

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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: ٤٧٤٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY

نبلي عالمياً
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 سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية 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 نبدى مثل هذا الرأي.

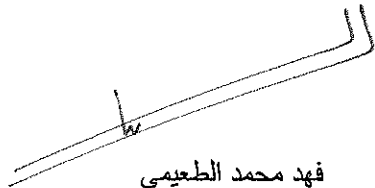
نتيجة الفحص

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٤ ولفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٣٢٥,٧٩١	٧٧,٧٢٦,٧٥٢		نقدية وشبه نقدية
٢١٨,٨٠٠,٤٣٤	٢٣٣,٠٥٢,٦٣٥		تأمينات نقدية
٣٩٦,٦٨٤,٣٠٨	٥٧١,٠١٣,٣٧٦		مديون
٨٦٩,٧٠٤,٨٨٣	٩١١,٧٦٤,٧٥٤		بضاعة
٢٨,٥٥٢,٧٧١	٣٥,٩٤٧,٨٧٧		مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٦١٤,٠٦٨,١٨٧	١,٨٢٩,٥٠٥,٣٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٦٦١,٨٤٢	٧٠,٢٥١,٧٠٦		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	-		موجودات غير ملموسة
٦١,٩٦١,٨٤١	٧٠,٢٥١,٧٠٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٧٦,٠٣٠,٠٢٨	١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٥,٧٢٢,٦٣٩	١١٨,٠٣٠,٤٠١		دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٠٣٥,٣٢٠,٠٨٣	١,٢٢٦,٧٦٧,١٥١		قروض قصيرة الأجل
١٤,٤٨٢,٥٤٣	١٢,٠٣٠,٦٨٨		التزام زكاة وضريبة دخل
١,١١٥,٥٢٥,٢٦٥	١,٣٥٦,٨٢٨,٢٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٩٢٥,٢٤٤	٣٠,٩١١,٩٠٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,١١٣,١٣٩		التزام ضريبة مؤجلة
٢٦,٩٢٥,٢٤٤	٣٢,٠٢٥,٠٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٢,٤٥٠,٥٠٩	١,٣٨٨,٨٥٣,٢٨٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٤٣,٨٨٠,٠٦٧	-	٧	احتياطي نظامي
٢١٠,٨٦٢,٥٩٧	١١٩,٩٤٧,٥٣٤		أرباح مبقاة
(٢١,١٦٣,١٤٥)	(٣٩,٠٤٣,٧١٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٣٣,٥٧٩,٥١٩	٥١٠,٩٠٣,٨١٦		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦٧٦,٠٣٠,٠٢٨	١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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 (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٨٥٠,٣٧٣,٠٦٨	١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	٥١٤,٢٢٢,٥٦٧	٥٤٠,٥٨٣,٦١٨		الإيرادات: الذهب
٣٨٣,٥٤٥,٩٣١	٤٤١,١٨٩,١٣٨	١٠٩,٢٠٣,١٧٤	١٣٠,٥٤٢,١٣٥		العمليات
٢,٢٣٣,٩١٨,٩٩٩	٢,٣٧٣,٣٥٠,١٢١	٦٢٣,٤٢٥,٧٤١	٦٧١,١٢٥,٧٥٣		
(١,٨٥٠,٣٧٣,٠٦٨)	(١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣)	(٥١٤,٢٢٢,٥٦٧)	(٥٤٠,٥٨٣,٦١٨)		تكلفة الإيرادات: الذهب
(١٣٢,٥٢٩,٠١٩)	(١٥٧,٧٢٨,٧٨٠)	(٣٨,٩٧٩,٢٩٥)	(٤٦,٧٠٠,٧١٥)		العمليات
(١,٩٨٢,٩٠٢,٠٨٧)	(٢,٠٨٩,٨٨٩,٧٦٣)	(٥٥٣,٢٠١,٨٦٢)	(٥٨٧,٢٨٤,٣٣٣)		
٢٥١,٠١٦,٩١٢	٢٨٣,٤٦٠,٣٥٨	٧٠,٢٢٣,٨٧٩	٨٣,٨٤١,٤٢٠		إجمالي الربح
					المصاريف
(١٠٣,٢٩١,٢٦١)	(١٢٣,١٢١,١٧٣)	(٣١,٥١٩,٦١٩)	(٣٧,٦٥٢,٤١٢)		بيع وتسويق
(٣٥,٤٠٣,٨١١)	(٣٩,١٠٧,٥٠٠)	(١٢,٠٣٥,٠٥٧)	(١٢,٧٣١,١٧٢)		عمومية وإدارية
(١٣٨,٦٩٥,٠٧٢)	(١٦٢,٢٢٨,٦٧٣)	(٤٣,٥٥٤,٦٧٦)	(٥٠,٣٨٣,٥٨٤)		
١١٢,٣٢١,٨٤٠	١٢١,٢٣١,٦٨٥	٢٦,٦٦٩,٢٠٣	٣٣,٤٥٧,٨٣٦		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٢,١٠٧,٨٨٢)	(٢٦,٩٤٦,١٠٥)	(٦,٨٦١,٣٩٣)	(٨,٦٩٢,١٧٠)		أعباء مالية
(١,٦٥٥,٩٣١)	٩,٥٤٩,٩٨٧	٥٨١,٢٦٤	٤,٠٤٩,٩٨٥		إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٨٨,٥٥٨,٠٢٧	١٠٣,٨٣٥,٥٦٧	٢٠,٣٨٩,٠٧٤	٢٨,٨١٥,٦٥١		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٥٧٠,٣٦٤)	(١١,٣٠١,٩٥٦)	(٢,٩٥٣,٩٨٤)	(٣,٧٢٤,٩٢٧)		زكاة
-	(٣,٨٠٤,٥٦٠)	-	(١٠٨,٦٤١)		ضريبة دخل
٧٣,٩٨٧,٦٦٣	٨٨,٧٢٩,٠٥١	١٧,٤٣٥,٠٩٠	٢٤,٩٨٢,٠٨٣		صافي دخل الفترة
					ربح السهم
٢,٦١	٢,٨٢	٠,٦٢	٠,٧٨		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٧٢	٢,٠٦	٠,٤١	٠,٥٨		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 (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٨٨,٥٥٨,٠٢٧	١٠٣,٨٣٥,٥٦٧	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
١١,٩٣٢,٧٣٣	٧,٣٠٨,٣٨٨	استهلاك
٤,٣٠٤,٦٢٥	٦,٦٨٢,٩٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣١٥,٧٧٦)	(٧٩٨,٦٣٧)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٩٩,٩٩٩	موجودات غير ملموسة مشطوبة
٦,٧٧٨,٧٦٥	٨,٣٥٣,٧٨٧	تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة
١,٢٩٩,٥٩١	٦,٣٧٤,٤٢٥	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
١١٢,٥٥٧,٩٦٥	١٣٢,٠٥٦,٤٧٦	
(٢٢٤,١٤٦,٥٣٧)	(٢٩٧,٥٩٤,٥٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧,٠٦٢,٨٩٦)	٥٧,٤١١,٨١٨	مدينون
٨,٩٢٦,٧١٢	(٥,٤٤٤,٩٨٢)	بضاعة
(٦,٢٤١,٣٢٤)	١٩,٨٢٩,٠٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢١٩,٢٨٤,١٢٢	١٧٧,١٥١,٨٤٠	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٠١,٢٧٣,٨٨٨)	(١١,٩٨٩,٢٨٧)	متحصلات من قروض ذهب قصيرة الأجل، صافي
(١٧,٩٥٥,٨٤٦)	٧١,٤٢٠,٣٣١	تأمينات نقدية
(١١,٦٢٠,١٢٣)	(١٢,٤٢٣,٨٦١)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(١,١١٩,٠٩٩)	(٤,٧٠٩,٩١١)	زكاة مدفوعة
(٣٠,٦٩٥,٠٦٨)	٥٤,٢٨٦,٥٥٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
١١,٠٠٠,٠٠٠	-	النشاطات الاستثمارية
(٨,٩٨١,٠٢٥)	(١٥,١٠٧,٥٩١)	وديعة قصيرة الأجل
١,٢٨٢,٥٦٥	٤,٠١٥,٣٩٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٠١,٥٤٠	(١١,٠٩٢,١٩٧)	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
(٢٧,٣٩٣,٥٢٨)	٣٣,١٩٤,٣٦٢	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٣٤,٤٢١,٧١٥	٦٢,٥٥٤,٨٨٥	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(٦,٧٠٢,٣٩٦)	(١٨,٠٢٢,٤٩٥)	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٠٠,٣٢٥,٧٩١	٧٧,٧٢٦,٧٥٢	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 التغييرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢	(١٤,٤٦٠,٧٤٩)	١٣٦,٨٧٤,٩٣٤	٤٣,٨٨٠,٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٣,٩٨٧,٦٦٣	-	٧٣,٩٨٧,٦٦٣	-	-
(٦,٧٠٢,٣٩٦)	(٦,٧٠٢,٣٩٦)	-	-	-
٥٣٣,٥٧٩,٥١٩	(٢١,١٦٣,١٤٥)	٢١,٨٦٢,٥٩٧	٤٣,٨٨٠,٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٨,٧٢٩,٠٥١	-	٨٨,٧٢٩,٠٥١	-	-
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١٨,٠٢٢,٤٩٥)	(١٨,٠٢٢,٤٩٥)	-	-	-
٥١٠,٩٠٣,٨١٦	(٣٩,٠٤٣,٧١٨)	١١٩,٩٤٧,٥٣٤	-	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)

صافي دخل الفترة

تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)

محورل إلى رأس المال (إيضاح ٧)

صافي دخل الفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٨)

تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)

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 والعلب والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

إن بيانات المقارنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ولفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ 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 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 (ذ.م.م)	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 والعلب	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. 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 طويلاً 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 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 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.

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 للمدينون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

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 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.

تطفاً 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 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 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 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، كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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	
٢٠١٤	٢٠١٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢,٨٠٧,٥٨٠
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 قيمتها 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 سبتمبر ٢٠١٥ بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لتعكس بند المكافأة للأسهم المصدرة خلال العام الحالي.

ارتفع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٨٪ إلى ٢,٨٢ ريال سعودي للسهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ من ٢,٦١ ريال سعودي للسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	(غير مراجعة) كما في ولفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	-	الإيرادات: الذهب
٤٤١,١٨٩,١٣٨	٣٧٥,١٣٦,٨٤٤	٦٦,٠٥٢,٢٩٤	العمليات
٢٨٣,٤٦٠,٣٥٨	٢٦١,٧٩١,٢٥١	٢١,٦٦٩,١٠٧	إجمالي الربح
٧٠,٢٥١,٧٠٦	٦٣,٣٩٤,٥٢٩	٦,٨٥٧,١٧٧	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠	١,٨٣٣,٤٢٧,٥٥٥	٦٦,٣٢٩,٥٤٥	إجمالي الموجودات
١,٣٨٨,٨٥٣,٢٨٤	١,٣٨٠,٠٠٩,٣١٨	٨,٨٤٣,٩٦٦	إجمالي المطلوبات
			(غير مراجعة) كما في ولفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١,٨٥٠,٣٧٣,٠٦٨	١,٨٥٠,٣٧٣,٠٦٨	-	الإيرادات: الذهب
٣٨٣,٥٤٥,٩٣١	٣٢٦,٠٨٦,٦٠٨	٥٧,٤٥٩,٣٢٣	العمليات
٢٥١,٠١٦,٩١٢	٢٣٣,٠٨٥,٢٣١	١٧,٩٣١,٦٨١	إجمالي الربح
٦١,٦٦١,٨٤٢	٥٥,٤٥٧,٣١٨	٦,٢٠٤,٥٢٤	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٧٦,٠٣٠,٠٢٨	١,٦٠٧,٦٥٦,١٣٣	٦٨,٣٧٣,٨٩٥	إجمالي الموجودات
١,١٤٢,٤٥٠,٥٠٩	١,١٣٥,٣٦٢,٨٦٩	٧,٠٨٧,٦٤٠	إجمالي المطلوبات

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 ولفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة) الإيرادات: الذهب
١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	١٠,٣٥١,٥٣٣	٢٤٨,٨٦٥,٦٧٩	٩٤٩,٥٩٩,٠٣١	٧٢٣,٣٤٤,٧٤٠	العمليات
٤٤١,١٨٩,١٣٨	٢,٤٩٥,٠٤١	٤٦,١٧٥,١٣٩	١٨٠,٢٩١,١١٣	٢١٢,٢٢٧,٨٤٥	الموجودات غير المتداولة
٧٠,٢٥١,٧٠٦	-	٧,١٥٣,٦٦٦	٢١,٧٦٩,٠٠١	٤١,٣٢٩,٠٣٩	
					كما في ولفترة تسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة) الإيرادات: الذهب
١,٨٥٠,٣٧٣,٠٦٨	-	٢٥٨,٢١٧,٧٥٦	٩٦٩,٥٣٢,٠٧٦	٦٢٢,٦٢٣,٢٣٦	العمليات
٣٨٣,٥٤٥,٩٣١	-	٣٩,٠٧٦,٣٤٣	١٦٦,٩٣٩,١٥١	١٧٧,٥٣٠,٤٣٧	الموجودات غير المتداولة
٦١,٩٦١,٨٤١	-	٧,١١٥,٩٠٠	١٥,٦١٦,٣٠٤	٣٩,٢٢٩,٦٣٧	

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 ٤٣ 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 أرباح هذه بمبلغ وقدره ٤٣ مليون ريال سعودي.

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.

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 لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

١٠- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١,٠٩٥,٥٠٠ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٣٥١,٥٠٠ 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.