

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 ٢٠١٦

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

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
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٢٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٣٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبلني عالماً
أفضل للعمل

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 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. عليه، 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.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ٢١ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٦ يوليو ٢٠١٦)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٥٧,٩٥٠,١٢٤	٦١,٤٢٩,٦٥٦	نقدية وشبه نقدية
٢٣٤,٩٤١,٢٦٢	١٦٦,٧٨٣,٨٢٥	تأمينات نقدية
٦٤٩,٤٣٥,٨٦٣	٩٤٧,١٣٤,٦١٨	مدينون
٩٢٥,٣٦٥,٢٨٢	٨٦٥,٢٤٨,٤٨٩	بضاعة
٣٤,٥٦٨,٥٧٤	٣١,٩٠١,٥٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<u>١,٩٠٢,٢٦١,١٠٥</u>	<u>٢,٠٧٢,٤٩٨,١٧٤</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٦٨,٤١٦,٣٨٨	٧٦,١٤٢,٩٨٩	ممتلكات وآلات ومعدات
<u>١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣</u>	<u>٢,١٤٨,٦٤١,١٦٣</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة
١١٤,٩٣٥,٣٨١	٧٠,٥٥٨,٥٦٤	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٣٢٠,٨٧٤,٢٧٩	١,٥٢٠,٧٤٥,٠٣٤	قروض قصيرة الأجل
١٠,٨٥٤,٥٦٠	١٠,١١٦,٦٩٠	زكاة وضريبة دخل
<u>١,٤٤٦,٦٦٤,٢٢٠</u>	<u>١,٦٠١,٤٢٠,٢٨٨</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣١,٥٤٩,٢٩٠	٣٢,٧٧١,٠٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٤٧,١٢٠	١,٤٦٨,٩٧٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة
<u>٣٢,٦٩٦,٤١٠</u>	<u>٣٤,٢٣٩,٩٨١</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٤٧٩,٣٦٠,٦٣٠</u>	<u>١,٦٣٥,٦٦٠,٢٦٩</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	١٠,٠٥٦,٧٢٠	احتياطي نظامي
٩٤,٩٦٥,٤٥١	١٣٩,٣٦٩,٥٠٥	أرباح مبقاة
(٣٣,٦٤٨,٥٨٨)	(١٦,٤٤٥,٣٣١)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٤٩١,٣١٦,٨٦٣</u>	<u>٥١٢,٩٨٠,٨٩٤</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣</u>	<u>٢,١٤٨,٦٤١,١٦٣</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٦ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يوليو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
الإيرادات:				الذهب
العمليات				
١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	١,١٥٠,٤٨٤,٢٦٩	٦٢٤,٦٤٥,٨٣٣	٤٤٥,٤٠٩,٣٥١	
٣١٠,٦٤٧,٠٠٣	٢٨٥,٢٤٧,٦٠٨	١٣٩,٨٩٦,٢٩٨	١٠٦,٧٧٥,٨٩٨	
١,٧٠٢,٢٢٤,٣٦٨	١,٤٣٥,٢٣٦,٨٧٧	٧٦٤,٥٤٢,١٣١	٥٥٢,١٨٥,٢٤٩	
تكلفة الإيرادات:				الذهب
العمليات				
(١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥)	(١,١٥٠,٤٨٤,٢٦٩)	(٦٢٤,٦٤٥,٨٣٣)	(٤٤٥,٤٠٩,٣٥١)	
(١١١,٠٢٨,٠٦٥)	(٩٩,٠٢٣,٠٢٢)	(٥٢,١٢٥,٥٦٨)	(٣٨,٠٢١,٧٢٩)	
(١,٥٠٢,٦٠٥,٤٣٠)	(١,٢٤٩,٥٠٧,٢٩١)	(٦٧٦,٧٧١,٤٠١)	(٤٨٣,٤٣١,٠٨٠)	
١٩٩,٦١٨,٩٣٨	١٨٦,٢٢٤,٥٨٦	٨٧,٧٧٠,٧٣٠	٦٨,٧٥٤,١٦٩	إجمالي الربح
المصاريف				
بيع وتسويق				
عمومية وإدارية				
(٨٥,٤٦٨,٧٦١)	(٧٥,٣٧٥,٠٤٤)	(٣٨,٢٩٨,٩٨٤)	(٢٥,٠٠٢,٦٦٩)	
(٢٦,٣٧٦,٣٢٨)	(٢٤,٨١٢,٢٥٢)	(١٣,٨٨٩,٧٦٦)	(١٠,٥٤٨,٤٥٥)	
(١١١,٨٤٥,٠٨٩)	(١٠٠,١٨٧,٢٩٦)	(٥٢,١٨٨,٧٥٠)	(٣٥,٥٥١,١٢٤)	
٨٧,٧٧٣,٨٤٩	٨٦,٠٣٧,٢٩٠	٣٥,٥٨١,٩٨٠	٣٣,٢٠٣,٠٤٥	الدخل من العمليات الرئيسية
أعباء مالية				
(١٨,٢٥٣,٩٣٥)	(١٩,١٧٤,٦١٢)	(٨,٦٩٦,٣٠٣)	(٩,١٩٦,٦٠٩)	
٥,٥٠٠,٠٠٢	١٢,٤٦٧,٦١١	(٦٣٤,٥٣٣)	(١,٠٩١,٩٩٠)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٧٥,٠١٩,٩١٦	٧٩,٣٣٠,٢٨٩	٢٦,٢٥١,١٤٤	٢٢,٩١٤,٤٤٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
زكاة				
(٧,٥٧٧,٠٢٩)	(٥,٥٦٢,١١٥)	(١,٥٥٦,١٥٤)	(١,٣٢٢,٧٦١)	٧
(٣,٦٩٥,٩١٩)	(١,١٢٧,٦٢٩)	(٢,١٩٢,٦٣٩)	(٢٣٠,١٦٩)	ضريبة دخل
٦٣,٧٤٦,٩٦٨	٧٢,٦٤٠,٥٤٥	٢٢,٥٠٢,٣٥١	٢١,٣٦١,٥١٦	صافي دخل الفترة
ربح السهم:				٥
المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية				
٢,٠٤	٢,٠٠	٠,٨٣	٠,٧٧	
المتعلق بصافي الدخل				
١,٤٨	١,٦٩	٠,٥٢	٠,٥٠	

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المطور المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٥,٠١٩,٩١٦	٧٩,٣٣٠,٢٨٩	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٤,٨١٢,٧١٧	٥,٤١٨,٨٩١	استهلاك
٥,٤٨٨,٢٢٨	٢,٤٥١,٠٩٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٢,٧٦٨)	(١٣٣,٣٨٥)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	-	موجودات غير ملموسة مشطوبة
٥,٥٧٦,١٦٤	٥,٤٨٩,٩٢٠	تكاليف صهر الذهب وبنود البضاعة بطيئة الحركة
٣,٤٩٧,٠٦٠	٢,٥٥٤,٣١٣	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
٩٤,٦٦١,٣١٦	٩٥,١١١,١٢٢	
(٣٧٣,١٣٩,٦٨٢)	(٥٥٩,٧٨٠,٥٨٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٦,٥٨٨,٩١٣	١٠٤,٩٠٦,٤٦٧	مدينون
(٤,٠٦٥,٦٧٩)	٤,٦٧٩,٢٥٣	بضاعة
١٩,٤٢٥,٤٢٧	(٨,٧٨٢,٧١٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٧١,٢٥٨,٩٦٨	٣٩٢,٩٦٢,٣٧٤	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٣,٨٧٧,٩١٤)	(٥٠,١١١,٨٠٦)	قروض ذهب قصيرة الأجل مستلمة، صافي
٤٠,٨٥١,٣٤٩	(٢١,٠١٥,٨٨٨)	تأمينات نقدية
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
-	(١,٢٥٩,٨٦٥)	زكاة مدفوعة
(٢,٨٧٧,٨٠٧)	(١,٠٧٨,٣٣٤)	ضريبة دخل مدفوعة
٢٥,٥٤٩,٦٨١	(٣٦,٢٢٣,٩٩٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,١٧١,٩٣٠)	(٨,٥١٨,١٩٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النشاطات التشغيلية
٦٤٤,٨٥٣	٢,٢٨٧,٣٠٨	النشاطات الاستثمارية
(٧,٥٢٧,٠٧٧)	(٦,٢٣٠,٨٨٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	النشاطات التمويلية
٨,٠٢٢,٦٠٤	(٨٤,٤٥٤,٨٨٧)	قروض نقدية قصيرة الأجل مستلمة، صافي
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	(٢٧,٥٥٣,٧٣٦)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٥٧,٩٥٠,١٢٤	٦١,٤٢٩,٦٥٦	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣,٧٤٦,٩٦٨	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦٣,٧٤٦,٩٦٨	-	-
(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	(١٢,٦٢٧,٣٦٥)	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
٤٩١,٣١٦,٨٦٣	(٣٣,٦٤٨,٥٨٨)	٩٤,٩٦٥,٤٥١	-	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢,٦٤٠,٥٤٥	-	٧٢,٦٤٠,٥٤٥	-	-
(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	-
(٢٧,٥٥٣,٧٣٦)	(٢٧,٥٥٣,٧٣٦)	-	-	-
٥١٢,٩٨٠,٨٩٤	(٦٦,٤٤٥,٣٣١)	١٣٩,٣٦٩,٥٠٥	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

ابن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٦

١- النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية، ومسجلة 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 تشمل النشاطات الأخرى المسموح بها للشركة على توزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

تمارس الشركة عملياتها من خلال فروعها المنتشرة في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية والكويت، ومن خلال شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية والإمارات 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 لنتائج السنة 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.م.د)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٣٩١٩٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات (م.م.د)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٦٠٢٣٣	الإمارات العربية المتحدة
شركة لازوردي للمجوهرات (*)	٩٨	تجارة الذهب	٦٠٧١٦	دولة قطر
المجوهرات الماسية	١٠٠	تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضة	١٠١٠٢٣٦٧٣٤	المملكة العربية السعودية
كيناز المحدودة	١٠٠	تجارة الساعات والعطور	١٠١٠٣٥٢٥٧٤	المملكة العربية السعودية

(*) تبلغ نسبة الملكية المباشرة للشركة في شركة لازوردي للمجوهرات ٤٩٪، إلا أنه، بناء على الاتفاقية المبرمة مع المساهمين المعيّنين في شركة لازوردي للمجوهرات، تستحق الشركة ما نسبته ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات.

٢- أسس توحيد القوائم المالية
تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، 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.
يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة.
تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين، إذا كانت جوهرية.
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 التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة 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 ٢٠١٥، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع تلك القوائم المالية السنوية.

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

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة أو كمية الذهب، ناقصا 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 إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة 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 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 بطيئة 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 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.

تطفا 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.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد 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، سواء 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 المؤجلة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المتوقعة 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 مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي 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 وأنه يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به وأنه لا يوجد لدى المجموعة ارتباط مستمر وأن التكاليف المتكبدة أو التي يتم 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 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.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٦

٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الأرصدة	٢٠١٦	٢٠١٥
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	ريال سعودي	ريال سعودي
المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم المباشرة	-	٢,٧٦٩,٨٤٩

تم منح بعض كبار موظفي المجموعة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة الأم المباشرة للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفين وحدات بالقيمة العادلة لأسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح، وقيمتها مربوطة بقيمة حقوق الملكية بالشركة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، قامت المجموعة باستقطاع مبلغ قدره لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٢,٧٦٩,٨٤٩ ريال سعودي) من الموظفين المختارين نيابةً عن الشركة الأم المباشرة، والمستحقة الدفع إلى الشركة الأم المباشرة 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. بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ٤٣ مليون سهم.

انخفض ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٢٪ إلى ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وذلك من ٢,٠٤ ريال سعودي للسهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	التجزئة	الجملة	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:
١,١٥٠,٤٨٤,٢٦٩	-	١,١٥٠,٤٨٤,٢٦٩	الإيرادات: الذهب
٢٨٥,٢٤٧,٦٠٨	٤٦,٥١٤,٥٥٠	٢٣٨,٧٣٣,٠٥٨	العمليات
١٨٦,٢٢٤,٥٨٦	١٦,٧١٨,٥٦٨	١٦٩,٥٠٦,٠١٨	إجمالي الربح
٧٦,١٤٢,٩٨٩	٦,١٥٢,٠٣٩	٦٩,٩٩٠,٩٥٠	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٤٨,٦٤١,١٦٣	٦٨,٣٤٢,٢٤٥	٢,٠٨٠,٢٩٨,٩١٨	إجمالي الموجودات
١,٦٣٥,٦٦٠,٢٦٩	٨,٣٥٣,٥٩٩	١,٦٢٧,٣٠٦,٦٧٠	إجمالي المطلوبات
			(مراجعة)
			كما في لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥:
١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	-	١,٣٩١,٥٧٧,٣٦٥	الإيرادات: الذهب
٣١٠,٦٤٧,٠٠٣	٤٤,٤٢١,٠٤٧	٢٦٦,٢٢٥,٩٥٦	العمليات
١٩٩,٦١٨,٩٣٨	١٤,٨٥٨,١٧٠	١٨٤,٧٦٠,٧٦٨	إجمالي الربح
٦٨,٤١٦,٣٨٨	٦,٥٢٤,٩٥٩	٦١,٨٨١,٤٢٩	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٧٠,٦٧٧,٤٩٣	٦٥,٠٤٨,٤٣٨	١,٩٠٥,٦٢٩,٠٥٥	إجمالي الموجودات
١,٤٧٩,٣٦٠,٦٣٠	٧,٦٠٠,٣١٨	١,٤٧١,٧٦٠,٣١٢	إجمالي المطلوبات

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٦

٦- المعلومات القطاعية - تنمة

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة):
١,١٥٠,٤٨٤,٢٦٩	٢٢,٩١٧,٤٤٨	١١٢,٥٩٣,٠١٠	٥١٥,١٧٤,٧٨٦	٤٩٩,٧٩٩,٠٢٥	الإيرادات: الذهب
٢٨٥,٢٤٧,٦٠٨	٥,٨٢٢,٦٢١	٢٤,٣٣١,٤٦٩	٩٩,١١٩,٧١٤	١٥٥,٩٧٣,٨٠٤	العمليات
٧٦,١٤٢,٩٨٩	-	٦,٦٥٧,٩١٢	٢٦,١٧١,٣٩٩	٤٣,٣١٣,٦٧٨	الموجودات غير المتداولة
					كما في وفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (مراجعة):
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

٧- الزكاة

يمثل الالتزام الزكوي للمجموعة للفترة، الزكاة المحملة على شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل.

المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة للفترة الحالية مما يلي:

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨,٣٠٥,٧٦١	٧,٤٤٤,١٥٤	مخصص الفترة
(٧٢٨,٧٣٢)	(١,٨٨٢,٠٣٩)	تسويات متعلقة بسنوات سابقة
٧,٥٧٧,٠٢٩	٥,٥٦٢,١١٥	

الربوط الزكوية :

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية وسداد الزكاة المستحقة لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٥، واستلمت شهادات الزكاة عن تلك السنوات. استلمت الشركة ربطاً زكويًا عن عام ٢٠٠٤ وتم إنفاذه وسداده. كما استلمت الشركة طلب من مصلحة الزكاة والدخل بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ بخصوص طلب بعض المعلومات المتعلقة بالسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤. وقد قامت الشركة بالرد على هذا الطلب وقدمت المعلومات بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦.

٨- رأس المال
يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، قرر المساهمون زيادة رأسمال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي 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 لإثبات الزيادة في رأس المال خلال شهر مايو ٢٠١٥.

٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦) صادقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥٣٨ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٢٣,١٢٦,٥١٦ ريال سعودي. تم دفع هذه التوزيعات إلى المساهمين 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 أولية بواقع ٠,٧٤٢ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي. تم دفع هذه التوزيعات إلى المساهمين بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٥). وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح والبالغ قدرها ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي.

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. وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح هذه بمبلغ وقدره ٤٣ مليون ريال سعودي وقد تم دفعها إلى المساهمين خلال ٢٠١٥.

١٠- 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 سيمتقيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية، والتأمينات النقدية والمدنيين والمدنيين 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.

١١- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١,١٤٤,٢٢٤ ريال سعودي (٢٠١٥: ١,٦١٨,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٢- أرقام المقارنة

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