

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
٤	قائمة الدخل الموحدة الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة الموحدة الأولية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية لشركة بوان ("بوان" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقوائم التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة بها من ١ إلى ٨. إن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب، قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ١١ شوال ١٤٣٦هـ
الموافق : ٢٧ يوليو ٢٠١٥م

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
(بآلاف الريالات السعودية)	(غير مراجعة)		موجودات متداولة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		نقد وما في حكمه
٤٣,٦٦٦	٥٧,٤٧٧		ذمم مدينة
٦١٩,٥١٠	٦٤٠,٦٤٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٦,٦١١	١٠٧,١٤٦		مخزون
٥٦٠,٣٤٨	٥٩٢,٢٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٧٠,١٣٥	١,٣٩٧,٥٣٤		موجودات غير متداولة
٤٥٧,٤٨٨	٤٨٩,١٢٩		ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٢٤	٢١,٤٦١		موجودات غير ملموسة
١٦٩,٧٧٠	١٧٠,١٠١	٤	شهرة
٦٣٢,٢٨٢	٦٨٠,٦٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠٢,٤١٧	٢,٠٧٨,٢٢٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
			مطلوبات متداولة
٤٣٧,٣٢٨	٥٩٧,٩٢٧		بنوك دائنة
٤٠١,٤٣٣	٣٤٦,٣٤١		ذمم دائنة
١٥٦,٦١٣	١٥٥,٠٠٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥١,٢٠١	٢٧,٠٤٢		قروض متوسطة الاجل - الجزء المتداول
١٤,٠٠٠	٧,٥٠٠		قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
١,٠٦٠,٥٧٥	١,١٣٣,٨١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٦٩,٤٢١	٤٨,١٤٦		قروض متوسطة الاجل
٢٤,٠٠٠	١٦,٥٠٠		قروض طويلة الاجل
٥٥,٧٦٢	٦٣,٦٤٣		تعويضات نهاية الخدمة
١٤٩,١٨٣	١٢٨,٢٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٠٩,٧٥٨	١,٢٦٢,١٠٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٢,٨٤٢	٦٦,٢٢٠		احتياطي نظامي
١٨٠,٨٤٥	١٩٩,٤٤١		أرباح مبقاه
(٢,٦٢٩)	(٥,٩٢٧)		احتياطي ترجمة عملات
٧٣١,٠٥٨	٧٥٩,٧٣٤		مجموع حقوق المساهمين
٦١,٦٠١	٥٦,٣٨٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٩٢,٦٥٩	٨١٦,١١٧		مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٠٢,٤١٧	٢,٠٧٨,٢٢٥		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 الموحدة الأولية

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الإيرادات
١,٥٣١,٩٥٠	١,٣٠٧,٥٦٥	٧٥٨,٤٦٥	٦٤٦,٠٣٩	تكلفة الإيرادات
(١,٣١١,٣٢٠)	(١,١٥٨,٩٠٥)	(٦٥٠,٩٥٨)	(٥٧٤,١٤٠)	مجموع الربح
٢٢٠,٦٣٠	١٤٨,٦٦٠	١٠٧,٥٠٧	٧١,٨٩٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٧١٧)	(٢٧,٩٧٧)	(١٥,٠٩١)	(١٣,٧٥٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٤,٠٥٥)	(٥٤,٩٠٧)	(٣٢,٠١٦)	(٢٨,١٢٦)	الربح من العمليات
١٢٨,٨٥٨	٦٥,٧٧٦	٦٠,٤٠٠	٣٠,٠١٤	إيرادات/(مصاريف) أخرى ، بالصافي
(٤,٨٥٧)	٧,١٠٠	١,٧١٤	٣,٩١٠	مصاريف تمويلية
(٩,٠٣٠)	(١٠,٢٨٨)	(٤,٥٧٤)	(٥,٥٦٢)	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
١١٤,٩٧١	٦٢,٥٨٨	٥٧,٥٤٠	٢٨,٣٦٢	الزكاة
(٧,٥٤٤)	(٢,٥٩٧)	(٣,٦٧٤)	(١,٠٢٨)	صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٧,٤٢٧	٥٩,٩٩١	٥٣,٨٦٦	٢٧,٣٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣,٦٠٧)	(٨,٨٥٢)	(٦,٧٦٣)	(٣,٥٢٨)	صافي الربح
٩٣,٨٢٠	٥١,١٣٩	٤٧,١٠٣	٢٣,٨٠٦	ربحية السهم (ريال سعودي) :
١,٨٨	١,٠٢	٠,٩٤	٠,٤٨	من صافي الربح
١,٩٧	٠,٨٨	٠,٩١	٠,٤٠	من العمليات الرئيسية المستمرة
(٠,٠٩)	٠,١٤	٠,٠٣	٠,٠٨	من العمليات الأخرى
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بآلاف)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٢٠١٤ (بالآلاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	٢٠١٥ (بالآلاف الريالات السعودية) (غير مراجعة)	
١١٤,٩٧١	٦٢,٥٨٨	العمليات التشغيلية
٢١,٤٥٣	٢٦,٤٩٢	صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٩٨٠)	(٥٦٥)	تعديلات عن :
-	(١,٨٩٨)	استهلاكات واطفاءات
٩,٠٣٠	١٠,٢٨٨	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٢١	٨,١٢٩	ربح استبعاد استثمار بغرض الإتجار
		مصاريف تمويلية
		تعويضات نهاية الخدمة
(١٠٩,٤٢٧)	٢٤,٢٦٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١,٩٧٦)	٤,٧٣٤	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٧,٦٧٠	٣٢,٥٧٨	مخزون
(٦,٨٩١)	(٣١,٤٤٤)	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٩,٣٧١	١٣٥,١٧١	مستحق من / الى أطراف ذات علاقة ، بالصافي
(٨,٥٦٢)	(٩,٨٠٣)	النقد من العمليات
(١١,٠٨٨)	(٨,٥٠٦)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(٦,٦٧٢)	(٦,٥٨١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٣٣,٠٤٩	١١٠,٢٨١	تعويضات نهاية خدمة مدفوعة
		صافي النقد من عمليات التشغيل
(٣٩,٦٧٩)	(٢٦,٣١٤)	عمليات الاستثمار
(٥٩٣)	(٣٧٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٢٦٢)	إضافات الى موجودات غير ملموسة
٦,٥٣١	١,٥٦٦	تكاليف الأستحواذ على استثمار مدفوعة
-	(٤,٤٢٥)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦,٣٢٣	شراء استثمار بغرض الإتجار
(٣٣,٧٤١)	(٢٦,٤٨٩)	المتحصل من استبعاد استثمار بغرض الإتجار
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
(٥١,٧٢١)	(١,١١٨)	عمليات التمويل
٥٥,٨٥٥	٣,٢٦٢	بنوك دائنة
(٢٤,٢١١)	(٢٤,٧٠٤)	قروض متوسطة الاجل متحصلة
(٦,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)	تسديد قروض متوسطة الاجل
(٧٤,٧٩٩)	(٤٩,٩٠٢)	تسديد قروض طويلة الاجل
-	(١,٨٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,١٠٣)	(٦,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(١٠٧,٩٧٩)	(٨٧,٧٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٦٧١)	(٣,٩٧٠)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٥٢,٣٣٧	٦١,٤٤٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣,٦٦٦	٥٧,٤٧٧	نقد وما في حكمه ، ١ يناير
		نقد وما في حكمه ، ٣٠ يونيو

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة الموحدة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	احتياطي ترجمة عملات	مجموع حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
(بالآلاف الريالات السعودية)						
٥٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٠	١٧٢,٦٠٧	(٣,٣٢٧)	٧١٢,٧٤٠	٥٦,٤٥٣	٧٦٩,١٩٣
-	-	٩٣,٨٢٠	-	٩٣,٨٢٠	١٣,٦٠٧	١٠٧,٤٢٧
-	٩,٣٨٢	(٩,٣٨٢)	-	-	-	-
-	-	(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)
-	-	(٧٥,٠٠٠)	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧,٣٦٠)	(٨٢,٣٦٠)
-	-	-	-	-	(١,١١٨)	(١,١١٨)
-	-	-	٦٩٨	٦٩٨	١٩	٧١٧
٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٨٤٢	١٨٠,٨٤٥	(٢,٦٢٩)	٧٣١,٠٥٨	٦١,٦٠١	٧٩٢,٦٥٩
٥٠٠,٠٠٠	٦١,١٠٦	٢٠٣,٤١٦	(٤,٨٤٦)	٧٥٩,٦٧٦	٦٤,٧٤١	٨٢٤,٤١٧
-	-	٥١,١٣٩	-	٥١,١٣٩	٨,٨٥٢	٥٩,٩٩١
-	٥,١١٤	(٥,١١٤)	-	-	-	-
-	-	(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(١٦,٤٣٦)	(٦٦,٤٣٦)
-	-	-	-	-	(٢٦٣)	(٢٦٣)
-	-	-	(١,٠٨١)	(١,٠٨١)	(٥١١)	(١,٥٩٢)
٥٠٠,٠٠٠	٦٦,٢٢٠	١٩٩,٤٤١	(٥,٩٢٧)	٧٥٩,٧٣٤	٥٦,٣٨٣	٨١٦,١١٧

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاط

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") ، هي شركة مساهمة سعودية سجلت في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠ . يبلغ رأسمال الشركة ٥٠٠ مليون ريال سعودي مقسم الى ٥٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية الفعلية	
١٠٠٪	شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")
١٠٠٪	شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")
٩٥٪	شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")
٩٥٪	الشركة المتحدة لمنتجات الأخشاب المحدودة ("المتحدة للأخشاب")
٥٦,٧٥٪	شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية لبوان المعدنية شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي - البحرين (شركة الشخص الواحد) ، شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . كما تتضمن شركة بوان للمقاولات وتشبيد المباني ("بي سي بي سي") ، شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة . كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ، كانت شركة بوان للصناعات المعدنية إس بي سي - البحرين تحت التصفية وكانت الإجراءات القانونية المتعلقة بذلك قيد الإنجاز . وحيث أنها ليس لها أى نشاط خلال الفترة فتعتقد الإدارة أنه لن يكون هناك أي تأثير على المجموعة ناتجاً عن إجراءات التصفية .

تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية لشركة بوان الهندسية ، الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية") وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ٩٠٪ الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - سوريا ("يوتيك - سوريا") والشركة المتحدة لتكنولوجيا المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جي") . تمتلك بوان الهندسية ٨٥,٥٪ من الحصص القائمة في كل من يوتيك السعودية يو إس إس جي كما في ٣٠ يونيو 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 .

تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية لبوان الخشبية، مؤسسة الراية لأعمال الخشب - الإمارات العربية المتحدة وشركة الراية لأعمال الخشب - الكويت، وهي شركات تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ . كما تشمل أيضاً شركة انماء للمنصات المحدودة ("انماء للمنصات") وهي شركة تابعة مملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولى
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ ، دخلت بوان الخشبية والشركة المتحدة لمنتجات الأخشاب المحدودة، في اتفاقية استحواذ على حصص ملكية انماء للمنصات ، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة ، وقد اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بالاستحواذ خلال العام ٢٠١٤ .

تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة بناء القابضة شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") وشركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست") . 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

يتمثل نشاط المجموعة في أعمال المعادن والصلب وتصنيع منتجات الألمنيوم والأبواب الحديدية والصلب وتصنيع الهناجر مسبقة الصنع والمباني الحديدية بالإضافة الى تشكيل وثنى حديد التسليح وتصنيع المنصات الخشبية وألواح الخشب الرقائقي وألواح متوسطة وعالية الكثافة لمبسة بورق الديكور وصناعة المنصات والصناديق والأوعية الخشبية ومزولة جميع أعمال النجارة والديكور ، إنتاج خشب مضغوط وفحم خشبي وتلبيس الألواح الخشبية وإنتاج الرفوف الخشبية والأبواب والإطارات والمنصات والمطابخ الخشبية وأثاث خشبي وديكورات . بالإضافة إلى تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومثبتات التيار وشاحنات البطاريات وكابيات اللحام والقواطع الكهربائية ومعدات المحطات الكهربائية ومحولات التيار، ووكلاء توزيع وخدمات الإستيراد والتصدير والتسويق، وخدمات الفحص والمعاينة وخدمات التخليص للسلع والبضائع وخدمات الوزن والكيل وإنتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة والمنتجات الخرسانية .

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولى وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولى وفقاً لعرف التكلفة التاريخية .
قد لا تمثل نتائج الفترة الأولى مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية للمجموعة .

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة الأولى على القوائم المالية 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 إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستعدة خلال الفترة في قائمة الدخل الموحدة الأولى من تاريخ الاستحواذ الفعلي وحتى تاريخ الاستبعاد الفعلي ، وكما هو ملائم . يتم نسب إجمالي إيرادات الشركات التابعة الى المساهمين في الشركة ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى وان نتج عن ذلك ان يشكل رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً .

تم حذف المعاملات والأرصدة المهمة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة الأولى .

تجميع الأعمال

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 إعداد القوائم المالية الموحدة الأولى وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات وافتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة الأولى، 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 .

تحقق الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية .

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 بالاشارة للمرحلة المنجزة من أعمال العقد . وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز لتاريخه إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد . وعندما تشير التقديرات الحالية لإيرادات وتكاليف العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم عمل مخصص لكامل مبلغ الخسارة على العقد بغض النظر عن حجم العمل المنجز .

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

المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف التي تمت لتوزيع وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنيف كل المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية .

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه، نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل .

ذمم مدينة تجارية

تردج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها . يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في امكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية .

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تقييمه على أساس متوسط التكلفة المرجح. ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة .

إستثمارات فى أدوات مالية

يتم تصنيف الاستثمارات فى الأدوات المالية طبقاً لنية المجموعة تجاه هذه الاستثمارات. وتقوم المجموعة بتصنيف استثماراتها على أنها بغرض الإتجار عندما يكون الغرض الأساسى من شرائها هو إعادة بيعها فى المستقبل القريب، يتم قياس الاستثمارات بغرض الإتجار بقيمتها العادلة ويتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة أو غير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة الأولى .

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا الأرض والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس عمرها الإنتاجى المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت . ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على اساس العمر الإنتاجى المقدر لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الايجار ايهما ينتهي أولاً .

الأعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

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

تكاليف الاقتراض

يتم قيد القروض بقيمة المعاملة بالصافي من تكاليف المعاملة، إن وجدت . يتم رسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو تطوير الموجودات المؤهلة ، إن وجدت ، للمرحلة التى يتم معها اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لتكون الموجودات المؤهلة جاهزة للاستخدام المعدة من أجله. يتم تحميل تكاليف الاقتراض اللاحقة على قائمة الدخل الموحدة الأولى .

موجودات غير ملموسة

تصنف الموجودات غير الملموسة والتي يتوقع أن تكون لها منفعة مستقبلية كموجودات غير متداولة وتتكون هذه الموجودات بشكل رئيسي من تكاليف ترتيبات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وتكاليف تطبيق نظام إدارة موارد الشركة ("إي آر بي") كما تتضمن تكاليف حقوق الانتفاع من الأراضي 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 إدارة موارد الشركة على فترة خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت ، ويتم اطفاء حقوق ايجار الأراضي على الفترة المتبقية من عقد الايجار، ويتم اطفاء العلاقات التعاقدية مع العملاء على فترة ثلاثة سنوات ونصف .

الشهرة

تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة التي تم قيدها في تاريخ الاستحواذ ناقصاً أي خسائر مجمعة لانخفاض في القيمة ، إن وجدت .

لهدف اختبار الانخفاض في القيمة ، يتم توزيع الشهرة على كل وحدات إنتاج النقد للمجموعة (أو لمجموعات وحدات إنتاج النقد) والتي من المتوقع أن تحقق منفعة من الجمع بين الأعمال .

يتم اختبار الانخفاض في وحدات إنتاج النقد والتي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً أو أكثر من ذلك عند وجود مؤشر على زجذ إنخفاض في قيمة الوحدة . إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تحميل خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم نسبها للوحدة ومن ثم للاصول الأخرى للوحدة وعلى أساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة الانتاجية .

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة بالنظر في وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة الأصول ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (إن وجدت)، وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم إحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل وحدة إنتاج النقد التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته القابلة للاسترداد في حالة أن الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل (أو وحدة إنتاج النقد) كمصروف فور حدوثه .

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة إنتاج النقد الانتاجية) بزيادتها الى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو وحدة إنتاج النقد الانتاجية) في السنوات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع البضاعة للمجموعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها ، سواء أصدر المورد فواتير بها للمجموعة أم لا .

تعويضات نهاية الخدمة

يستدرك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة الأولى وفقا لمتطلبات نظام العمل على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة الأولى في الفترة التي تتم فيها الموافقة عليها .

مخصص التزامات

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

ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات التي تتم بعملات أجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة . وتحول الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولى الى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو ترجمة العملات الأجنبية تدرج في قائمة الدخل الموحدة الأولى .

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية 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 الموحدة الأولى .
- تحول الايرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة الأولى بمتوسط أسعار الصرف .
- تحول عناصر حسابات حقوق المساهمين بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي تعود لكل بند عند نشوئه .

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

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة التابعة الأجنبية بسعر الصرف الفعلي في تاريخ العملية ، ويتم اثبات فروقات التحويل المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة الأولى .

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . تقوم كل من الشركة والشركات التابعة لها والمملوكة بالكامل بتقديم اقراراتها الزكوية على أساس القوائم المالية الموحدة . اما باقي الشركات التابعة للمجموعة تقوم بتقديم اقراراتها الزكوية والضريبية بشكل مستقل . وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على اساس الاستحقاق . تحتسب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما اعلى ، بينما تحتسب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل . تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص .

التقارير القطاعية

إن القطاع عبارة عن عنصر قابل للتمييز من المجموعة يشارك سواء في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) ، أو في تقديم المنتجات أو 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 الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى أن يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .

إيجارات

تصنف الإيجارات كإيجارات رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر وتصنف كل الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية . يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة الأولية خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء الإيرادات/(المصاريف) الأخرى، بالصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

يتم احتساب ربحية/(خسارة) السهم من العمليات الأخرى بتقسيم الإيرادات/(المصاريف) الأخرى ، بالصافي للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

بلغ عدد الأسهم القائمة ٥٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ .

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣- التحليل القطاعي

تماشياً مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية اعداد التقارير الداخلية ، تمت الموافقة على قطاعات الأنشطة من قبل الإدارة فيما يخص عمليات المجموعة . إن إيرادات المجموعة والربح/(الخسارة) من العمليات والممتلكات والآلات والمعدات ومجموع الموجودات والمطلوبات بحسب قطاعات الأعمال هي كما يلي :

المجموع	أخرى	خرسانة	كهرباء	أخشاب	معادن
(بآلاف الريالات السعودية)					
٢٠١٥ (غير مراجعة)					
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو					
١,٣٠٧,٥٦٥	-	١٠٩,٠٤٨	٢٠٣,٤٨٤	٣٦٣,٣٦٩	٦٣١,٦٦٤
إيرادات					
٦٥,٧٧٦	(٧,٥٣٢)	١٣,٥٢١	١١,٥٥٨	٣٢,٣٣٠	١٥,٨٩٩
الربح/(الخسارة) من العمليات					
كما في ٣٠ يونيو					
٤٨٩,١٢٩	٣٦٣	١٤٧,٦١٣	١٢٢,٧٠٦	١١١,٣٠٧	١٠٧,١٤٠
ممتلكات وآلات ومعدات					
٢,٠٧٨,٢٢٥	٦,٨٢٧	٢٥٥,٧٥٧	٧٢٠,٤٧٣	٥١١,٩٦٦	٥٨٣,٢٠٢
مجموع الموجودات					
١,٢٦٢,١٠٨	٢٦,٤٧٧	١٢٨,٤٢٥	٢٩٤,١٥٠	٣٤٣,٠٠٦	٤٧٠,٠٥٠
مجموع المطلوبات					
٢٠١٤ (غير مراجعة)					
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو					
١,٥٣١,٩٥٠	-	٩٨,٧٢٩	٤٢٨,٤٨٦	٣١٩,٩٦٧	٦٨٤,٧٦٨
إيرادات					
١٢٨,٨٥٨	(١٠,٨٨٤)	٦,٢٤٢	٧٥,٢٣٤	٣١,٤٨٠	٢٦,٧٨٦
الربح/(الخسارة) من العمليات					
كما في ٣٠ يونيو					
٤٥٧,٤٨٨	٥٤٠	١٥٣,٨٨٧	١٠٥,٧٢٩	٩٦,٠٣٢	١٠١,٣٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات					
٢,٠٠٢,٤١٧	٧,١٤٧	٢٥٤,١٠٢	٦٨٥,٣٧٩	٤٨٠,٢٩٤	٥٧٥,٤٩٥
مجموع الموجودات					
١,٢٠٩,٧٥٨	٤٦,٧٨٠	١٤٤,٨٨٦	٢٣٤,١٠٩	٣٢٤,٢٦٥	٤٥٩,٧١٨
مجموع المطلوبات					

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

القطاعات الجغرافية

ان معظم الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .
تم إدراج 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 الأصول المستحوذ عليها وبعد تخصيص مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها 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 المستحوذ عليها بقيمتها العادلة والتي تتضمن مبلغ ٣,٢٩ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات والآلات والمعدات بينما تم الاعتراف بالمبلغ المتبقي بقيمة ١٨,٠٦ مليون ريال سعودي كموجودات غير ملموسة محددة .

٥ - التزامات وارتباطات

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٤٧٣,٦٥٠	٥٧١,٩١٦	اعتمادات مستندية وخطابات ضمان

٦ - توزيعات الأرباح

خلال الفترة ، قامت الشركة بالاعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٧٥ مليون ريال سعودي) وبلغت توزيعات أرباح مدفوعة ٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٧٤,٨ مليون ريال سعودي) .

٧ - إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي

تتضمن إيرادات/(مصاريف) أخرى، بالصافي للفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بشكل رئيسي على ربح من استبعاد استثمار بغرض المتاجرة ومبيعات مواد وخردة بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي و ١,٩ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٤ : مبيعات مواد وخردة بقيمة ٣,٨ مليون ريال سعودي ومخصص مقابل موجودات محتفظ بها في شركة أجنبية تابعة وتسويات ترجمة عملة بقيمة ٧,٣ مليون ريال سعودي و ١,٧ مليون ريال سعودي على التوالي) .

٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة في ٢٧ يوليو ٢٠١٥ .