١,٥٠٠	١٦,٤٨٦	قروض طويلة الاجل
٥٤,٤٠٣	٦٢,٩٣٢	تعويض نهاية الخدمة
١١٦,٣٠٦	١٣٢,١٦٦	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,١٥٥,٢٨٣	١,٢١٢,١٠٠	مجموع المطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (تتمه)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١
٤٨,١٣٢	٦٣,٨٣٩	
٢١٤,٦٥٢	٢٠٣,٠١٦	
(٢,٢٧٦)	(٥,٤٥٥)	
٧٦٠,٥٠٨	٧٦١,٤٠٠	
٦١,١٠٧	٥٣,١٥٨	
٨٢١,٦١٥	٨١٤,٥٥٨	
١,٩٧٦,٨٩٨	٢,٠٢٦,٦٥٨	

حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
رأس المال
احتياطي نظامي
ارياح مستبقاه
احتياطي تحويل عملات
مجموع حقوق المساهمين
حقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية
غير المسيطرة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي


مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الاولية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (غير منقحة)	(بآلاف الريالات السعودية) (غير منقحة)	
٧٧٣,٤٨٥	٦٦١,٥٢٥	الارادات
(٦٦٠,٣٦٢)	(٥٨٤,٧٦٤)	تكلفة الإيرادات
١١٣,١٢٣	٧٦,٧٦١	اجمالي الربح
(١٢,٦٢٦)	(١٤,٢١٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٢,٠٣٩)	(٢٦,٧٨١)	مصاريف ادارية وعمومية
٦٨,٤٥٨	٣٥,٧٦٢	الربح من العمليات
(٦,٥٧١)	٣,١٩٠	٦ إيرادات (مصاريف) اخرى ، الصافي
(٤,٤٥٦)	(٤,٧٢٦)	مصاريف مالية
٥٧,٤٣١	٣٤,٢٢٦	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٨٧٠)	(١,٥٦٩)	زكاة
٥٣,٥٦١	٣٢,٦٥٧	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦,٨٤٤)	(٥,٣٢٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦,٧١٧	٢٧,٣٣٣	صافي الربح
٠,٩٣	٠,٥٤	٥ ربحية السهم من صافي الربح (بالريال السعودي)
١,٠٦	٠,٤٨	٥ ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (بالريال السعودي)
(٠,١٣)	٠,٠٦	٥ ربحية (خسارة) السهم من العمليات الاخرى (بالريال السعودي)
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥ المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة (بالآلاف)

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة

للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٧,٤٣١	٣٤,٢٢٦	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تعديلات عن :
١٠,٢٨٨	١٣,١٨٣	استهلاكات واطفاءات
(١٢٧)	(٤٨٣)	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٤٥٦	٤,٧٢٦	مصاريف مالية
٥,٢٥٤	٤,٩٨٢	تعويض نهاية الخدمة
١,٧١١	-	تسوية تحويل عملة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٩٣,٠٣٢)	٤٢,٧٧٢	ذم مدينة وارصدة مدينة اخرى
(١,٨٦٠)	٤٣,٥٦٥	مخزون
١٥٤,٩٧٠	١٠,٣٠٣	ذم دائنة وارصدة دائنة اخرى
(١١,٧٧٣)	(١٤,٩٠٣)	مطلوب من / الى جهات ذات علاقة ، الصافي
١٢٧,٣١٨	١٣٨,٣٧١	النقد من العمليات
(٥,٠٨٩)	(٤,٧٧٩)	مصاريف مالية مدفوعة
(٣,٧٦٤)	(٤,١٤٥)	تعويض نهاية خدمة مدفوع
١١٨,٤٦٥	١٢٩,٤٤٧	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(١٣,٣٩٠)	(١٦,٢٩٣)	شراء / تعديلات ممتلكات ومصنع ومعدات
(١١٥)	(٢,٠٧٨)	إضافات / تعديلات الى موجودات غير ملموسة
٣٨٣	٧٩١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٣,١٢٢)	(١٧,٥٨٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (تتمه)
للتلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(غير مدققة)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٩٨,٩٤٨)	(٤٥,٩٣٣)	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٩١	-	بنوك دائنة
(١١,٨٤١)	(١٢,٢٨٠)	قروض متوسطة الاجل متحصلة
-	(٢٤,٩٢٧)	تسديد قروض متوسطة الاجل
-	(١,٨٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٨٢)	(١٦,٩٠٧)	مكافأة مجلس الإدارة
(١١٢,٨٨٠)	(١٠١,٨٤٧)	التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٥٣٧)	١٠,٠٢٠	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٥٢,٣٣٧	٦١,٤٤٧	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٤٤,٨٠٠	٧١,٤٦٧	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
		نقد وما في حكمه ، ٣١ مارس

عضو مجلس الادارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين	احتياطي تحويل عملة	ارباح مستتاه	احتياطي نظامي	رأس المال	
(بالآلاف الريالات السعودية)							
٧٦٩,١٩٣	٥٦,٤٥٣	٧١٢,٧٤٠	(٣,٣٢٧)	١٧٢,٦٠٧	٤٣,٤٦٠	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مدققة)
٥٢,٧٠٥	٥,٩٨٨	٤٦,٧١٧	-	٤٦,٧١٧	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	(٤,٦٧٢)	٤,٦٧٢	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١,٤٦٨)	(١,٤٦٨)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
١,١٧٦	١٢٥	١,٠٥١	١,٠٥١	-	-	-	فروقات تحويل عملة
٩	٩	-	-	-	-	-	تعديل
٨٢١,٦١٥	٦١,١٠٧	٧٦٠,٥٠٨	(٢,٢٧٦)	٢١٤,٦٥٢	٤٨,١٣٢	٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)
٨٢٤,٤١٧	٦٤,٧٤١	٧٥٩,٦٧٦	(٤,٨٤٦)	٢٠٣,٤١٦	٦١,١٠٦	٥٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مدققة)
٣٢,٤٤٥	٥,١١٢	٢٧,٣٣٣	-	٢٧,٣٣٣	-	-	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	(٢,٧٣٣)	٢,٧٣٣	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(٤١,٤٣٦)	(١٦,٤٣٦)	(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات ارباح
(٩١٧)	(٣٠٨)	(٦٠٩)	(٦٠٩)	-	-	-	فروقات تحويل عملة
٤٩	٤٩	-	-	-	-	-	تعديل
٨١٤,٥٥٨	٥٣,١٥٨	٧٦١,٤٠٠	(٥,٤٥٥)	٢٠٣,٠١٦	٦٣,٨٣٩	٥٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" او "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ الموافق ٢٠ اغسطس ١٩٨٠ . يبلغ رأسمال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٥٠ مليون حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ 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 ("بوان الخشبية")
٩٥ %	الشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة ("المتحدة للاخشاب")
٥٦,٧٥ %	شركة بناء للاستثمارات الصناعية القابضة ("بناء القابضة")

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة لبوان المعدنية شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي - البحرين (شركة الشخص الواحد) ، شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠% كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . كما تتضمن شركة بوان للمقاولات وتشبيد المباني بي سي بي سي ، شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠ % كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، سجلت في المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠١٣ . كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ ، كانت شركة بوان للصناعات المعدنية اس بي سي - البحرين تحت التصفية وكانت الإجراءات القانونية المتعلقة بذلك قيد الإنجاز . تعتقد الإدارة انه لن يكون هناك أي تأثير على المجموعة ناتجا عن اجراءات التصفية .

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة لشركة بوان الهندسية ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٥ % الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") والشركة المتحدة لتكنولوجيا المحطات والقواطع الكهربائية ("يوتيك إس إس أند إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥ % من الحصص القائمة في كل من يوتيك السعودية ويوتيك إس إس أند إس جي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . كما تتضمن شركة بوان الكهربائية المحدودة ("بوان الكهربائية") وشركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة ("بوان الميكانيكية") ، شركات تابعة مملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠ % سجلت في المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠١٤ .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة لبوان الخشبية ، مؤسسة اليازة لآعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة وشركة اليازة لآعمال الخشب - الكويت وهي شركات تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . كما تشمل ايضا شركة انماء للمنصااا المحدودة ("انماء للمنصااا ") وهي شركة تابعة مملوكة فعليا بنسبة ١٠٠ ٪ كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ .

اعبارا من ١ يوليو ٢٠١٤ ، دخلت الشركة والشركة المتحدة لمنتجات الاخشاب المحدودة ، في اتفاقية اسآحاواذ اعمال للاستحاواذ على كامل حصص ملكية انماء للمنصااا ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة . اكتملت الاجراءااا القانونية المتعلقة بالاستحاواذ خلال العام ٢٠١٤ .

ان القوائم المالية الموحدة لشركة بناء القابضة اآآضمن شركة مصنع بناء للمنجااا الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") وشركة مصنع بناء للمنجااا الخرسانية المقدمة ("بناء بريكااساا ") . ان الحصص القائمة في بناء للخرسانة الجاهزة وبناء بريكااساا مملوكة بنسبة ١٠٠ ٪ و ٩٣,٢ ٪ على التوالي من قبل شركة بناء القابضة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

يآمآل نشاط المجموعة في اعمال المعادن والصلب وآصنيع منجااا الالمنيوم والابواب الحديدية والصلب وآصنيع الهناجر مسبة الصنع والمباني الحديدية بالاضافة الى تشكيل وآشي حديد التسليح وآصنيع المنصااا الخشبية والواح الخشب الرقائقي والواح آتوسطة وعالية الكثافة ملبسة بورق الديكور وصناعة المنصااا والصناديق والوعية الخشبية ومزاولة جميع اعمال النجارة والديكور ، اناآ آشب مضغوط وفحم آشبي وآلبيس الالواح الخشبية واناآ الرفوف الخشبية والابواب والاطارااا والمنصااا والمطابخ الخشبية واآاآ آشبي وديكورااا . بالاضافة الى آجارة الجملة والآجزئة في المحولااا الكهربائية ومآبنااا اآيار وشاحنااا البطاريااا وكاوبيااا اللحام والقواطع الكهربائية ومعدااا المحطااا الكهربائية ومحولااا اآيار ، ووكلاء آوزيع وآدمااا الاسآيراد والآصدير والآسويق ، وآدمااا الفحص والمعابنة وآدمااا اآليص للسلع والبضائع وآدمااا الوزن والكيل واناآ وآوريد الخرسانة الجاهزة والمنجااا الخرسانية .

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

٢ - ملخص لأهم السياسااا المحاسبية

آم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المعآارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ان السياسااا المحاسبية الهامة المآبعة من قبل المجموعة هي على النحو الآآي :

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

العرف المحاسبي

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا لعرف التكلفة التاريخية .

اسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الاولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣١ مارس . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق منافع من انشطتها .

يتم ادراج ايرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها او المستبعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الاولية الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي وحتى 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 .

الجمع بين الاعمال

يتم احتساب الاستحواذ على كل عمل عبر تطبيق طريقة الاستحواذ ، ويتم قياس الموجودات الملموسة وغير الملموسة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ . يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ مثل المصاريف في السنوات التي يتم تكبدها فيها .

استخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية الاولية الموحدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات وافتراسات 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 الاحداث والاجراءات الحالية ، فانه من الممكن ان تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

تحقيق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكميات

تتحقق الإيرادات من العقود بناء على قيمة العمل المنجز وبحسب شروط العقد .

تتحقق الإيرادات من عقود الانشاء بسعر محدد على أساس نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة للمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الانجاز باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز لتاريخه الى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لإيرادات وتكاليف العقد الى وجود خسارة فانه يتم الاستدراك لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

تمثل الإيرادات المحققة بالزيادة عن الفواتير الصادرة ، قيمة الاعمال المنجزة والتي لم يصدر بها فواتير كما في نهاية الفترة . تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة ، ان وجدت ، مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الاعمال المنجزة كما في نهاية الفترة .

المصاريف

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

تتضمن المصاريف الادارية والعمومية ، المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف 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 أشهر او أقل .

ذمم مدينة تجارية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل . ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة 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 فيما عدا الأرض والاعمال الرأسمالية تحت 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 المأجور على اساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات او المتبقي من مدة عقد الاجار ايهما ينتهي اولا . ان الاعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

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

تكاليف الاقتراض

يتم قيد القروض بقيمة المعاملة بالصافي من تكاليف المعاملة . يتم رسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بشكل مباشر بشراء او انشاء او تطوير الموجودات المؤهلة ، ان وجدت ، للمرحلة لحين اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لتكون الموجودات المؤهلة جاهزة للاستخدام المعدة له . يتم تحميل تكاليف الاقتراض اللاحقة الاخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

موجودات غير ملموسة

ان الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع ان تكون لها منفعة مستقبلية تصنف كموجودات غير متداولة وتتكون بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتكاليف تطبيق نظام ادارة موارد الشركة (إي آر بي) كما تتضمن تكاليف حقوق الانتفاع من الاراضي والعلاقات التعاقدية مع العملاء والتي تم الاعتراف بها ضمن الموجودات غير الملموسة الناتجة عن استحواذ شركة تابعة . تطفأ تكاليف ترتيبات القرض على فترة القروض وتطفأ تكاليف نظام ادارة موارد الشركة على فترة خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت ، ويتم اطفاء حقوق ايجار الاراضي على الفترة المتبقية من عقد الايجار ويتم اطفاء العلاقات التعاقدية مع العملاء على فترة ثلاثة سنوات ونصف .

الشهرة

تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الاعمال بالتكلفة كما في تاريخه ناقصا أي خسائر مجمعة للانخفاض في القيمة ، ان وجدت .

لهدف اختبار الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة انتاجية للمجموعة (او لمجموعة الوحدات الانتاجية) والتي من المتوقع ان تحقق منفعة من الجمع بين الاعمال .

يتم اختبار الانخفاض للوحدة الانتاجية والتي تحمل شهرة سنويا او بشكل متكرر عند وجود مؤشر للانخفاض في قيمة الوحدة . اذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة الانتاجية اقل من قيمتها الدفترية ، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة اولا لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للاتصال الاخرى للوحدة وعلى اساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة الانتاجية .

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة والغير ملموسة للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (ان وجدت) ، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولى الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل لتساوي قيمته القابلة للاسترداد في حالة ان الاصل (او الوحدة الانتاجية) اقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الاصل (او الوحدة الانتاجية) كمصروف 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 ألا تتعدى 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 كإيراد عند حدوثه .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين 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 الأولى الموحدة وفقا لمتطلبات نظام العمل على اساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

توزيعات الارباح

يتم قيد توزيعات الارباح في القوائم المالية الأولى الموحدة في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها .

مخصص التزامات

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

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات اجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولى الموحدة الى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ . ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية مشمولة في قائمة الدخل الأولى الموحدة .

شركة يوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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 الأولية الموحدة .

- تحول الايرادات والمصاريف بقائمة الدخل الأولية الموحدة بمتوسط اسعار الصرف .

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

يتم اثبات التعديلات المتركمة الناتجة عن تحويل الأدوات المالية للشركات التابعة الاجنبية الى الريال السعودي كبند منفصل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة وحقوق الملكية غير المسيطرة .

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

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 الاخرى .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

إحتياطي 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 الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالاصل موضوع العقد الى المستأجر وتصنف عقود الايجار الاخرى كعقود ايجار تشغيلية . يتم تحميل الايجارات المستحقة بموجب عقود الايجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الايجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٣- التحليل القطاعي

تماشياً 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)						٢٠١٥ (غير مدققة)
						لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس
٦٦١,٥٢٥	-	٥٧,٠٩٣	٩٠,٠١٩	١٨٤,٠٨١	٣٣٠,٣٣٢	ايرادات
٣٥,٧٦٢	(٣,٦٠٥)	٦,٧٠٤	١١,٠١٤	١٥,٥٤٤	٦,١٠٥	الربح (الخسارة) من العمليات
						كما في ٣١ مارس
٤٩٥,٩٥٤	٣٩٧	١٥٠,٥٤٤	١٢٣,٩٨٥	١١٣,٦٠٤	١٠٧,٤٢٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٠٢٦,٦٥٨	٤,٢٣٤	٢٥٨,٦٨٢	٧٠٢,٤٩٤	٥١٠,٤٥٦	٥٥٠,٧٩٢	مجموع الموجودات
١,٢١٢,١٠٠	٣٣,٩٢٦	١٣٧,٣٠٠	٢٥٦,٢٣٤	٣٤٠,٧٧١	٤٤٣,٨٦٩	مجموع المطلوبات
						٢٠١٤ (غير مدققة)
						لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس
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
						كما في ٣١ مارس
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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

القطاعات الجغرافية

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

تم ادراج نتائج مجموع موجودات ومطلوبات شركة بوان ضمن " أخرى " .

٤ - الشهرة

في عام ٢٠١٠ ، استحوذت الشركة على ٨٥,٥ ٪ من الحصص في يوتيك - السعودية . تم الاعتراف بشهرة بلغت ١٦٩,٨ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثل المبالغ المدفوعة بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الاصول المستحوذ عليها ويعد تخصيص مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيمة الدفترية لصافي الاصول المستحوذ عليها لقيمتها العادلة .

خلال العام ٢٠١٤ ، قامت شركة بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب بالاستحواذ على كامل حصص 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 المستحوذ عليها بقيمتها العادلة والتي تتضمن مبلغ ٣,٢٩ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات والمصنع والمعدات بينما تم الاعتراف بالمبلغ المتبقي كحقوق ايجار أراضي بقيمة ١٨,٠٦ مليون ريال سعودي كعلاقات تعاقدية مع العملاء .

٥ - 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 الايرادات (المصاريف) 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (تتمه)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٦ - إيرادات (مصاريف) اخرى ، الصافي

تضمنت إيرادات (مصاريف) اخرى ، الصافي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ تسويات تحويل عملة بمبلغ ١,٧١ مليون ريال سعودي منها مبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي يخص حقوق الملكية غير المسيطرة . كما تضمنت مخصص مقابل موجودات محتفظ بها في شركة اجنبية تابعة بمبلغ ٧,٢٩ مليون ريال سعودي ، منها مبلغ ١,٠٦ مليون ريال سعودي يخص حقوق الملكية غير المسيطرة .

٧ - التزامات وارتباطات

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

٢٠١٤	٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤٧٨,٩٨٨	٤٥٦,٤٠٢

اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

٨ - توزيعات الارباح

خلال الفترة ، قامت الشركة بالاعلان عن توزيعات ارباح بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (لاشئ عام ٢٠١٤) .

٩ - نتائج الفترة الاولية

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

١٠ - ارقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض ارقام الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ لتتفق مع العرض للفترة الحالية .