

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص 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

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

EY
نبل عالمياً
أفضل للعمل

www.ey.com

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدين لفترة الستة 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.

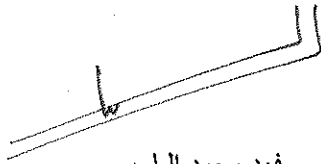
نتيجة الفحص

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 للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لم يتم فحصها. عليه، فإنه لم يمكننا بيان فيما إذا كان من الواجب إجراء أية تعديلات جوهرية على بيانات المقارنة المعروضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ لتتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٤ رمضان ١٤٣٧ هـ
(٩ يونيو ٢٠١٦)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤ (لم يتم فحصها) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقدية وشبه نقدية
٧١,٩١١,٢٢١	٥٧,٩٥٠,١٢٤		تأمينات نقدية
٢١٧,١٠٤,٩٨٧	٢٣٤,٩٤١,٢٦٢		مدينون
٤٦١,٩٨٨,٠٠٢	٦٤٩,٤٣٥,٨٦٣		بضاعة
٨٩٧,٩٠٣,٢٤١	٩٢٥,٣٦٥,٢٨٢		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٠,٢٨٠,١٤٣	٣٤,٥٦٨,٥٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٧٩,١٨٧,٥٩٤	١,٩٠٢,٢٦١,١٠٥		الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤,٤٣٠,٦٤١	٦٨,٤١٦,٣٨٨		موجودات غير ملموسة
٢٩٩,٩٩٩	-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤,٧٣٠,٦٤٠	٦٨,٤١٦,٣٨٨		إجمالي الموجودات
١,٧٤٣,٩١٨,٢٣٤	١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣		المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
			دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٦٨,٣٢٥,٣٨٣	١١٤,٩٣٥,٣٨١		قروض قصيرة الأجل
١,١٢٢,٠٩٦,٨٦٤	١,٣٢٠,٨٧٤,٢٧٩		التزام زكاة وضريبة دخل
١١,٥٢٨,٥٦٠	١٠,٨٥٤,٥٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٠١,٩٥٠,٨٠٧	١,٤٤٦,٦٦٤,٢٢٠		المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٧٩٩,١٤٤	٣١,٥٤٩,٢٩٠		التزام ضريبة مؤجلة
-	١,١٤٧,١٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٧٩٩,١٤٤	٣٢,٦٩٦,٤١٠		إجمالي المطلوبات
١,٢٢٧,٧٤٩,٩٥١	١,٤٧٩,٣٦٠,٦٣٠		حقوق المساهمين
			رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	احتياطي نظامي
٤٣,٨٨٠,٠٦٧	-	٧	أرباح مبقاة
١٩٣,٤٢٧,٥٠٧	٩٤,٩٦٥,٤٥١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢١,١٣٩,٢٩١)	(٣٣,٦٤٨,٥٨٨)		إجمالي حقوق المساهمين
٥١٦,١٦٨,٢٨٣	٤٩١,٣١٦,٨٦٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٧٤٣,٩١٨,٢٣٤	١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣		

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

أيمن جميل
المدير المالي

سليم شدياق
المدير التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤ (لم يتم فحصها) ريال سعودي	٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (لم يتم فحصها) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٣٣٦,١٥٠,٥٠١	١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	٦٢٥,٠٥٢,٣٨٧	٦٢٤,٦٤٥,٨٣٣	الإيرادات: الذهب العمليات
٢٧٤,٣٤٢,٧٥٨	٣١٠,٦٤٧,٠٠٣	١٣٣,٦٣١,٧٧٢	١٣٩,٨٩٦,٢٩٨	
١,٦١٠,٤٩٣,٢٥٩	١,٧٠٢,٢٢٤,٣٦٨	٧٥٨,٦٨٤,١٥٩	٧٦٤,٥٤٢,١٣١	
(١,٣٣٦,١٥٠,٥٠١)	(١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥)	(٦٢٥,٠٥٢,٣٨٧)	(٦٢٤,٦٤٥,٨٣٣)	تكلفة الإيرادات: الذهب العمليات
(٩٣,٥٤٩,٧٢٤)	(١١١,٠٢٨,٠٦٥)	(٤٦,٢٢٢,٣٣١)	(٥٢,١٢٥,٥٦٨)	
(١,٤٢٩,٧٠٠,٢٢٥)	(١,٥٠٢,٦٠٥,٤٣٠)	(٦٧١,٢٧٤,٧١٨)	(٦٧٦,٧٧١,٤٠١)	
١٨٠,٧٩٣,٠٣٤	١٩٩,٦١٨,٩٣٨	٨٧,٤٠٩,٤٤١	٨٧,٧٧٠,٧٣٠	إجمالي الربح
(٧١,٧٧١,٦٤٣)	(٨٥,٤٦٨,٧٦١)	(٣٤,٢٨٨,٣٨٩)	(٣٨,٢٩٨,٩٨٤)	المصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية
(٢٣,٣٦٨,٧٥٤)	(٢٦,٣٧٦,٣٢٨)	(١١,٦١٩,٣٣٧)	(١٣,٨٨٩,٧٦٦)	
(٩٥,١٤٠,٣٩٧)	(١١١,٨٤٥,٠٨٩)	(٤٥,٩٠٧,٧٢٦)	(٥٢,١٨٨,٧٥٠)	
٨٥,٦٥٢,٦٣٧	٨٧,٧٧٣,٨٤٩	٤١,٥٠١,٧١٥	٣٥,٥٨١,٩٨٠	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٥,٢٤٦,٤٨٩)	(١٨,٢٥٣,٩٣٥)	(٧,٤٦٤,٤٤٥)	(٨,٦٩٦,٣٠٣)	أعباء مالية (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
(٢,٢٣٧,١٩٥)	٥,٥٠٠,٠٠٢	(١,٨٧٥,٩١٥)	(٦٣٤,٥٣٣)	
٦٨,١٦٨,٩٥٣	٧٥,٠١٩,٩١٦	٣٢,١٦١,٢٥٥	٢٦,٢٥١,١٤٤	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٦١٦,٣٨٠)	(٧,٥٧٧,٠٢٩)	(٦,١٩٧,٦٦٤)	(١,٥٥٦,١٥٤)	زكاة ضريبة دخل
-	(٣,٦٩٥,٩١٩)	-	(٢,١٩٢,٦٣٩)	
٥٦,٥٥٢,٥٧٣	٦٣,٧٤٦,٩٦٨	٢٥,٩٦٣,٦٩١	٢٢,٥٠٢,٣٥١	صافي دخل الفترة
				ربح السهم
١,٩٩	٢,٠٤	٠,٩٧	٠,٨٣	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٣٢	١,٤٨	٠,٦٠	٠,٥٢	المتعلق بصافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٤ (لم يتم فحصها) ريال سعودي	٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٦٨,١٦٨,٩٥٣	٧٥,٠١٩,٩١٦	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٥,٥٧٩,٦٠٧	٤,٨١٢,٧١٧	استهلاك
٣,٣٠٢,٤٣٣	٥,٤٨٨,٢٢٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٧,٤٩٣)	(٣٢,٧٦٨)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٩٩,٩٩٩	موجودات غير ملموسة مشطوبة
٤,٩٧٨,٣٨٠	٥,٥٧٦,١٦٤	تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة
١,٣٧١,٨٤٢	٣,٤٩٧,٠٦٠	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
٨٣,١٧٣,٧٢٢	٩٤,٦٦١,٣١٦	
(٣٠٢,٠٠٤,٠٢٦)	(٣٧٣,١٣٩,٦٨٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٣,٤٦٠,٨٦٩)	٤٦,٥٨٨,٩١٣	مدينون
٧,١٩٩,٣٤٠	(٤,٠٦٥,٦٧٩)	بضاعة
٨,٨٤٢,٩٦٣	١٩,٤٢٥,٤٢٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٠٦,٠٦٠,٩٠٣	٢٧١,٢٥٨,٩٦٨	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩٩,٥٧٨,٤٤١)	(١٣,٨٧٧,٩١٤)	متحصلات من قروض ذهب قصيرة الأجل ، صافي
(٤٩,٧٦٦,٤٠٨)	٤٠,٨٥١,٣٤٩	تأمينات نقدية
(١١,٦٢٠,١٢٢)	(١٢,٤٢٣,٨٦١)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(١,٢٤٣,٠٠٧)	(٢,٨٧٧,٨٠٧)	زكاة مدفوعة
(٦٢,٦٢٩,٥٣٧)	٢٥,٥٤٩,٦٨١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	النشاطات الاستثمارية
(٤,٤٨٨,٨٧٤)	(٨,١٧١,٩٣٠)	ودائع قصيرة الأجل
٢٨٦,٤٥٩	٦٤٤,٨٥٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٧٩٧,٥٨٥	(٧,٥٢٧,٠٧٧)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات الاستثمارية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	النشاطات التمويلية
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٥,٨٣١,٩٥٢)	٨,٠٢٢,٦٠٤	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٣٤,٤٢١,٧١٥	٦٢,٥٥٤,٨٨٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(٦,٦٧٨,٥٤٢)	(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧١,٩١١,٢٢١	٥٧,٩٥٠,١٢٤	تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢	(١٤,٤٦٠,٧٤٩)	١٣٦,٨٧٤,٩٣٤	٤٣,٨٨٠,٠٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٥٦,٥٥٢,٥٧٣	-	٥٦,٥٥٢,٥٧٣	-	-
	(٦,٦٧٨,٥٤٢)	(٦,٦٧٨,٥٤٢)	-	-	-
	٥١٦,١٦٨,٢٨٣	(٢١,١٣٩,٢٩١)	١٩٣,٤٢٧,٥٠٧	٤٣,٨٨٠,٠٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)	٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
محول إلى رأس المال (إيضاح ٧)	-	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي دخل الفترة	٦٣,٧٤٦,٩٦٨	-	٦٣,٧٤٦,٩٦٨	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٨)	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
تسويات ترجمة عملات أجنبية	(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مراجعة)	٤٩١,٣١٦,٨٢٣	(٣٣,٦٤٨,٥٨٨)	٩٤,٩٦٥,٤٥١	-	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ 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 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ولفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ لم يتم فحصها.

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

تشكل الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة الكاملة. ونظراً لموسمية نشاط المجموعة، فإن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً للنتائج السنوية المالية بأكملها.

تمتلك الشركة فعلياً وتسيطر على 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 (ذ.م.م)	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، بناءً 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. وافق مجلس إدارة الشركة على التقدم للجهات المختصة للموافقة على طرح ما يمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام.

كما في تاريخ التوقيع على هذه القوائم المالية، حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية بطرح ٣٠٪ من أسهم الشركة للجمهور عن طريق الاكتتاب 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 لصاحبه التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة عليها ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة حصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل 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 والتقديرات الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع تلك القوائم المالية السنوية.

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 الصندوق، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاوتورة 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 المدومة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

البضاعة

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

مواد خام و مواد مستهلكة و مواد تصنيع أخرى - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضاعة قيد التصنيع و تامة الصنع - تكلفة المواد و العمالة المباشرة و المصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.

بضاعة معدة للبيع - وفق أسس محددة الهوية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

البضاعة - تنمة

يجنب مخصص ملائم للبضاعة بطيئة الحركة. كما يجنب مخصص ملائم 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 متراكم 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية 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 الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 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. وبناءً على ما ورد أعلاه، يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء.

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 الأولية الموحدة. 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 الأولية الموحدة 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 جوهرياً، كبنء 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)، وعادةً 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		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(لم يتم فحصها)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٧٦٩,٨٤٩	المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم المباشرة

تم منح بعض كبار موظفي الشركة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة القابضة النهائية للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفين وحدات بالقيمة العادلة لأسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح، وهي مربوطة بقيمتها بقيمة حقوق الملكية بالشركة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية قامت المجموعة باستقطاع مبلغ ٢,٧٦٩,٨٤٩ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٤: لا شيء) من الموظفين المختارين نيابةً 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. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لتعكس بند المكافأة للأسهم المصدرة خلال عام ٢٠١٥.

ارتفع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٢,٥٪ إلى ٢,٠٤ ريال سعودي للسهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ من ١,٩٩ ريال سعودي للسهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدها 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	الجملة	التجزئة	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥:
			الإيرادات: الذهب
١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	-	العمليات
٣١٠,٦٤٧,٠٠٣	٢٦٦,٢٢٥,٩٥٦	٤٤,٤٢١,٠٤٧	إجمالي الربح
١٩٩,٦١٨,٩٣٨	١٨٤,٧٦٠,٧٦٨	١٤,٨٥٨,١٧٠	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
٦٨,٤١٦,٣٨٨	٦١,٨٨١,٤٢٩	٦,٥٣٤,٩٥٩	إجمالي الموجودات
١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣	١,٩٠٥,٦٢٩,٠٥٥	٦٥,٠٤٨,٤٣٨	إجمالي المطلوبات
١,٤٧٩,٣٦٠,٦٣٠	١,٤٧١,٧٦٠,٣١٢	٧,٦٠٠,٣١٨	
			(لم يتم فحصها)
			كما في لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:
			الإيرادات: الذهب
١,٣٣٦,١٥٠,٥٠١	١,٣٣٦,١٥٠,٥٠١	-	العمليات
٢٧٤,٣٤٢,٧٥٨	٢٣٢,٣٣٤,٤٢٥	٤٢,٠٠٨,٣٣٣	إجمالي الربح
١٨٠,٧٩٣,٠٣٤	١٦٧,٨٣٨,٠٤٦	١٢,٩٥٤,٩٨٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
٦٤,٤٣٠,٦٤١	٥٦,١١٩,٠٣١	٨,٣١١,٦١٠	إجمالي الموجودات
١,٧٤٣,٩١٨,٢٣٤	١,٦٧١,٦٦٣,٩١٠	٧٢,٢٥٤,٣٢٤	إجمالي المطلوبات
١,٢٢٧,٧٤٩,٩٥١	١,٢١٨,٤٤٥,٣٩٦	٩,٣٠٤,٥٥٥	

٦- المعلومات القطاعية - تمة

تعتبر المملكة العربية السعودية ومصر والإمارات العربية المتحدة وقطر الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة. فيما يلي تحليلاً بالقطاعات الجغرافية لإجمالي الإيرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

القطاعات الجغرافية

الإجمالي ريال سعودي	قطر ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	مصر ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	كما في وفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥:
١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	٦,٤٨٢,٠٧٠	١٧٩,٩٠٩,٦٤١	٦٠٩,١٩٨,٧٨٧	٥٩٥,٩٨٦,٨٦٧	الإيرادات: الذهب
٣١٠,٦٤٧,٠٠٣	١,٥٣٧,٩٢٥	٣١,٩٩٣,٧٠٣	١١٤,١٠٤,٢٠٧	١٦٣,٠١١,١٦٨	العمليات
٦٨,٤١٦,٣٨٨	-	٧,٣٥٢,٦١٥	١٩,٢٣٤,٦٢٧	٤١,٨٢٩,١٤٦	الموجودات غير المتداولة
١,٣٣٦,١٥٠,٥٠١	-	١٩٦,٠٢٢,٠٧٧	٦٤٢,٦٨٣,٤٧٥	٤٩٧,٤٤٤,٩٤٩	كما في وفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤:
٢٧٤,٣٤٢,٧٥٨	-	٢٩,٧٨٩,٨٠١	١٠٧,٥١٨,٤٨٥	١٣٧,٠٣٤,٤٧٢	الإيرادات: الذهب
٦٤,٧٣٠,٦٤٠	-	٧,٢٠٧,١٨١	١٥,٩٤٥,٦١٤	٤١,٥٧٧,٨٤٥	العمليات
					الموجودات غير المتداولة

٧- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال عام ٢٠١٥، قرر الشركاء زيادة رأسمال الشركة إلى ٤٣٠ 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 ١٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٤٣ مليون ريال سعودي. في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح هذه 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 موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين 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 المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم.

٩- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية، والتأمينات النقدية والمدينين والمدينين الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والدائنين الآخرين والمبالغ المستحقة الدفع والقروض لأجل.

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

١٠- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١,٦١٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ٣٨١,٥٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١١- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.