

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير القحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة لازوردي للمجوهرات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد 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.

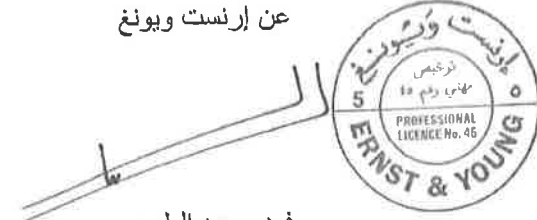
نتيجة الفحص

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

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة، والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ لم يتم فحصها. عليه، فإنه لم يمكننا بيان فيما إذا كان من الواجب إجراء أية تعديلات جوهرية على بيانات المقارنة المعروضة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، وكما في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٤ رجب ١٤٣٧ هـ
(٢١ إبريل ٢٠١٦)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
٧٣,٠٦٩,٢٦٠	٦٠,٤٣٦,٤٩٤		نقدية وشبه نقدية
٢٢٦,٢٣٨,٩٢٩	١٨٥,٧٦٦,٦٩٢		تأمينات نقدية
٥٦٦,٧٢٩,٠٣٦	٧٩٤,٦٩٣,٨٧٩		مدينون
٨٨٢,٨٣١,٢٧٨	٩٥٧,٧١٩,٣٩٢		بضاعة
٣٦,٩٦٢,٢٥٠	٣٤,٨٢٤,١٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٧٨٥,٨٣٠,٧٥٣	٢,٠٣٣,٤٤٠,٦٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٥,٩٦٤,١٠٠	٧٦,١٨٥,٣٥٢		ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٥١,٧٩٤,٨٥٣	٢,١٠٩,٦٢٥,٩٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٦٢٣,٧٢٣	٨٨,٣٥٥,٠٣٢		دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٢١١,٢٠٦,٢٩٧	١,٤٨٧,٧٨٧,٤٤٧		قروض قصيرة الأجل
١٩,٨١٨,٦٦٣	٨,٨٩١,٢٩٦		التزام زكاة وضريبة دخل
١,٣٠٨,٦٤٨,٦٨٣	١,٥٨٥,٠٣٣,٧٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٤٩,٧٥٣	٣١,٩٣٣,٨٣٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٣٢٩,٠٣٨		التزام ضريبة مؤجلة
٣١,٣٤٩,٧٥٣	٣٣,٢٦٢,٨٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣٣٩,٩٩٨,٤٣٦	١,٦١٨,٢٩٦,٦٤٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	الزيادة المقترحة في رأس المال
-	١٠,٠٥٦,٧٢٠		احتياطي نظامي
١١٥,٤٦٣,١٠٠	١١٨,٠٠٧,٩٩٠		أرباح مبقاة
(٣٣,٦٦٦,٦٨٣)	(٦٦,٧٣٥,٣٧١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥١١,٧٩٦,٤١٧	٤٩١,٣٢٩,٣٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
١,٨٥١,٧٩٤,٨٥٣	٢,١٠٩,٦٢٥,٩٨٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٦ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

أيمن جميل
المدير المالي

سليم شدياق
المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٦٦,٩٣١,٥٣٢	٧٠٥,٠٧٤,٩١٨		الإيرادات: الذهب
١٧٠,٧٥٠,٧٠٥	١٧٨,٤٧١,٧١٠		العمليات
٩٣٧,٦٨٢,٢٣٧	٨٨٣,٥٤٦,٦٢٨		
(٧٦٦,٩٣١,٥٣٢)	(٧٠٥,٠٧٤,٩١٨)		تكلفة الإيرادات: الذهب
(٥٨,٩٠٢,٤٩٧)	(٦١,٠٠١,٢٩٣)		العمليات
(٨٢٥,٨٣٤,٠٢٩)	(٧٦٦,٠٧٦,٢١١)		
١١١,٨٤٨,٢٠٨	١١٧,٤٧٠,٤١٧		إجمالي الربح
			المصاريف
(٤٧,١٦٩,٧٧٧)	(٥٠,٣٧٢,٣٧٥)		بيع وتسويق
(١٢,٤٨٦,٥٦٢)	(١٤,٢٦٣,٧٩٧)		عمومية وإدارية
(٥٩,٦٥٦,٣٣٩)	(٦٤,٦٣٦,١٧٢)		
٥٢,١٩١,٨٦٩	٥٢,٨٣٤,٢٤٥		الدخل من العمليات الرئيسية
(٩,٥٥٧,٦٣٢)	(٩,٩٧٨,٠٠٣)		أعباء مالية
٦,١٣٤,٥٣٥	١٣,٥٥٩,٦٠١		إيرادات أخرى، صافي
٤٨,٧٦٨,٧٧٢	٥٦,٤١٥,٨٤٣		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٢٠,٨٧٥)	(٤,٢٣٩,٣٥٤)		الزكاة
(١,٥٠٣,٢٨٠)	(٨٩٧,٤٦٠)		ضريبة دخل
٤١,٢٤٤,٦١٧	٥١,٢٧٩,٠٢٩		صافي دخل الفترة
		٥	ربح السهم
١,٧٤	١,٢٣		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٧	١,١٩		المتعلق بصافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٧٦٨,٧٧٢	٥٦,٤١٥,٨٤٣	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٢,٣٦١,٠٤٧	٢,٦٩٤,٢٣٩	استهلاك
٢,٥٧٨,٦٠٩	١,٣٢٧,٩٨٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤١٧)	(١١٤,٩٦٠)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	-	موجودات غير ملموسة مشطوبة
٣,٠٢٦,٦٥٦	٣,٨٣٨,٢١٢	تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة
٥,٨٢٧,٤١٠	٢,٦١٠,٦٠٠	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
٦٢,٨٦٢,٠٧٦	٦٦,٧٧١,٩٢١	
(٢٩٢,٧٦٣,٢٠٤)	(٤٠٧,٣٩٦,١٣٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩١,٦٧٢,٤٢٥	١٤,٠٨٧,٢٧٢	مديون
(٦,٤٥٩,٣٥٥)	١,٧٥٦,٦٦٠	بضاعة
١٥,١١٣,٧٦٨	٩,٠١٣,٧٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٦١,٥٩٠,٩٨٦	٣٤٦,٠١٥,١٨٥	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٥,١٧٥,٥٨١)	(٦٩,٠٩٤,٦٧٣)	قروض ذهب قصيرة الأجل، صافي
٢٦,٨٤١,١١٥	(٣٨,٨٤٦,٠١٢)	تأمينات نقدية
-	(١٢,٨٦٩,٩١١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(٨٥٨,٠٨٥)	(١,٠٧٢,٢٧٠)	زكاة مدفوعة
(١٦٧,٧٢٥)	(٧٩٢,٣٩٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٥,٨١٥,٣٠٥	(٥٣,٥٨٠,٥٨٧)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٢٧٠,٧٥٤)	(٥,٣٨٢,٤٢٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التشغيلية
٦١٥,٢٨٤	١,٨١٥,٣٩٦	النشاطات الاستثمارية
(٢,٦٥٥,٤٧٠)	(٣,٥٦٧,٠٢٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٦,٩٨٩,٦٠٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	(٢٨,٠١٠,٣٩٨)	النشاطات التمويلية
٢٣,١٥٩,٨٣٥	(٨٥,١٥٨,٠٠٩)	متحصلات من قروض نقدية قصيرة الأجل، صافي
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٦٤٥,٤٦٠)	(٢٧,٨٤٣,٧٧٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٧٣,٠٦٩,٢٦٠	٦٠,٤٣٦,٤٩٤	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازودي للمحركات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٦
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الزيادة المقرحة في رأس المال	-	-	-
الاحتياطي النظامي	٥٢,٥٠٩,١٢١	٥٢,٥٠٩,١٢١	٥٢,٥٠٩,١٢١
الأرباح المباعة	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	١٥١,٧٠٩,٣٦٢
احتياطي ترجمة صلات أجنبية	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	(٢١,٠٢١,٢٢٣)
المجموع	٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	٤٨٣,١٩٧,٢٦٠
رأس المال	-	-	-
الزيادة المقرحة في رأس المال	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	-	-	-
الأرباح المباعة	-	-	-
احتياطي ترجمة صلات أجنبية	(١٢,٦٤٥,٤٦٠)	(١٢,٦٤٥,٤٦٠)	(١٢,٦٤٥,٤٦٠)
المجموع	٤١,٢٤٤,٦١٧	٤١,٢٤٤,٦١٧	٤١,٢٤٤,٦١٧
رأس المال	-	-	-
الزيادة المقرحة في رأس المال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	-	-	-
الأرباح المباعة	-	-	-
احتياطي ترجمة صلات أجنبية	(٣٣,٦٦٦,٦٨٣)	(٣٣,٦٦٦,٦٨٣)	(٣٣,٦٦٦,٦٨٣)
المجموع	١٦٦,٣٣٣,٣١٧	١٦٦,٣٣٣,٣١٧	١٦٦,٣٣٣,٣١٧
رأس المال	-	-	-
الزيادة المقرحة في رأس المال	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	-	-	-
الأرباح المباعة	-	-	-
احتياطي ترجمة صلات أجنبية	(٢٧,٨٤٣,٧٧٦)	(٢٧,٨٤٣,٧٧٦)	(٢٧,٨٤٣,٧٧٦)
المجموع	٤٠٢,١٥٦,٢٢٤	٤٠٢,١٥٦,٢٢٤	٤٠٢,١٥٦,٢٢٤

٣١ مارس ٢٠١٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٨)

تسويات ترجمة صلات أجنبية، صافي

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١- النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١ وتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص وتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨). كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

إن بيانات المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ لم يتم فحصها.

تمارس الشركة عملياتها من خلال فروعها المنتشرة في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية، وفي الكويت ومن خلال شركاتها التابعة في الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر. تزاوول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

تشكل الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة الكاملة. ونظراً لموسمية نشاط الشركة والشركات التابعة لها، فإن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً لنتائج السنة المالية بأكملها.

تمتلك الشركة فعلياً الشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس
شركة أورو إيجيبت	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	٧٨٧٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	١٤٩٩٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات (م.ذ.)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٣٩١٩٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات (م.ذ.)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٦٠٢٣٣	الإمارات العربية المتحدة
شركة لازوردي للمجوهرات (*)	٩٨	تجارة الذهب	٦٠٧١٦	دولة قطر
مجوهرات الماسيه	١٠٠	تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضة	١٠١٠٢٣٦٧٣٤	المملكة العربية السعودية
كيناز المحدودة	١٠٠	تجارة الساعات والعطور	١٠١٠٣٥٢٥٧٤	المملكة العربية السعودية

(*) تبلغ الملكية المباشرة للشركة في شركة لازوردي للمجوهرات ما نسبته ٤٩٪، ومع ذلك، بناء على الاتفاقية مع مساهمين معينين في شركة لازوردي للمجوهرات، تستحق الشركة ما نسبته ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات.

اتخذت المجموعة قراراً بطرح أسهمها للاكتتاب العام خلال عام ٢٠١٦. إن المجموعة حالياً بصدد الإعداد لعملية الاكتتاب العام والحصول على الموافقات النظامية المطلوبة.

وافق مجلس إدارة الشركة على التقدم للجهات المختصة للموافقة على طرح ما يمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام.

٢- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.

إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية ماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة حصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين، إن كان جوهرياً.

تم حذف كافة المعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

ونورد فيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بالقيمة السوقية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة أو كمية الذهب، ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. وعند تحصيلها، يتم سداد الذمم المدينة، نقداً أو ذهباً. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب وبنود أخرى. يقوّم الذهب بالسعر السائد في السوق، بينما تقوّم بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة بنود البضاعة الأخرى على النحو التالي:

- مواد خام ومواد مستهلكة ومواد تصنيع أخرى - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- بضاعة معدة للبيع - وفق أسس محددة الهوية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

البضاعة - تنمة

يجنب مخصص ملانم للبضاعة بطينة الحركة. كما يجنب مخصص ملانم لتغطية تكاليف الصهر المتوقعة لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي يتم صهرها وإعادة استخدامها في الإنتاج. وطبقاً لسياسة المجموعة، تحمل هذه المخصصات ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة نيابة عن الشركة والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتجنيب مخصصات لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية في الدول التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يجنب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة للشركات التابعة التي تعمل في الخارج والخاضعة للضريبة باستخدام طريقة الالتزام، لكافة الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المتوقع أن تطبق على الفترة عند تحقق الأصل أو سداد الالتزام بناء على الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء. يتم إثبات الإيرادات من الذهب المباع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة من البائع إلى المشتري وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية من المعاملات إلى المجموعة. يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به. لا يوجد لدى المجموعة ارتباط مستمر وأن التكاليف المتكبدة أو يمكن تكبدها بخصوص هذه المعاملة يمكن قياسها بشكل موثوق به. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مصروف الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

إعادة تقويم الذهب

تحول المعاملات المسجلة بالذهب لريالات سعودية بالأسعار السائدة في السوق عند إجراء المعاملات المعنية. ويعاد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بالأسعار السائدة في السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج المكاسب والخسائر المحققة وكذا الخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تأجيل المكاسب غير المحققة عن إعادة تقويم الذهب لحين تحققها في الفترات اللاحقة.

العملات الأجنبية

المعاملات

تترجم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة عند حدوث المعاملات المعنية. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ترجمة العمليات الخارجية

تترجم القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق المساهمين، عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تظهر تسويات ترجمة العملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات علاقة لدى المجموعة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت المسيطر عليها أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات. لم يكن هناك أي معاملات هامة مع الجهات ذات علاقة خلال الفترتين الحالية أو الماضية. نورد فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة في نهاية الفترة:

الأرصدة		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٣٢,٩٢٨	٢,٨٣٤,٥٨٣	المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم

تم منح بعض كبار موظفي الشركة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة القابضة النهائية للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفين وحدات مربوطة بقيمتها بقيمة حقوق الملكية بالشركة، وذلك بالقيمة العادلة لأسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح. وبتاريخ إعداد القوائم المالية قامت الشركة باستقطاع مبلغ ٢,٨٣٤,٥٨٣ ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٢,٧٣٢,٩٢٨ ريال سعودي) من الموظفين المختارين نيابة عن الشركة القابضة النهائية وتمثل سعر الشراء الجزئي للوحدات المشتراة من قبل الموظفين المختارين. إن البرنامج التحفيزي أعلاه ليس له أي تأثير آخر على قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة.

٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. خلال عام ٢٠١٦ بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٥ بأثر رجعي عن الفترة السابقة لتعكس بند المكافأة للأسهم المصدرة خلال العام السابق.

ارتفع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٢٪ إلى ١,٢٣ ريال سعودي للسهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ من ١,٢٢ ريال سعودي للسهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥.

٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها الإدارة كأساس لإعداد التقارير المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع وبنود معينة يمكن توزيعها على قطاعات الأعمال المختلفة وفق أسس معقولة.

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	
<u>الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦</u>			
٨٨٣,٥٤٦,٦٢٨	٨٥٧,٨٤٧,٠٩٦	٢٥,٦٩٩,٥٣٢	الإيرادات
١١٧,٤٧٠,٤١٧	١٠٨,٣١٤,٠٦٦	٩,١٥٦,٣٥١	إجمالي الربح
٧٦,١٨٥,٣٥٢	٦٩,٦٣٤,٧٥٠	٦,٥٥٠,٦٠٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٠٩,٦٢٥,٩٨٨	٢,٠٤٢,٠٠٧,٣٥٠	٦٧,٦١٨,٦٣٨	إجمالي الموجودات
(١,٦١٨,٢٩٦,٦٤٩)	(١,٦٠٧,٦٢١,٧٣٤)	(١٠,٦٧٤,٩١٥)	إجمالي المطلوبات
<u>الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥</u>			
٩٣٧,٦٨٢,٢٣٧	٩١٤,٢٣٧,٧٣٩	٢٣,٤٤٤,٤٩٨	الإيرادات
١١١,٨٤٨,٢٠٨	١٠٤,١٠٧,٨٩٩	٧,٧٤٠,٣٠٩	إجمالي الربح
٦٥,٩٦٤,١٠٠	٥٩,٨٢٩,٩٦٨	٦,١٣٤,١٣٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٥١,٧٩٤,٨٥٣	١,٧٨٥,١٠١,٧٠٥	٦٦,٦٩٣,١٤٨	إجمالي الموجودات
(١,٣٣٩,٩٩٨,٤٣٦)	(١,٣٣٠,٨٨٣,١٢١)	(٩,١١٥,٣١٥)	إجمالي المطلوبات

٦- المعلومات القطاعية - تنمة

تعتبر المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون وجمهورية مصر العربية الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة. فيما يلي تحليلاً بالقطاعات الجغرافية لإجمالي الإيرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

القطاعات الجغرافية

الإجمالي ريال سعودي	دولة قطر ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	جمهورية مصر العربية ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٨٨٣,٥٤٦,٦٢٨	١٦,٦٠٩,٣٨٩	٣٩٤,٢١١,١٠١	٣٧٦,٦٤١,٩٩٤	٩٦,٠٨٤,١٤٤	الإيرادات الموجودات غير المتداولة
٧٦,١٨٥,٣٥٢	-	٤٤,١٨٤,٧٥٥	٢٥,٢٢٦,١٣٥	٦,٧٧٤,٤٦٢	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٩٣٧,٦٨٢,٢٣٧	-	٤٢٨,٧١٦,٤٦٨	٣٩٢,٤٨٩,١٩٤	١١٦,٤٧٦,٥٧٥	الإيرادات الموجودات غير المتداولة
٦٥,٩٦٤,١٠٠	-	٤١,٨٧٧,٠٥٤	١٧,٦٠٧,٩٩٨	٦,٤٧٩,٠٤٨	

٧- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال ٢٠١٥، قرر الشركاء زيادة رأسمال الشركة إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) وذلك بتحويل مبلغ ٥٢,٥٠٩,١٢١ ريال سعودي ومبلغ ٧٧,٤٩٠,٨٧٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة على التوالي إلى رأس المال. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال شهر مايو ٢٠١٥.

٨- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦) صادق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٥٣٨ ريال للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٢٣,١٢٦,٥١٥ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح هذه بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦).

بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٧٤٢ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٣١,٨٧٣,٤٨٥ ريال سعودي. تم دفع توزيعات الأرباح هذه في ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦). في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح بمبلغ وقدره ٣١,٨٧٣,٤٨٥ ريال سعودي.

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بواقع ١ ريال للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٤٣ مليون ريال سعودي. في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح بمبلغ وقدره ٤٣ مليون ريال سعودي والذي تم دفعه إلى المساهمين خلال السنة السابقة.

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والمدنيين والمدنبي الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والدائنين الآخرين والمبالغ المستحقة الدفع والقروض لأجل.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٠- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٤٧٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ٧٩٤,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.