

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
٢	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

إلى السادة المساهمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة بوان "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة" أو "بوان") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمشملة على قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم المرحلية الموجزة الموحدة المرتبطة بها للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٥). إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ٢١ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق : ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٤٥٤,٨٦٢	٤٤٩,٦٨٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٨,٠٠٠	٢	حق استخدام الموجودات
١٧٠,١٠١	١٧٠,١٠١	٦	شهرة
٢,٨٥٣	٢,١١٠		موجودات غير ملموسة أخرى
٧,٤٦٣	٦,١٤٣		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - غير متداولة
٦٣٥,٢٧٩	٦٤٦,٠٤١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٩٩,٩٨٧	٦٦٣,٩٩٨		مخزون
١٦,٨٤٠	١٧,١٠٥		قطع غيار
٦٣٦,٨٩٤	٦٨٤,٨١١		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٣,٧٣٦	١٧,٩٢٠	٢	موجودات عقود
٥٢,٥٤٤	٥١,٣١٢		نقد وما في حكمه
١,٢٢٠,٠٠١	١,٤٣٥,١٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٥٥,٢٨٠	٢,٠٨١,١٨٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٨٨,٩٢٧	٩٠,٠٧٦		احتياطي نظامي
١٥٤,٠٤٦	١٣٨,٨٧٣		أرباح مبقاة
(٩٣٦)	(١,٢٢٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٨٤٢,٠٣٧	٨٢٧,٧٢١		حقوق الملكية العائدة الى مساهمي الشركة
١٠٢,٢٩٦	٩١,٤١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٤٤,٣٢٣	٩١٩,١٣٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٢,٣٥٨	٢٢,٣٨٣	٨	قروض
-	١٧,٨٨٣	٢	مطلوبات إيجار
٦٩,٤٤٤	٧١,٥٥٢		إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٠١,٨٠٢	١١١,٨١٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٠٦,٧٦٧	٣٩٤,٠٤٨		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٤٢٣,٥٣٦	٥٧٩,٣٥٧	٨	مبالغ مستحقة للبنوك
٣٨,٢٨٦	٣٦,٢٥٩	٢	مطلوبات عقود
١٧,٣٢٨	١٧,٠٥٧	٨	الجزء المتداول من قروض
-	١,٢٨٨	٢	مطلوبات إيجار - الجزء المتداول
٣٣٢	٧,٧٦٥		توزيعات أرباح مستحقة
٢٢,٥٠١	١٤,٤٠٧		زكاة مستحقة
٣٩٥	٥٦		ضريبة دخل مستحقة
٨٠٩,١٤٥	١,٠٥٠,٢٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٩١٠,٩٤٧	١,١٦٢,٠٥٥		مجموع المطلوبات
١,٨٥٥,٢٨٠	٢,٠٨١,١٨٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)			
الإيرادات	٤٤٣,٨١٤	٥٠٦,٩٤٢	١,٤٣١,٩٣٧	١,٥٣٢,٥٩٣
تكلفة المبيعات	(٤٠٣,٧٠٦)	(٤٤٤,٠٥٦)	(١,٢٩٥,٥٠٢)	(١,٣٤٧,٦٠٣)
إجمالي الدخل	٤٠,١٠٨	٦٢,٨٨٦	١٣٦,٤٣٥	١٨٤,٩٩٠
مصروفات بيع وتوزيع	(١٠,٧٠٩)	(١٠,٦٨٣)	(٣٤,٣٥٠)	(٣٦,٧٣٦)
مصروفات إدارية	(٢٤,٣٧٨)	(٢٣,٠٦٤)	(٧٢,٧٢٦)	(٧١,٤١٢)
إيرادات أخرى	١,٤٢٩	٥,٦٦٤	٤,٦٧٦	٩,٧٧٣
الدخل قبل المصاريف التمويلية والزكاة	٦,٤٥٠	٣٤,٨٠٣	٣٤,٠٣٥	٨٦,٦١٥
و ضريبة الدخل	(٧,٢١٤)	(٥,٣٠٦)	(١٧,٧٩٦)	(١٦,٧٥٦)
مصاريف تمويلية				
(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة	(٧٦٤)	٢٩,٤٩٧	١٦,٢٣٩	٦٩,٨٥٩
الدخل	(٣,٥٤٨)	(٢,٠٦٧)	(٧,٢٨٨)	(٥,٩٩٨)
الزكاة	-	(٥٣)	(٢٤)	(٣١١)
ضريبة الدخل	(٤,٣١٢)	٢٧,٣٧٧	٨,٩٢٧	٦٣,٥٥٠
(خسارة) دخل الفترة				
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر				
بند قد يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
فروقات تحويل من ترجمة عمليات	(٥٠)	(١,٥٦٤)	(٦٩٧)	(٦٦٤)
بعملات أجنبية	(٤,٣٦٢)	٢٥,٨١٣	٨,٢٣٠	٦٢,٨٨٦
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة				
(خسارة) دخل الفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٤,١٢٥)	٢٣,٢٩٤	١١,٤٨٩	٥٣,٧٨٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٨٧)	٤,٠٨٣	(٢,٥٦٢)	٩,٧٦٨
	(٤,٣١٢)	٢٧,٣٧٧	٨,٩٢٧	٦٣,٥٥٠
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة				
العائد إلى:				
مساهمي الشركة	(٤,١٤٦)	٢٢,٦٤٨	١١,١٩٧	٥٣,٥٣٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢١٦)	٣,١٦٥	(٢,٩٦٧)	٩,٣٥٣
	(٤,٣٦٢)	٢٥,٨١٣	٨,٢٣٠	٦٢,٨٨٦
ربحية السهم (بالريال السعودي)	(٠,٠٧)	٠,٣٩	٠,١٩	٠,٩٠
الأساسية والمخفضة				

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية مساهمة الشركة	حقوق الملكية العائدة إلى الشركة	احتياطي تحويل عملات أجنبية (بآلاف الريالات السعودية)	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٨٩٦,٣٨٨	٨٥,٠٩٥	٨١١,٢٩٣	(١,٢٥٥)	١٣٠,٧٧٢	٨١,٨٣٦	٦٠٠,٠٠٠	
٦٢,٨٨٦	٩,٣٥٣	٥٣,٥٣٣	(٢٤٩)	٥٣,٧٨٢	-	-	
-	-	-	-	(٥,٣٧٨)	٥,٣٧٨	-	
٦٧	١٢٦	٧٤٠	٧٤٠	-	-	-	
(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	-	(٣٩,٠٠٠)	-	-	
٢,٤٧٨	٢,٤٧٨	-	-	-	-	-	
٢,٣٥٧	٢,٣٥٧	-	-	-	-	-	
٩٢٥,٩٧٥	٩٩,٤٠٩	٨٦٥,٥٦٦	(٨٦٤)	١٤٠,١٣٦	٨٧,٢٠٤	٦٠٠,٠٠٠	
٩٤٤,٣٣٣	١٠٢,٢٩٦	٨٤٢,٠٣٧	(٩٣٦)	١٥٤,٠٤٦	٨٨,٩٣٧	٦٠٠,٠٠٠	
(٢٠,٣٦)	(٥١٣)	(١,٥١٣)	-	(١,٥١٣)	-	-	
٨,٣٣٠	(٢,٩٦٧)	١١,١٩٧	(٢٩٢)	١١,٤٨٩	-	-	
-	-	-	-	(١,١٤٩)	١,١٤٩	-	
(٣١,٤٠٥)	(٧,٤٠٥)	(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	-	-	
٩١٩,١٣٢	٩١,٤١١	٨٢٧,٧٢١	(١,٢٢٨)	١٣٨,٨٧٣	٩٠,٠٧٦	٦٠٠,٠٠٠	

مدير الشؤون المالية

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

توزيعات أرباح (إيضاح ٩)

المحول إلى الاحتياطي النظامي

مجموع الدخل الشامل للفترة

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدقق)

مستبعد من استبعاد شركة تابعة

مساهمة لإطفاء خسائر

توزيعات أرباح (إيضاح ٩)

من استبعاد شركة تابعة

تعديل تصنيف لفروقات التحويل في الربح والخسارة الناتج

المحول إلى الاحتياطي النظامي

مجموع الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

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

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٨٥٩	١٦,٢٣٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٩,٦٢٧	٣٨,٩٢٠	استهلاك
١,٨١٠	٧٤٤	إطفاء
(٢٧٦)	٢,١٠٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٦,٧٥٦	١٧,٧٩٦	مصاريف تمويلية
(٣,٢٢٩)	-	الربح من استبعاد شركة تابعة
(١,١٩٨)	(١٨)	الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣,٣٤٩	٧٥,٧٨٩	
		الحركة في رأس المال العامل:
٢,٠٣١	(٤٦,٥٩٧)	(الزيادة) النقص في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
(٤,٦٣٨)	(٤,١٨٤)	الزيادة في موجودات عقود
(٢٣,٢٢٤)	(١٦٤,٠١١)	الزيادة في المخزون
١,٥١٨	(٢٦٥)	(الزيادة) النقص في قطع الغيار
٩٣,٠٢٤	٨٥,٢٢٧	الزيادة في الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
(٩,٤٩٦)	(٢,٠٢٧)	النقص في مطلوبات عقود
١٨٢,٥٦٤	(٥٦,٠٦٨)	النقد (المستخدم في) من العمليات
(١٦,٩١٧)	(١٥,٩٩٠)	مصاريف تمويلية مدفوعة
(١١,٦٨٤)	(١٥,٣٨٢)	زكاة مدفوعة
-	(٣٦٣)	ضريبة دخل مدفوعة
١٥٣,٩٦٣	(٨٧,٨٠٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٠٣٤)	(٣١,٧٠٢)	شراء/تعديلات على ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١)	شراء/تعديلات على موجودات غير ملموسة
١,٤٣٥	٢١١	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٠٠	-	المتحصل من استبعاد شركة تابعة
(١١,٦٩٩)	(٣١,٤٩٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٤,٥٣٠)	١٥٥,٨٢١	صافي الزيادة (النقص) في مبالغ مستحقة للبنوك
(١٩,٨٨٨)	(١٠,١٦٠)	قروض مدفوعة
-	(٣,٦٢٦)	مطلوبات إيجار مدفوعة
(٣٨,٩٥١)	(٢٣,٩٧٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٤٧٨	-	مساهمات من حقوق الملكية غير المسيطرة لإطفاء خسائر
(٢,٦٧٠)	-	توزيعات أرباح/ تسويات لحقوق الملكية غير مسيطرة
(١٤٣,٥٦١)	١١٨,٠٦٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٢٩٧)	(١,٢٣٢)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٣,٣١٨	٥٢,٥٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٢,٠٢١	٥١,٣١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

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

مدير الشؤون المالية

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

١. الأنشطة

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

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

الملكية الفعلية		
٢٠١٧ %	٢٠١٨ %	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية ("المتحدة للأخشاب والمعادن")
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

الشركات التابعة غير المباشرة تشمل ما يلي:

الملكية		الموقع
٢٠١٧ %	٢٠١٨ %	
بوان المعدنية:		
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة بوان للتشييد والبناء والمقاولات - تحت التصفية
بوان الهندسية:		
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	السعودية الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك - السعودية")
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	الجزائر الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - الجزائر ("يوتيك - الجزائر")
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	السعودية الشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو إس إس جي")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة بوان الكهربائية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة
بوان الخشبية:		
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات مؤسسة الراية لأعمال النجارة - الامارات العربية المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الكويت شركة الراية لأعمال النجارة - الكويت
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة إنماء للمنصات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجيستية المحدودة
بناء القابضة:		
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة")
٩٣,٢٠	٩٣,٢٠	السعودية شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة الأهلية للنقل المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السعودية شركة المباني الشاملة للمقاولات

١. الأنشطة (تتمة)

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم اتباع نفس السياسات المحاسبية والعرض وطرق الحساب في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموجزة كما تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا أثر تطبيق المعايير والتفسيرات الموضحة أدناه.

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يحتوي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية والتي حلت محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس". ويتضمن المعيار المتطلبات التالية:

- **التصنيف والقياس:** تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال المحتفظ بها فيه وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مجموعة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. تصنف المطلوبات المالية بنفس الطريقة بشكل مشابه للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩)، بينما هناك اختلافات في المتطلبات المنطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة.
- **الانخفاض:** قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة انخفاض الموجودات المالية، وعليه لم يعد ضرورياً حدوث حدث الائتمان قبل إثبات خسارة الائتمان.
- **محاسبة التحوط:** قدمت نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط تم تصميمه ليكون أكثر ملائمة مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من المخاطر المالية وغير المالية.
- **إلغاء الإثبات:** تم اتباع متطلبات إلغاء الإثبات للموجودات والمطلوبات المالية كما وردت في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩).

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت إدارة الشركة بتقييم ما إذا كانت كل الموجودات والمطلوبات المالية تم قياسها على نفس الأسس التي تطلبها المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تخضع الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة لشروط الانخفاض في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

طبقت المجموعة المنهج المبسط لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لم ينتج عن ذلك أي أثر جوهري على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ وعلى الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

حل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الانشاء والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيراد والذي يقدم نموذجاً جديداً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) هو أنه يجب على المنشأة أن تعترف بالإيرادات لوصف نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة استحقاقه لقاء تبادل تلك السلع أو الخدمات. تم إضافة إرشادات أكثر إلزامية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) للتعامل مع حالات محددة. لم يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على المبالغ المثبتة في الإيرادات في الفترات السابقة وعليه لم يتم أي تعديل على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨. لقد قامت المجموعة بتبني منهج هذا المعيار بأثر رجعي وعليه تم إعادة تبويب قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بالإفصاح عن موجودات ومطلوبات العقود بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. تتضمن موجودات العقود الإيرادات المعترف بها ولم تفوت بعد وتتضمن مطلوبات العقود الفواتير الزائدة عن الإيرادات المعترف بها والمبالغ المقبوضة مقدماً من العملاء.

بلغت الإيرادات المعترف بها سابقاً والتي لم تفوت بعد مبلغ ٩.٢٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وكان ضمن هذا المبلغ الفواتير الزائدة عن الإيرادات المعترف بها بمبلغ ٤.٥٠ مليون ريال سعودي وقد تم إعادة تصنيفه إلى مطلوبات العقود. وعليه تم إعادة تبويب قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كيفية الإثبات والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار. كما يوفر هذا المعيار نموذجاً محاسبياً موحداً للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجر بإثبات الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود تشغيلية أو تمويلية، ولم تتغير طريقة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالنسبة للمؤجر جوهرياً عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧) عقود الإيجار. يعتبر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، حيث سمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) امكانية التطبيق المبكر للمعيار اختارت المجموعة التطبيق المبكر لهذا المعيار. لقد اختارت المجموعة اعتماد هذا المعيار بأثر رجعي بالتأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتعديل على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي. لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على مجموع حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ هو نقص في حقوق الملكية بقيمة ٢.٠٣ مليون ريال سعودي. لقد تم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٨.٠٠ مليون ريال سعودي و ١٩.١٧ مليون ريال سعودي على التوالي. وكان الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ أعلى بمبلغ ٠.٧٧ مليون ريال سعودي وبمبلغ ٠.٨٦ مليون ريال سعودي على التوالي لو لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

٣. استخدام التقديرات

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

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

- تقدير نسبة الإنجاز في العقود طويلة الأجل .
- تقدير العمر الإنتاجي المقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الاكتوارية للالتزامات منافع الموظفين المحددة.
- المستحقات والمخصصات.
- معدل الخصم لتحديد القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار.
- مدخلات نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما تم ذكره بالتفصيل في إيضاح (٢).

٤. ربحية السهم

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة والبالغ ١١,٤٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٥٣,٧٨ مليون ريال سعودي) مقسماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة البالغ عددها ٦٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٠ مليون سهم).

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٣١,٦٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢٨,٣٥ مليون ريال سعودي).

٦. الشهرة

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

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

٧. رأس المال

يوجد لدى الشركة ٦٠ مليون سهم صادرة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بإجمالي رأس مال مصدر بمبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي، ولم يكن هناك أي حركة على رأس المال خلال فترة التقرير.

٨. قروض

٨.١ مبالغ مستحقة للبنوك

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

٨.٢ قروض لأجل

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

٨.٣ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى شركة بناء للخرسانة الجاهزة قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء وتوسعة مصانعها، هذه القروض مضمونة بسندات لأمر و ضمانات مشتركة من الشركاء وبرهن الممتلكات والآلات والمعدات المملوكة لها. تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة.

٩. توزيعات الأرباح

تم الإعلان خلال فترة التسعة أشهر عن توزيعات أرباح بقيمة ٠,٤٠ ريال سعودي لكل سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٠,٦٥ ريال سعودي لكل سهم) بإجمالي مبلغ ٢٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣٩,٠٠ مليون ريال سعودي)، وتم دفع توزيعات أرباح خلال فترة التسعة أشهر بمبلغ ٢٣,٩٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣٨,٩٥ مليون ريال سعودي).

١٠. المطلوبات المحتملة والارتباطات

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١٧,٩٣ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٠,٣٥ مليون ريال سعودي). يوجد لدى المجموعة مطلوبات محتملة ناتجة من اعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ ٥٠٤,٧٩ مليون ريال سعودي كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٥٣٨,٠٨ مليون ريال سعودي).

١١. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

١٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١١٤,١٤٠	١٠٥,٨٧٤	٣٣,٢١٥	٣٢,٩٥٣	إيرادات
٦,٠٤٩	٨,١٧١	١,٢٥٦	٣,٠٠٠	مشتريات ورسوم امتياز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الأرصدة المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة تتعلق بشكل رئيسي بالمعاملات المذكورة أعلاه.

١٣. التقارير القطاعية

وافقت الإدارة على القطاعات التشغيلية المتعلقة بأنشطة المجموعة التي تتوافق مع عمليات إعداد التقارير الداخلية للمجموعة.

إن القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المعدني والخشبي
- الكهربائي
- الخرساني
- المركز الرئيس

فيما يلي تحليل إيرادات ونتائج المجموعة وفقاً لكل قطاع :

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		اسم القطاع
الإيرادات	ربح (خسارة)	الإيرادات	ربح (خسارة)	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بآلاف الريالات السعودية)				
١,١٢٧,٧٢٣	٣٨,٦٧٨	١,١١٩,٧٥١	٣٨,٦٧٨	المعدني والخشبي
٨,٠٤٨	(٢١,٠٩٩)	٢٠٣,٦٩٤	(٢١,٠٩٩)	الكهربائي
١٣,٠٤٦	(٩٣٥)	١٠٨,٤٩٢	(٩٣٥)	الخرساني
(٦,٨٥٤)	(٧,٧١٧)	-	(٧,٧١٧)	المركز الرئيس
٦٣,٥٥٠	٨,٩٢٧	١,٤٣١,٩٣٧	٨,٩٢٧	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

١٣. التقارير القطاعية (تتمة)

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

اسم القطاع	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
	الإيرادات (غير مدققة)	ربح (خسارة) (غير مدققة)	الإيرادات (غير مدققة)	ربح (خسارة) (غير مدققة)
	(بآلاف الريالات السعودية)			
المعدني والخشبي	٣٤٤,٧٦٦	٩,١١٧	٤٠٠,٠٣٢	٢٣,٩٥٧
الكهربائي	٥٩,٩٨٧	(١٢,٠٧٠)	٦٣,٧١١	٦٢٥
الخرساني	٣٩,٠٦١	٢,٤٥٧	٤٣,١٩٩	٤,٩١٧
المركز الرئيس	-	(٣,٨١٦)	-	(٢,١٢٢)
	٤٤٣,٨١٤	(٤,٣١٢)	٥٠٦,٩٤٢	٢٧,٣٧٧

فيما يلي تحليل موجودات ومطلوبات المجموعة وفقاً لكل قطاع:

اسم القطاع	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	موجودات (غير مدققة)	مطلوبات (غير مدققة)	موجودات (مدققة)	مطلوبات (مدققة)
	(بآلاف الريالات السعودية)			
المعدني والخشبي	١,٠٧٨,٤٤٧	٦٨٣,٠٥٧	٩٢٨,٦٨٠	٥٢٨,٦٨٣
الكهربائي	٧٣٨,٦٠٨	٣٣١,٣٨٩	٦٦٩,٧٠٩	٢٣٦,٣٢٠
الخرساني	٢٦٢,٧٧٨	١٤٣,٦٧٩	٢٥٤,٨٥٨	١٢٧,٦٠٢
المركز الرئيس	١,٣٥٤	٣,٩٣٠	٢,٠٣٣	١٨,٣٤٢
	٢,٠٨١,١٨٧	١,١٦٢,٠٥٥	١,٨٥٥,٢٨٠	٩١٠,٩٤٧

١٤. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بشكل رئيسي من مبيعات خردة بمبلغ ٣,٤٤ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣,٥٣ مليون ريال سعودي) ومكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٠,٠٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١,٢٠ مليون ريال سعودي) ومكاسب من استبعاد شركة تابعة بمبلغ لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣,٢٣ مليون ريال سعودي)

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م.