# القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات وخلاصة وافية عن تقرير مجلس الإدارة للعام ٢٠١٥م

بوان Bawan

شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
BDO

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
info@alamri.com

**تقرير مراجعي الحسابات المستقلين**

**إلى الســـادة المساهمــين المحترمين**
**شركة بوان والشركات التابعة لها**
**الرياض - المملكة العربية السعودية**

**نطاق الفحص**

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة لشركة بوان ("بوان" أو "الشركة")، شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة بها من ١ إلى ٢٨. إن القوائم المالية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. ومسئوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه القوائم المالية الموحدة، بناء على مراجعتنا لها.

لقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة تؤكد أن القوائم المالية الموحدة تخلو من الأخطاء الجوهرية. وتتضمن المراجعة فحص الأدلة والقرائن ،باستخدام العينات، التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية الموحدة. كما تتضمن تقييم مبادىء المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الهامة وطريقة عرض القوائم المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا .

**رأي مطلق:**

وفي رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل :

- تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك وفقاً لمبادىء المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

**عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه**

**جهـــاد محمـــد العمـــري**
**محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢**

التاريخ : ٣٠ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
الموافق : ٠٩ فبراير ٢٠١٦م

الشركاء: الدكتور محمد العمرى (٦٠) ، جمال محمد العمرى (٣٣١) ، جهاد محمد العمرى (٣٦٢)
جدة: تلفون ٦٣٩٤٤٧٧ ١٢ ٠ فاكس ٦٣٩٤٠٥٨ ١٢ ٠ • الدمام: تلفون ٨٣٤٤٣١١ ١٣ ٠ فاكس: ٨٣٣٨٥٥٣ ١٣ ٠
شركة الدكتور محمد العمرى وشركاه، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ٦٦/١١/٣٢٣ سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠ وعضو غرفة تجارة الرياض رقم ٢٥٨٢٧
عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزءاً من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة بي دي أو العالمية

## شركة بوان والشركات التابعة لها ( شركة مساهمة سعودية )

### قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| | | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| الموجودات | | | |
| موجودات متداولة | | | |
| نقد وما في حكمه | ٤ | ٧٣,٩٧١ | ٦١,٤٤٧ |
| ذمم مدينة | ٥ | ٥٥٣,٥٢٦ | ٦٧٩,٦٤٣ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | ٦ | ٥٩,٠٥٠ | ٦٥,٨٧١ |
| مخزون | ٧ | ٥٦٩,٨١٧ | ٥٩٦,٩٩٧ |
| مجموع الموجودات المتداولة | | ١,٢٥٦,٣٦٤ | ١,٤٠٣,٩٥٨ |
| موجودات غير متداولة | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ٨ | ٤٨٠,٩٦٠ | ٤٩٢,٠٦١ |
| موجودات غير ملموسة | ٩ | ٢٠,٠٨٣ | ٢٠,٦١٨ |
| شهرة | ١٠ | ١٧٠,١٠١ | ١٧٠,١٠١ |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | | ٦٧١,١٤٤ | ٦٨٢,٧٨٠ |
| مجموع الموجودات | | ١,٩٢٧,٥٠٨ | ٢,٠٨٦,٧٣٨ |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | |
| مطلوبات متداولة | | | |
| بنوك دائنة | ١١ | ٥٤٦,٢٥٢ | ٥٩٩,٠٤٥ |
| ذمم دائنة | ١٢ | ٢٥٧,٦٥٦ | ٣٣٤,٧١٣ |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى | ١٣ | ١٢٧,٨١٥ | ١٣٨,٣٣٨ |
| قروض متوسطة الأجل - الجزء المتداول | ١١ | ١٩,٤١٨ | ٤٢,٦٧٥ |
| قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول | ١١ | ١٠,٧٥٠ | ١٥,٠٠٠ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | | ٩٦١,٨٩١ | ١,١٢٩,٧٧١ |
| مطلوبات غير متداولة | | | |
| قروض متوسطة الأجل | ١١ | ٣٩,٧١٢ | ٥٣,٩٠٠ |
| قروض طويلة الأجل | ١١ | ١٤,٠٠٠ | ١٦,٥٠٠ |
| تعويضات نهاية الخدمة | ١٥ | ٦٥,٧٣٤ | ٦٢,٠٩٥ |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة | | ١١٩,٤٤٦ | ١٣٢,٥٠٠ |
| مجموع المطلوبات | | ١,٠٨١,٣٣٧ | ١,٢٦٢,٣٢١ |
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال | ١ | ٦٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | | ٦٩,٩٢١ | ٦١,١٠٦ |
| أرباح مبقاه | | ١٠٥,٩٤٧ | ٢٠٣,٤١٦ |
| احتياطي ترجمة عملات | | (٨,٤٩١) | (٤,٨٤٦) |
| مجموع حقوق المساهمين | | ٧٦٧,٣٧٧ | ٧٥٩,٦٧٦ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | | ٧٨,٧٩٤ | ٦٤,٧٤١ |
| مجموع حقوق الملكية | | ٨٤٦,١٧١ | ٨٢٤,٤١٧ |
| مجموع المطلوبات وحقوق الملكية | | ١,٩٢٧,٥٠٨ | ٢,٠٨٦,٧٣٨ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

### قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| | | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| الإيرادات | ٢٠ | ٢,٤٠٣,٩٨٠ | ٢,٨٠٠,٢٠٤ |
| تكلفة الإيرادات | | (٢,١٠٨,٨٢٩) | (٢,٤٠٦,١٧٢) |
| مجمل الربح | | ٢٩٥,١٥١ | ٣٩٤,٠٣٢ |
| مصاريف بيع وتوزيع | ١٧ | (٥٨,٠٢٤) | (٥٦,٤٧٨) |
| مصاريف إدارية وعمومية | ١٨ | (١١٣,٢٩٧) | (١١٧,٥٠٦) |
| الربح من العمليات | ٢٠ | ١٢٣,٨٣٠ | ٢٢٠,٠٤٨ |
| إيرادات أخرى ، بالصافي | ٢٤ | ٧,٥٩٠ | ١٢,٠٥١ |
| مصاريف تمويلية | | (٢٠,٣٩٣) | (١٩,٩٥٧) |
| صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة | | ١١١,٠٢٧ | ٢١٢,١٤٢ |
| الزكاة | ١٤ | (٧,٥٨٣) | (١١,١٤٢) |
| صافي الربح قبل حقوق الملكية غير المسيطرة | | ١٠٣,٤٤٤ | ٢٠١,٠٠٠ |
| حقوق الملكية غير المسيطرة | | (١٥,٢٩٨) | (٢٤,٥٤٥) |
| صافي الربح | | ٨٨,١٤٦ | ١٧٦,٤٥٥ |
| ربحية السهم من صافي الربح (ريال سعودي) | | ١,٤٧ | ٢,٩٤ |
| ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة (ريال سعودي) | | ١,٣٤ | ٢,٧٤ |
| ربحية السهم من العمليات الأخرى (ريال سعودي) | | ٠,١٣ | ٠,٢٠ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف) | | ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

### قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| عمليات التشغيل | | |
| صافي الربح قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة | ١١١,٠٢٧ | ٢١٢,١٤٢ |
| تعديلات عن : | | |
| استهلاكات واطفاءات | ٥٥,٨٤٧ | ٤٨,٧١٥ |
| ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | (١,١٠٨) | (١٢,٢٤٣) |
| ربح من استبعاد استثمار بغرض الإتجار | (١,٨٩٢) | (١٥١) |
| مصاريف تمويلية | ٢٠,٣٩٣ | ١٩,٩٥٧ |
| تعويضات نهاية الخدمة | ١٤,٩٩١ | ١٦,٧٩٥ |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : | | |
| ذمم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى | ١١٨,٦٨١ | (٨٧,٨٣٠) |
| مخزون | ٢٧,١٨٠ | (١٢,٣٩٦) |
| ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى | (٨٩,٦٥٥) | ٣٠,٢٩٥ |
| مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة ، بالصافي | ١٢,٦٩٨ | ١٢,٢٦٨ |
| النقد من العمليات | ٢٦٨,١٦٢ | ٢٢٧,٥٥٢ |
| مصاريف تمويلية مدفوعة | (١٩,٥٧٢) | (١٩,٦١٤) |
| زكاة وضريبة دخل مدفوعة | (٩,٦٠٥) | (١٢,٩٨١) |
| تعويضات نهاية خدمة مدفوعة | (١١,٢٥٨) | (٩,٦٩٤) |
| صافي النقد من عمليات التشغيل | ٢٢٧,٧٢٧ | ١٨٥,٢٦٣ |
| عمليات الاستثمار | | |
| شراء ممتلكات وآلات ومعدات | (٤٤,٩٨٠) | (٩٠,١٦٩) |
| إضافات إلى موجودات غير ملموسة | (١,١٨٧) | (٥,٧٢٥) |
| تكلفة الاستحواذ على شركة تابعة | (٣,٢٦٢) | (٣٨,٢٥٠) |
| نقد وما في حكمه من الاستحواذ على شركة تابعة | – | ٣٥٣ |
| المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | ٣,٢٥٩ | ١٦,٤٨٤ |
| شراء استثمار بغرض الإتجار | (٤,٤٣١) | (٧٨٩) |
| المتحصل من استبعاد استثمار بغرض الإتجار | ٦,٣٢٣ | ٩٤٠ |
| صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار | (٤٤,٢٧٨) | (١١٧,١٥٦) |
| عمليات التمويل | | |
| بنوك دائنة | (٥٢,٧٩٣) | ٨٥,٤٩٦ |
| قروض متوسطة الأجل متحصلة | ٣,٢٦٢ | ٥٧,٠٨٤ |
| تسديد قروض متوسطة الأجل | (٤٠,٧٦٢) | (٤٩,٤٣٢) |
| قروض طويلة الأجل متحصلة | ٨,٢٥٠ | – |
| تسديد قروض طويلة الأجل | (١٥,٠٠٠) | (١٢,٥٠٠) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | (٧٤,٩٣٣) | (١٢٤,٨٢٥) |
| مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة | (١,٨٠٠) | (١,٢٠٠) |
| نقد متولد من حقوق ملكية غير مسيطرة جديدة | ١٩,١٤٣ | – |
| توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة | (١٠,٩٧٣) | (١٢,٧٢٣) |
| صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل | (١٦٥,٦٠٦) | (٥٨,١٠٠) |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه | ١٧,٨٤٣ | ١٠,٠٠٧ |
| نقد وما في حكمه، ١ يناير | ٦١,٤٤٧ | ٥٢,٣٣٧ |
| تسويات عملة | (٥,٣١٩) | (٨٩٧) |
| نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر | ٧٣,٩٧١ | ٦١,٤٤٧ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

### قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | رأس المال | احتياطي نظامي | أرباح مبقاه | احتياطي ترجمة عملات | مجموع حقوق المساهمين | حقوق الملكية غير المسيطرة | مجموع حقوق الملكية الموحدة |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ( بآلاف الريالات السعودية ) | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٤ | | ٥٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٤٦٠ | ١٧٢,٦٠٧ | (٣,٣٢٧) | ٧١٢,٧٤٠ | ٥٦,٤٥٣ | ٧٦٩,١٩٣ |
| صافي ربح السنة | | – | – | ١٧٦,٤٥٥ | – | ١٧٦,٤٥٥ | ٢٤,٥٤٥ | ٢٠١,٠٠٠ |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | | – | ١٧,٦٤٦ | (١٧,٦٤٦) | – | – | – | – |
| توزيعات أرباح | ٢١ | – | – | (١٢٥,٠٠٠) | - | (١٢٥,٠٠٠) | (١٢,٧٢٣) | (١٣٧,٧٢٣) |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | – | – | (٣,٠٠٠) | - | (٣,٠٠٠) | – | (٣,٠٠٠) |
| أخـرى | | – | – | – | (١,٥١٩) | (١,٥١٩) | (٣,٥٣٤) | (٥,٠٥٣) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | ٥٠٠,٠٠٠ | ٦١,١٠٦ | ٢٠٣,٤١٦ | (٤,٨٤٦) | ٧٥٩,٦٧٦ | ٦٤,٧٤١ | ٨٢٤,٤١٧ |
| زيادة رأس المال | | ١٠٠,٠٠٠ | – | (١٠٠,٠٠٠) | – | – | – | – |
| صافي ربح السنة | | – | – | ٨٨,١٤٦ | – | ٨٨,١٤٦ | ١٥,٢٩٨ | ١٠٣,٤٤٤ |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | | – | ٨,٨١٥ | (٨,٨١٥) | – | – | – | – |
| توزيعات أرباح | ٢١ | – | – | (٧٥,٠٠٠) | – | (٧٥,٠٠٠) | (١٦,٤٣٦) | (٩١,٤٣٦) |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | | – | – | (١,٨٠٠) | – | (١,٨٠٠) | – | (١,٨٠٠) |
| الحصة في استثمار في شركة تابعة جديدة | | – | – | – | – | – | ١٩,١٤٣ | ١٩,١٤٣ |
| أخـرى | | – | – | – | (٣,٦٤٥) | (٣,٦٤٥) | (٣,٩٥٢) | (٧,٥٩٧) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م | | ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٩,٩٢١ | ١٠٥,٩٤٧ | (٨,٤٩١) | ٧٦٧,٣٧٧ | ٧٨,٧٩٤ | ٨٤٦,١٧١ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

### ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

#### 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 اغسطس ١٩٨٠م. يقع المقر الرئيس للشركة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.

يبلغ رأسمال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، في ٢٩ يوليو ٢٠١٥م، أوصى مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العامة بزيادة رأسمال الشركة من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم منحة للمساهمين عن كل خمسة أسهم قائمة تمول من خلال الأرباح المبقاة. وقد اكتملت الإجراءات النظامية المرتبطة بذلك خلال السنة وأصبح رأس المال ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

تشتمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤م على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المملوكة مباشرة التالية:

| | الملكية الفعلية ٢٠١٥ | الملكية الفعلية ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ٪ | ٪ |
| شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية") | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية") | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية") | ٩٥,٠ | ٩٥,٠ |
| الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية المحدودة ("المتحدة للأخشاب") | ٩٥,٠ | ٩٥,٠ |
| شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة") | ٥٦,٧٥ | ٥٦,٧٥ |

الشركات التابعة غير المباشرة تشمل ما يلي:

| | الموقع | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|---|
| | | ٪ | ٪ |
| بوان المعدنية: | | | |
| شركة بوان للصناعات المعدنية أس بي سي البحرين - تحت التصفية | البحرين | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة بوان للمقاولات وتشييد البناء | السعودية | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| بوان الهندسية: | | | |
| الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية -السعودية (يوتيك-السعودية) | السعودية | ٨٥,٥ | ٨٥,٥ |
| الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية- سوريا (يوتيك - سوريا) | سوريا | ٩٠,٠ | ٩٠,٠ |
| الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية- الجزائر (يوتيك- الجزائر) | الجزائر | ٤٩,٠ | ٤٩,٠ |
| الشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية (يو إس إس جي) | السعودية | ٨٥,٥ | ٨٥,٥ |
| شركة بوان الكهربائية المحدودة | السعودية | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة | السعودية | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| بوان الخشبية: | | | |
| مؤسسة الراية لأعمال الخشب - الامارات العربية المتحدة | الأمارات | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة الراية لأعمال الخشب - الكويت | الكويت | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة إنماء للمنصات المحدودة | السعودية | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| بناء القابضة: | | | |
| شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") | السعودية | ١٠٠,٠ | ١٠٠,٠ |
| شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست") | السعودية | ٩٣,٢ | ٩٣,٢ |

يتمثل نشاط المجموعة بشكل رئيسي في أعمال تصنيع المعادن والصلب، المنصات الخشبية، ألواح الخشب الرقائقي، ألواح ملبسة بورق الديكور وجميع أعمال التجارة والديكورات، والمحولات والمحطات الكهربائية المدمجة والمنفردة ومنتجات الخرسانة الجاهزة والخرسانية.

#### ٢. تجميع الأعمال

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤م، دخلت بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب في إتفاقية استحواذ على كل حصص ملكية إنماء للمنصات، شركة سعودية ذات مسئولية محدودة.

صافي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

| | صافي القيمة الدفترية | القيمة العادلة |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| الموجودات | ٣٥٣ | ٣٥٣ |
| نقد وما في حكمه | ١٥,٤٢٩ | ١٥,٤٢٩ |
| ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى | ٢٦,٢٢٩ | ٢٦,٢٢٩ |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ٨,٢٠٢ | ١١,٤٩٢ |
| موجودات غير ملموسة | – | ١٨,٠٥٦ |
| إجمالي الموجودات | ٥٠,٢١٣ | ٧١,٥٥٩ |
| المطلوبات | | |
| بنوك دائنة | ٢٤,٥٠٠ | ٢٤,٥٠٠ |
| ذمم دائنة ومطلوبات أخرى | ٣,٧٩٧ | ٣,٧٩٧ |
| تعويضات نهاية الخدمة | ٢,٠٨١ | ٢,٠٨١ |
| إجمالي المطلوبات | ٣٠,٣٧٨ | ٣٠,٣٧٨ |
| صافي الموجودات المستحوذ عليها | ١٩,٨٣٥ | ٤١,١٨١ |
| الشهرة المعترف بها من تجميع الأعمال | – | ٣٣١ |
| قيمة الاستحواذ | – | ٤١,٥١٢ |

ان نتائج عمليات انماء للمنصات مشمولة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ الفعلي.
تم تحديد القيمة العادلة بناءاً على أساس أفضل تقدير ومعرفة مهنية للمقيمين أخذين بالاعتبار ظروف السوق السائدة والوضع الحالي للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إعداد التقييمات من قبل مقيم مستقل، وفقاً لمعايير التقييم الدولية، وقد تم الوصول لهذه التقييمات اعتماداً على نماذج مشابهه في سوق مفتوح. بالاضافة إلى ذلك، تم تحديد سعر الشراء بناء على تقرير تقييم خبير مستقل.

#### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتباراً من ا يوليو ٢٠١٤م، دخلت بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب في إتفاقية استحواذ على كل حصص ملكية إنماء للمنصات، شركة سعودية ذات مسئولية محدودة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا 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 وفقا لعرف التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق.

**السنة المالية**
تبدأ السنة المالية للمجموعة في ا يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

**أسس التوحيد**
تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرة الشركة كما في ٣١ ديسمبر. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر بها لتحقيق منافع من أنشطتها.

يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ الاستحواذ الفعلي وحتى تاريخ الاستبعاد الفعلي، وكما هو ملائم. يتم نسب إجمالي إيرادات الشركات التابعة إلى المساهمين في الشركة ولحقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجزاً في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.
تم حذف المعاملات والأرصدة المهمة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

**تجميع الأعمال**
يتم احتساب الاستحواذ على كل عمل باستخدام طريقة الاستحواذ، ويتم قياس الموجودات الملموسة وغير الملموسة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المحددة بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. الزيادة في المبلغ المسدد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المعترف بها والمستحوذ عليها تسجل شهرة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف في السنوات التي يتم تكبدها فيها.

**استخدام التقديرات**
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة. 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 بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة. إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية هي كما يلي:

- تقدير نسبة الإنجاز في العقود طويلة الأجل .
- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات.
- المستحقات والمخصصات.

**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 باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وذلك بالرجوع إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة تكلفة العمل المنجز حتى تاريخه إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإيرادات وتكاليف العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم عمل مخصص لكامل مبلغ الخسارة عن 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 السنة.
تمثل الفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة، إن وجدت ، مبالغ مفوترة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنجزة كما في نهاية السنة.

**تكلفة الإيرادات**
تشمل تكلفة الإيرادات كل تكاليف الإنتاج المباشرة، متضمنة العمالة المباشرة، الخامات المباشرة، وكل المصروفات الأخرى المتعلقة بالإنتاج .

**المصاريف**
تتمثل مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي فى 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 بالخزينة وأرصدة لدى البنوك وودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

**ذمم مدينة تجارية**
تدرج 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 إمكانية تحصيل المجموعة للمبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية .

**المخزون**
يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة مخزون البضاعة الجاهزة والبضاعة تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف الأخرى المباشرة. كل أنواع المخزون الأخرى تقيم على أساس متوسط التكلفة المرجح. يقدر صافي القيمة القابلة للتحقق بسعر البيع في الظروف العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للأستكمال والتكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

**استثمارات 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 الأساسي من شرائها هو إعادة بيعها في المستقبل القريب، ويتم قياس الاستثمارات بغرض الإتجار بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المحققة أو غير المحققة ضمن قائمة الدخل الموحدة. الربح أو الخسارة من الاستبعاد يدرج ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة.

**ممتلكات وآلات ومعدات**
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تعتبر مصاريف الاصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم اطفاء التحسينات على المأجور على أساس العمر الإنتاجي المقدر لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولا.
الأعمار الانتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي:

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

**تكاليف الاقتراض**
يتم قيد القروض بقيمة إجمالي المبالغ المتحصلة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض والمتعلقة بشكل مباشر بشراء أو إنشاء أو تطوير الموجودات المؤهلة، إن وجدت، للمرحلة التى يتم معها اكتمال جميع الأنشطة الضرورية اللازمة لتكون الموجودات المؤهلة جاهزة للاستخدام المعده من أجله. يتم تحميل كل التكاليف اللاحقة على قائمة الدخل الموحدة.

**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 إيجار الأراضي على الفترة المتبقية من عقد الإيجار، ويتم اطفاء العلاقات التعاقدية مع العملاء على فترة ثلاثة سنوات ونصف.

**الشهرة**
تقيد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة التى تم قيدها في تاريخ الاستحواذ ناقصا أي خسائر مجمعة للانخفاض 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 انخفاض 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 ومـن ثم للموجودات الأخرى للوحدة وعلى أساس نسبي بناء على القيمة الدفترية لكل أصل في وحدة إنتاج النقد.
يتم الاعتراف مباشرة بأي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة كخسارة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض المحققة في قيمة الشهرة في الفترات اللاحقة.
عند استبعاد وحدة إنتاج النقد 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 موحدة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان يوجد أي مؤشر يدل على انخفاض في قيمة هذه الموجودات ، وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمـــة الانخفاض في الموجودات، وفي حالـــة عـــدم قدرة المجموعـــة على تقدير القيمـة القابلـة للاسترداد لقيم إحدى الموجودات ، 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 في قائمة الدخل الموحدة.

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

**ذمم دائنة ومستحقات**
يتم الاعتراف بالمطلوبات بشأن المبالغ التى يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع عندما تنتقل مخاطر ومنافع البضاعـــة للمجموعـة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها ، سواء أصدر المورد فواتير بها للمجموعة أم لا في نهاية السنة .

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

**توزيعات الأرباح**
يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي تتم فيها الموافقة عليها.

**مخصص التزامات**
يجرى عمل مخصص في القوائم المالية الموحدة عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي، بناء على أحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام مصادر ذات مزايا اقتصادية للمجموعة لسداد الالتزام ومن الممكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل يمكن الاعتماد عليه.

**ترجمة العملات الأجنبية**
تترجم المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريـال السعودي بأسعـار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، وتترجم الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة بذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.
يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية والتي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تترجم الموجودات والمطلوبات القائمة بسعر صرف الإغلاق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تترجم الإيرادات والمصاريف بقائمة الدخل الموحدة بمتوسط أسعار الصرف.
- تترجم بنود حقوق المساهمين بأسعار الصرف الفعلية في التواريخ التي نشأ فيها كل بند.

يتم إثبات التعديلات المتراكمة الناتجة عن ترجمة الأدوات المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبند منفصل ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
يتم ترجمة توزيعات الأربـاح المستلمة من الشركات التابعـة الأجنبيـة بسعـر الصرف الفعلي في تاريخ العملية، ويتم إثبات فروقات الترجمة المتعلقة بها في قائمة الدخل الموحدة.
تسويات العملة التي تظهر من إعادة ترجمة أرصدة النقد وما في حكمه الإفتتاحية تعرض منفصلة في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

**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 مجمع. أما باقي الشركات التابعة للمجموعة تقوم بتقديم اقراراتها الزكوية والضريبية بشكل مستقل. وتقيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى، بينما تحتسب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل. تقيد أية فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص. يتم إدراج مصروف الزكاة في قائمة الدخل الموحدة، بينما يخصم مصروف ضريبة الدخل من حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الدخل.

**التقارير القطاعية**
القطاع عبارة عن جزء من المجموعة قابل للتمييز ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات متشابهة (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. يتم الإفصاح بناءاً على استخدام الإدارة التنفيذية للمعلومات لتقييم الأداء وتوزيع الموارد.

**احتياطي نظامي**
تمشياً 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 كتوزيعات أرباح.

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

**ربحية السهم**
يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعـــدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية المستمرة بتقسيم صافي الربح باستثناء الإيرادات الأخرى، بالصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الأخرى بتقسيم الإيرادات الأخرى، بالصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

بلغ عدد الأسهم القائمة ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤: ٥٠ مليون سهم)، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم إلى ٦٠ مليون سهم نظراً لزيادة عدد الأسهم من ٥٠ مليون سهم إلى ٦٠ مليون سهم (إيضاح ١).

#### ٤. نقد وما في حكمه

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| نقد بالصندوق | ١,٧٤٥ | ١,٢١٥ |
| نقد لدى البنوك | ٧٢,٢٢٦ | ٦٠,٢٣٢ |
| | ٧٣,٩٧١ | ٦١,٤٤٧ |

يتضمن النقد لدى البنوك ٣٥,١٨ مليون ريال سعودي موجودة بسوريا والجزائر (٢٠١٤: ٤,٦٥ مليون ريال سعودي)، حيث العملة في انخفاض مقابل الريال السعودي.
بلغت تسويات إعادة ترجمة العملة الناتجة عن ذلك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٥,٣٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٠,٩٠ مليون ريال سعودي). كلا الدولتين تفرض رقابة على تحويل النقد.

#### ٥. ذمم مدينة

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ذمم مدينة تجارية _ أطراف خارجية | ٥٠٩,٢٧٣ | ٦١٨,٦٢١ |
| ذمم مدينة تجارية _ أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦) | ٣٥,٤٩٦ | ٤٣,١١٢ |
| مبالغ محتجزة مدينة | ٨,٧٥٧ | ١٧,٩١٠ |
| | ٥٥٣,٥٢٦ | ٦٧٩,٦٤٣ |

#### ٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| دفعات مقدماً للموردين _ تجارية | ٢٢,٤٩١ | ٣١,٨٢١ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | ١٨,٦٥٨ | ١٣,٣٤٧ |
| رسوم جمركية مستردة | ٩,٩٨٩ | ٦,٩٣٦ |
| مستحق من الموظفين | ١,٦٤٠ | ٣,٢٦٨ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦) | – | ٦,٦٤١ |
| أخرى | ٦,٢٧٢ | ٣,٨٥٨ |
| | ٥٩,٠٥٠ | ٦٥,٨٧١ |

#### ٧. مخزون

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| مواد أولية | ٣٨٤,٣٧٣ | ٣٧٠,٢٩٥ |
| بضاعة تامة الصنع | ٨٦,٢٠٥ | ٩١,٣٧٧ |
| بضاعة بالطريق | ٣٥,٣٤٨ | ٦١,٤٠٥ |
| بضاعة تحت التصنيع | ٢٨,٢٩٠ | ٥١,٢٧٦ |
| قطع غيار | ١٧,٩١٣ | ١٧,٣٦١ |
| مواد استهلاكية | ١٧,٦٨٨ | ٥,٢٨٣ |
| | ٥٦٩,٨١٧ | ٥٩٦,٩٩٧ |

يتعلق مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي بالآلات والمعدات وبالتالي من المتوقع أن يستخدم خلال فترة تتجاوز السنة الواحدة .

#### ٨. ممتلكات وآلات ومعدات

| | أراضي | مباني وتحسينات على المأجور | آلات ومعدات | سيارات | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | أدوات | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | المجموع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | | | | | | | |
| التكلفة | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٥م | ٥٥,٠٥٩ | ٢٢٧,٤٢٧ | ٣٦١,١٩٣ | ٨٦,٢٤٦ | ٢٩,٨٢٣ | ١٠,١٨٠ | ٤٢,٨٤٤ | ٨١٢,٧٧٢ |
| إضافات | – | ٢,٩٧٠ | ٤,٢١٩ | ٥,٩٤٥ | ١,٨٧٥ | ٦٩٤ | ٢٩,٢٧٧ | ٤٤,٩٨٠ |
| استبعادات | – | – | (٣,٩٧٩) | (٤,٩٣٥) | (١,٠٩١) | (٨) | (١١٣) | (١٠,١٢٦) |
| محول إلى موجودات غير ملموسة | – | – | – | – | – | – | (٣,٣٦٣) | (٣,٣٦٣) |
| تعديلات | (٥٥٣) | ٩,٨٤٩ | ٩,٩٣٨ | ٢٢١ | ٢,٢٧٦ | ٧٦٣ | (٢٤,١٥٠) | (١,٥٢١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م | ٥٤,٥٠٦ | ٢٤٠,٢٤٦ | ٣٧١,٣٧١ | ٨٧,٤٧٧ | ٣٢,٨٨٣ | ١١,٦٢٩ | ٤٤,٦٣٠ | ٨٤٢,٧٤٢ |
| الاستهلاكات | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠١٥ | – | ٨٩,٢٣٩ | ١٦٥,١٥٢ | ٣٤,٠٣٨ | ٢٣,٨٥٤ | ٨,٤٢٨ | – | ٣٢٠,٧١١ |
| اهلاك السنة | – | ١٠,٥٧٨ | ٢٤,٩٣٢ | ١١,٠٨٩ | ٢,٩٠٧ | ١,٢٥٦ | – | ٥٠,٧٦٢ |
| استبعادات | – | – | (٣,٧٤٤) | (٣,٣٤٨) | (٨٧٨) | (٥) | – | (٧,٩٧٥) |
| تعديلات | – | (٢٩٨) | (٩١٢) | (٥٣٠) | ٢٨٨ | (٢٦٤) | – | (١,٧١٦) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م | – | ٩٩,٥١٩ | ١٨٥,٤٢٨ | ٤١,٢٤٩ | ٢٦,١٧١ | ٩,٤١٥ | – | ٣٦١,٧٨٢ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م | ٥٤,٥٠٦ | ١٤٠,٧٢٧ | ١٨٥,٩٤٣ | ٤٦,٢٢٨ | ٦,٧١٢ | ٢,٢١٤ | ٤٤,٦٣٠ | ٤٨٠,٩٦٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م | ٥٥,٠٥٩ | ١٣٨,١٨٨ | ١٩٦,٠٤١ | ٥٢,٢٠٨ | ٥,٩٦٩ | ١,٧٥٢ | ٤٢,٨٤٤ | ٤٩٢,٠٦١ |

بعض ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤م مرهونة مقابل قروض قائمة طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١١).

بعض مرافق المجموعة مقامة على أراضي مستأجرة من الحكومة . عقود إيجار هذه الأراضي قابلة للتجديد بناء على رغبة الطرفين .
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤م تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي المبالغ المدفوعة للتوسعات وانشاء مباني وشراء آلات ومعدات .

تشمل التعديلات تسويات ترجمة العملات وإعادة تبويب .

#### ٩. موجودات غير ملموسة

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| التكلفة | | |
| ١ يناير | ٢٩,٥٠٧ | ١٠,٣٨٤ |
| إضافات | ١,١٨٧ | ١,٠٦٧ |
| محول من ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي | ٣,٣٦٣ | – |
| المعترف به من الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٢) | – | ١٨,٠٥٦ |
| ٣١ ديسمبر | ٣٤,٠٥٧ | ٢٩,٥٠٧ |
| اطفاءات | | |
| ١ يناير | ٨,٨٨٩ | ٥,٠٣٠ |
| المحمل على السنة | ٥,٠٨٥ | ٣,٨٥٩ |
| ٣١ ديسمبر | ١٣,٩٧٤ | ٨,٨٨٩ |
| صافي القيمة الدفترية | | |
| ٣١ ديسمبر | ٢٠,٠٨٣ | ٢٠,٦١٨ |

#### ١٠. الشهرة

في عام ٢٠١٠م، استحـوذت الشـركة على ٨٥,٥ ٪ من الحـصص في يوتيك - السـعودية. تم الاعتـراف بشهـرة بلغت ١٦٩,٧٧ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ والتي تمثل المبالغ المدفوعة بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وبعد تخصيص مبلغ ٢٦,٦٧ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة لقيمتها العادلة .

خلال عام ٢٠١٤م، قامت شركة بوان الخشبية والمتحدة للأخشاب بالاستحواذ على كامل حصص ملكية انماء للمنصات بقيمة ٤١,٥١ مليون ريال سعودي. 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 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 .

#### ١١. القـــروض

##### ١١-١. بنوك دائنة

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية (التسهيلات) من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل ومرابحات اسلامية وعقود مبادلة آجلة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تخضع التسهيلات للفائدة بحسب المعدلات التجارية السائدة . هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة .

##### ١١-٢. قروض متوسطة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض متوسطة الأجل من بنوك محلية. تسدد هذه القروض على أقساط ربع سنوية/نصف سنوية. تخضع القروض للفائدة بحسب النسب التجارية السائدة . هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة من المجموعة. تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة .

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| رصيد أول السنة | ٩٦,٦٣٠ | ٨٨,٩٧٨ |
| المتحصل عليه خلال السنة | ٣,٢٦٢ | ٥٧,٠٨٤ |
| مسدد خلال السنة | (٤٠,٧٦٢) | (٤٩,٤٣٢) |
| | ٥٩,١٣٠ | ٩٦,٦٣٠ |
| الجزء المتداول | (١٩,٤١٨) | (٤٢,٦٧٥) |
| الجزء غير المتداول | ٣٩,٧١٢ | ٥٣,٩٥٥ |

وفيما يلي جدول سداد الجزء المستخدم من القروض متوسطة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ٢٠١٥ | – | ٤٢,٦٧٥ |
| ٢٠١٦ | ١٩,٤١٨ | ٢٠,٨٤٢ |
| ٢٠١٧ | ١٦,١٧٧ | ١٣,٠٦١ |
| ٢٠١٨ | ١٢,٢٣١ | ١٠,٤٨٩ |
| ٢٠١٩ | ١١,٣٠٤ | ٩,٥٦٣ |
| الإجمالي | ٥٩,١٣٠ | ٩٦,٦٣٠ |

##### ١١-٣. قروض طويلة الأجل

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| رصيد أول السنة | ٣١,٥٠٠ | ٤٤,٠٠٠ |
| المتحصل عليه خلال السنة | ٨,٢٥٠ | – |
| مسدد خلال السنة | (١٥,٠٠٠) | (١٢,٥٠٠) |
| | ٢٤,٧٥٠ | ٣١,٥٠٠ |
| الجزء المتداول | (١٠,٧٥٠) | (١٥,٠٠٠) |
| الجزء غير المتداول | ١٤,٠٠٠ | ١٦,٥٠٠ |

حصلت بناء للخرسانة الجاهزة وبناء بريكاست على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك لبناء وتوسعة مصانعهما. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات مشتركة وبرهن الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بهما. تتضمن اتفاقيات القروض شروطاً تتطلب الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القروض.
وفيما يلي جدول سداد الجزء المستخدم من القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ٢٠١٥ | – | ١٥,٠٠٠ |
| ٢٠١٦ | ١٠,٧٥٠ | ١٠,٥٠٠ |
| ٢٠١٧ | ٦,٦٥٠ | ٦,٠٠٠ |
| ٢٠١٨ | ٩٥٠ | – |
| ٢٠١٩ | ١,٢٧٥ | – |
| ما بعد ٢٠١٩ | ٥,١٢٥ | – |
| الإجمالي | ٢٤,٧٥٠ | ٣١,٥٠٠ |

#### ١٢. ذمم دائنة

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ذمم دائنة تجارية _ أطراف خارجية | ٢٥١,٦٠٥ | ٣٢٧,٢١٣ |
| ذمم دائنة تجارية _ أطراف ذات علاقة ( إيضاح ١٦ ) | ٦,٠٥١ | ٧,٥٠٠ |
| | ٢٥٧,٦٥٦ | ٣٣٤,٧١٣ |

#### ١٣. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| دفعات مقدما من عملاء - تجارية | ٥٧,٨٨٦ | ٥٨,١٠١ |
| منافع متعلقة بالموظفين | ٢١,٩٩٦ | ٤٢,٢٠٦ |
| زكاة وضريبة دخل مستحقة (إيضاح ١٤) | ١٦,٧٦٤ | ١٨,٠٢١ |
| توزيعات أرباح مستحقة | ٥,٤٦٣ | – |
| فواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة | ٤,٩٠٨ | ٢,٣٥٧ |
| مصاريف تمويلية مستحقة | ٣,٤٤٤ | ٢,٦٢٣ |
| مخصصات ضمان | ٢,٧١٥ | ٣,٥٨٦ |
| عمولات بيعية مستحقة | ٢,٦٣١ | ٢,٢٠١ |
| مكافأة مجلس الإدارة | ١,٨٠٠ | ١,٨٠٠ |
| مستحق إلى أطراف ذات علاقة ( إيضاح ١٦ ) | ٣٦ | ٥٢ |
| مبلغ مستحق لاستحواذ | – | ٤,٢٥٠ |
| مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى | ١٠,١٧٢ | ٣,١٤١ |
| | ١٢٧,٨١٥ | ١٣٨,٣٣٨ |

#### ١٤. زكاة وضريبة دخل

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ا يناير | ١٧,٧٠٣ | ١٣,٨٤٦ |
| تحويلات | – | ٥٦٥ |
| مخصص السنة | ٧,١٠٥ | ١٣,٦٥١ |
| المسدد خلال السنة | (٧,٧٥٦) | (٧,٨٥٠) |
| نقص/(زيادة) مخصص سنوات سابقة | ٤٧٨ | (٢,٥٠٩) |
| ٣١ ديسمبر | ١٧,٥٣٠ | ١٧,٧٠٣ |

حركة مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي :

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ا يناير | ٣١٨ | ٢,٢٦٨ |
| مخصص السنة (محمل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة) | ٥١٦ | ٣,١٤٤ |
| المسدد خلال السنة | (٥٦٧) | (٢,٢٣٢) |
| سداد مجعل خلال السنة | (١,٢٨٢) | (٢,٨٩٩) |
| نقص مخصص سنوات سابقة | ٢٤٩ | ٣٧ |
| ٣١ ديسمبر | (٧٦٦) | ٣١٨ |
| | ١٦,٧٦٤ | ١٨,٠٢١ |

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها المملوكة فعلياً بنسبة ١٠٠ ٪ بتقديم اقراراتها الزكوية على أساس مجمع، وتقوم كل شركة من شركات المجموعة التابعة الأخرى بتقديم الاقرار الزكوي والضريبي بشكل منفصل. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية ودفع الزكاة المستحقـة بموجبها للسنوات حتى عام ٢٠١٤م واستلمت الشهادات الزكوية المقيدة. استلمت الشركة الربط النهائي حتى العام ٢٠٠٩م والذي أظهر التزاما اضافيا للزكاة بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩م. قدمت الادارة اعتراضا على هذا الربط وبناء عليه استلمت الربط المعدل خلال عام ٢٠١٥م والذي أظهر التزاما إضافيا بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٩م.

قامت الإدارة بالاعتراض على الربط المعدل. لا تزال الربوط النهائية للأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤م قيد المراجعة لدى مصلحة الزكاة وضريبة الدخل.
تم الافصاح عن تفاصيل أوضاع الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركات التابعة في القوائم المالية للشركات التابعة.

#### ١٥. تعويضات نهاية الخدمة

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ا يناير | ٦٢,٠٩٥ | ٥٢,٩١٣ |
| من الاستحواذ على شركة تابعة | - | ٢,٠٨١ |
| تحويلات | (٩٤) | – |
| مخصص إضافي خلال السنة | ١٤,٩٩١ | ١٦,٧٩٥ |
| مخصص مستخدم | (١١,٢٥٨) | (٩,٦٩٤) |
| ٣١ ديسمبر | ٦٥,٧٣٤ | ٦٢,٠٩٥ |

#### ١٦. معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

خلال العام ، قامت المجموعة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة التالية :

| الأســم | العلاقة |
|---|---|
| مجموعة شركات الفوزان | مساهم/شركات شقيقة |
| مجموعة شركات المهيدب | مساهم/شركات شقيقة |
| مجموعة شركات الفارس | شركات شقيقة |
| الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية | شركة شقيقة |
| شركة ويلسون ترانسفورمرز بي تي واي ليمتد | شركة شقيقة |
| شركة ارم الاحسان القابضة (شركة ذات مسؤولية محدودة) | شركة شقيقة |

وقد كانت المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها كما يلي :

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| إيرادات | ٢٣٥,٦٣٢ | ٢٤٣,٣٣٢ |
| مشتريات مواد | (٤٤,٩٦٤) | (٦٦,٢٨٤) |
| رسوم امتياز | (١,٦٥٢) | (٢,٨٥٥) |
| إعلان | – | (٥٠٠) |

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة أعلاه ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال الشركة ، وتمت الموافقة على أحكام وشروط هذه المعاملات من قبل الادارة. إن المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| مستحق من أطراف ذات علاقة | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| مجموعة شركات الفوزان | ٢٢,٨٦١ | ٣١,٦٧٨ |
| مجموعة شركات المهيدب | ١١,١٨٦ | ١٧,١٧٦ |
| مجموعة شركات الفارس | ٢٥٥ | ٨٠ |
| أخرى | ١,١٩٤ | ٨١٩ |
| | ٣٥,٤٩٦ | ٤٩,٧٥٣ |
| ذمم مدينة تجارية | ٣٥,٤٩٦ | ٤٣,١١٢ |
| أرصدة مدينة أخرى | – | ٦,٦٤١ |
| | ٣٥,٤٩٦ | ٤٩,٧٥٣ |

| مستحق إلى أطراف ذات علاقة | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| مجموعة شركات المهيدب | ٢,١٠٩ | ٩٨٢ |
| الشركة المتحدة للصناعات الكهربائية | ١,٨١٤ | ٢,٩٢٥ |
| شركة ويلسون ترانسفورمرز بي تي واي ليمتد | ١,٦٥٢ | ٢,٨٥٢ |
| مجموعة شركات الفارس | ٤٦٣ | ٧٦٠ |
| مجموعة شركات الفوزان | ٤٤ | ٣٣ |
| أخرى | ٥ | – |
| | ٦,٠٨٧ | ٧,٥٥٢ |
| | | |
| ذمم دائنة تجارية | ٦,٠٥١ | ٧,٥٠٠ |
| أرصدة دائنة أخرى | ٣٦ | ٥٢ |
| | ٦,٠٨٧ | ٧,٥٥٢ |

#### ١٧. مصاريف بيع وتوزيع

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها | ٢٨,٥٤٦ | ٢٤,٥١٥ |
| نقل وشحن | ١٤,١٤٥ | ١٥,٣١٦ |
| استهلاكات واطفاءات | ٢,٥٠٢ | ٢,٢١٦ |
| رسوم امتياز (إيضاح ١٦) | ١,٦٥٢ | ٢,٨٥٥ |
| اصلاحات وصيانة | ١,٥٤٠ | ١,٣٦٥ |
| إعـلان | ١,٢٦٠ | ٣,٦١٧ |
| أخرى | ٨,٣٧٩ | ٦,٥٩٤ |
| | ٥٨,٠٢٤ | ٥٦,٤٧٨ |

#### ١٨. مصاريف إدارية وعمومية

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها | ٨٣,٨٠٠ | ٩١,٠١٣ |
| استهلاكات واطفاءات | ٦,٧٨٣ | ٦,٩٤٧ |
| إيجار | ١,٦٠٦ | ١,٩٦٧ |
| اتصالات ومنافع | ١,٣٧٦ | ١,٣٥٢ |
| اصلاحات وصيانة | ١,٢٢٥ | ١,٩٤٩ |
| سفر | ١,٠٦٧ | ١,٢٥١ |
| أخرى | ١٧,٤٤٠ | ١٣,٠٢٧ |
| | ١١٣,٢٩٧ | ١١٧,٥٠٦ |

#### ١٩. ترتيبات عقود إيجار تشغيلية

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصاريف خلال السنة | ٤,٠٧٦ | ٦,٣٦٧ |

تتمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلي بشكل رئيسي في الإيجارات المستحقة على المجموعة عن بعض الأراضي (إيضاح ٧) والممتلكات وسكن الموظفين. إن معدل فترة عقود الإيجار المتفق عليها يتراوح من سنة إلى خمس وعشرين سنة والإيجار ثابت خلال فترة الإيجار

#### ٢٠. التحليل القطاعي

تماشياً مع السياسة المتبعة لدى المجموعة في عملية إعداد التقارير الداخلية ، تمت الموافقة على قطاعات الأنشطة من قبل الادارة فيما يخص عمليات المجموعة. إن الإيرادات والربح/(الخسارة) من العمليات والممتلكات والآلات والمعدات ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات المتعلقة بالمجموعة مصنفة قطاعياً كما يلي :

| | حديد | أخشاب | كهرباء | خرسانة | أخـرى | المجموع |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ٢٠١٥ | (بآلاف الريالات السعودية) | | | | | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | | | | |
| الإيرادات | ١,٠٤٧,٢٦٤ | ٦٧٩,٦٣٩ | ٤٧٠,٢٨١ | ٢٠٧,١٩٦ | – | ٢,٤٠٣,٩٨٠ |
| الربح/(الخسارة) من العمليات | ٢٧,٩٧٨ | ٦٣,١٨٤ | ٢٢,٧٩٧ | ٢٤,١٨٩ | (١٤,٣١٨) | ١٢٣,٨٣٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر | | | | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ١٠٧,٥٥٤ | ١٠٥,١١٧ | ١٢٥,٣٨٥ | ١٤٢,٥٨٦ | ٣١٨ | ٤٨٠,٩٦٠ |
| مجموع الموجودات | ٤٥٥,٥٧٤ | ٤٤٨,٣٧٣ | ٧٨١,٧٦٢ | ٢٣٨,٧٩٨ | ٣,٠٠١ | ١,٩٢٧,٥٠٨ |
| مجموع المطلوبات | ٣٢٧,٧٤٣ | ٢٦٩,٤٢٢ | ٣٣٩,٤١٢ | ١٢٦,٥٣٦ | ١٨,٢٢٤ | ١,٠٨١,٣٣٧ |
| ٢٠١٤ | | | | | | |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | | | | | |
| الإيرادات | ١,٢٤٤,٧٤٩ | ٦٧٧,١٠١ | ٦٨٧,٨٩٩ | ١٩٠,٤٥٥ | – | ٢,٨٠٠,٢٠٤ |
| الربح/(الخسارة) من العمليات | ٤٣,٤٢٨ | ٥٨,٧٠٢ | ١٢٠,١٤٠ | ١٢,٣٢٧ | (١٤,٥٤٩) | ٢٢٠,٠٤٨ |
| كما في ٣١ ديسمبر | | | | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ١٠٣,٨٠٩ | ١١٣,٤٤٤ | ١١٩,٩٠١ | ١٥٤,٤٥٨ | ٤٤٩ | ٤٩٢,٠٦١ |
| مجموع الموجودات | ٥٨٤,٨٢١ | ٥١٧,٥٨٦ | ٧١٩,٦٦٥ | ٢٦٠,٠٤٦ | ٤,٦٢٠ | ٢,٠٨٦,٧٣٨ |
| مجموع المطلوبات | ٤٧١,٦٠٧ | ٣٤٨,٠١٦ | ٢٥٤,٦٠٩ | ١٤١,٩٠٦ | ٤٦,١٨٣ | ١,٢٦٢,٣٢١ |

**القطاعات الجغرافية**
إن معظم الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواقها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية .
خلال العام شكلت المبيعات المصدّرة للمجموعة ٣,٧٠ ٪ (٢٠١٤: ٤,٤٩ ٪) من مجموع الإيرادات.

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

#### ٢١. توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، قامت الشركة بالاعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ٧٥,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٢٥,٠٠ مليون ريال سعودي) كما بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة ٧٤,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٢٤,٨٣ مليون ريال سعودي).

#### ٢٢. التزامات محتملة

كما في 31 ديسمبر ، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية :

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| اعتمادات مستندية وخطابات ضمان | ٤٠٩,٢٨٤ | ٤٣٧,٧٧١ |

#### ٢٣. ارتباطات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، كان لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٣,١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٢,٥١ مليون ريال سعودي) .

#### ٢٤. إيرادات أخـرى، بالصافي

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | ١,١٠٨ | ١٢,٢٤٣ |
| ربح من بيع استثمار محتفظ به بغرض الإتجار | ١,٨٩٢ | ١٥١ |
| مبيعات خردة ومواد | ٢,٨٩٨ | ٥,٦٠٦ |
| مخصص مقابل موجودات محتفظ بها لدى شركة تابعة أجنبية | – | (٧,٢٨٩) |
| تعديل ترجمة عملات اجنبية | – | (١,٧١١) |
| أخرى | ١,٦٩٢ | ٣,٠٥١ |
| | ٧,٥٩٠ | ١٢,٠٥١ |

#### ٢٥. معلومات اضافية جوهرية للتدفقات النقدية

| | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ |
|---|---|---|
| | ( بآلاف الريالات السعودية ) | |
| صافي موجودات شركة تابعة مستحوذ عليها | – | ٢٠,٨٢٣ |
| الزيادة المدفوعة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمحمله على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة | – | ٢١,٦٧٧ |
| مخصص مقابل أصول محتفظ بها لدى شركة تابعة أجنبية | – | ٧,٢٨٩ |

#### ٢٦. الأدوات المالية وادارة المخاطر

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية. تتضمن موجودات المجموعة المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وتتضمن مطلوبات المجموعة المالية بنوك دائنة وقروض متوسطة الأجل والذمم الدائنة.

**مخاطر الائتمان**
هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لا يوجـــد لدى المجموعة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان. إن النقد مودع في بنوك ذات سمعة ائتمانية جيدة. يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد تخفيضها بمخصص الديون المشكوك فيها وتظهر بقيمها المقدرة القابلة للتحقق. الأرصدة المدينة الأخرى بما في ذلك الدفعات مقدماً للموردين تتم مراقبتها من الإدارة.

**مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي**
هي التعرض لعدة مخاطر مرتبطة بتأثير تقلبات معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تظهر مخاطرة معدل الفائدة للمجموعة بشكل أساسي من البنوك الدائنة والقروض متوسطة الأجل والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

تخضع جميع الديون التى تحمل أسعار فائدة متغيرة لإعادة تسعير بشكل دوري. تقوم الادارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة، كما تعتقد أن مخاطر القيمة العادلة ومعدل فائدة التدفق النقدي للمجموعة ليست جوهرية.

**مخاطر السيولة**
هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالادوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر أموال كافية للوفاء باية ارتباطات مستقبلية.

**مخاطر العملة**
هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المعاملات الجوهرية التى تجريها المجموعة هي بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الادارة تقلبات أسعار الصرف للعملات الأجنبية وتدير أثرها على القوائم المالية الموحدة بناء على ذلك. لدى المجموعة استثمارات في سوريا والجزائر حيث انخفضت عملات هذه الدول بشكل جوهري مقابل الريال السعودي خلال سنة ٢٠١٥م، ولا تزال مخاطر العملة هذه قائمة.

**القيمة العادلة**
هي القيمة التى يتم فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف على معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم تسجيل أدوات المجموعة المالية على أساس التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الادارة ان القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٧. أرقـام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام عام ٢٠١٤م لتتفق مع العرض للعام الحالي.

#### ٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من مجلس إدارة الشركة في ٩ فبراير ٢٠١٦م.