

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

تقرير مراجع الحسابات إلى المساهمين في شركة لازوردي للمجوهرات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتحيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريه. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والأقصىات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعه والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونج

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٤ ربیع الثاني ١٤٣٧ هـ
(٣) فبراير ٢٠١٦

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
الموجودات المتداولة			
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٤	نقدية وشبة نقدية
٢٢١,٠٦٣,٣٤٨	١١٦,٦٧٢,٠١٩	٥	تماميات نقدية
٢٧٩,٧٩٣,٢٤٢	٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٦	مدينون
٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٧	بضاعة
٣٠,٥٠٢,٨٩٥	٣٦,٥٨٠,٨٣٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٥٧١,٤٤٤,٧٢٩	١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩		(桀مالي الموجودات المتداولة)
الموجودات غير المتداولة			
٦٥,٦٦٩,٢٦٠	٧٥,١٩٧,٦٠٦	١٠	ممتلكات وألات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	-	١١	موجودات غير ملموسة
٦٥,٩٦٩,٢٥٩	٧٥,١٩٧,٦٠٦		(桀مالي الموجودات غير المتداولة)
١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥		(桀مالي الموجودات)
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
٦٢,٥٠٩,٩٠٥	١١١,٢١٤,٧٦١	١٢	دائنون وبمبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٠٤٩,٦١٥,٣١١	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
١٣,١٥٢,٥٩٣	١٨,٠٣٤,٦٥٤	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,١٢٥,٢٧٧,٨٥٩	١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥		(桀مالي المطلوبات المتداولة)
المطلوبات غير المتداولة			
٢٨,٩٣٨,٨٦٩	٣١,٣٩٨,٢٤٣	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٩١,٠٤٦	١٤	ضريبة موجلة
١,١٥٤,٢١٦,٧٢٨	١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤		(桀مالي المطلوبات)
حقوق المساهمين			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٢,٥٠٩,١٢١	١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧	احتياطي نظامي
١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٨٩,٨٥٥,٤٧٦		أرباح مبقأة
(٢١,٠٢١,٢٢٢)	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	٤٩١,٠٢٠,٦٠١		(桀مالي حقوق المساهمين)
١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥		(桀مالي المطلوبات وحقوق المساهمين)

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٦ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

أيمن جميل
المدير المالي

سليم شدياق
المدير التنفيذي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	الإيرادات: الذهب العمليات
٢,٢٤٨,٥١١,٤٨٣	٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩		
٤٦٨,٤٤٢,٨٣٩	٥٣٠,١٠٣,٨٨٧		
<u>٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢</u>	<u>٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦</u>		
(٢,٢٤٨,٥١١,٤٨٣)	(٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩)		تكلفة الإيرادات: الذهب العمليات
(١٦٧,٢٦٠,٠٠٠)	(١٩٠,٧٧٨,٦٣١)		
(٢,٤١٥,٧٧١,٤٨٣)	(٢,٤٧٤,٨٧٢,٧٩٠)		
<u>٣٠١,١٨٢,٨٣٩</u>	<u>٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦</u>		ربح الإجمالي
(١٢١,٥٦٤,٢٨٥)	(١٣٧,٤٠٢,٨٧٤)	١٨	المصاريف
(٤٨,٩٩٠,٥٠٧)	(٥٢,٤٤٤,٤٣٢)	١٩	بيع وتسويق عمومية وإدارية
<u>(١٧٠,٥٥٤,٧٩٢)</u>	<u>(١٨٩,٨٤٧,٣٠٦)</u>		
١٣٠,٦٢٨,٠٤٧	١٤٩,٤٧٧,٩٥٠		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٧,٩٦٤,١٦٤)	(٣٤,٨٩٦,٤١٢)	١٣	أعباء مالية
(٣,١٣٢,٩٣١)	٤,٢٨٢,٦٢٧	٢٠	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٩٩,٥٣٠,٩٥٢	١١٨,٨٦٤,١٦٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٢٤٠,٤١٣)	(١٤,٣١١,٠٩٣)	١٤	الزكاة
-	(٣,٩٨٥,٨٧٥)	١٤	ضريبة دخل
<u>٨٦,٢٩٠,٥٣٩</u>	<u>١٠٠,٥٦٧,١٩٧</u>		صافي دخل السنة
<u>٣,٠٤</u>	<u>٣,٤٨</u>	٢١	ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
<u>٢,٠١</u>	<u>٢,٣٤</u>	٢١	المتعلق بصافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٥٣٠,٩٥٢	١١٨,٨٦٤,١٦٥	
٩,٩٣٠,٢٦٢	٩,٩٠١,٠٤٨	١٠
٦,٥٥١,٦٤١	٧,٩٥٠,٢٧٢	١٥
(٧٧,٦٤٦)	(١٩٤,٦٨٩)	٢٠
-	٢٩٩,٩٩٩	
٢,٠١٤,٧١٤	١,٥٥١,٣٦٦	٢٠
٥,٨٥٢,٠٥٨	٢,٥٧٧,٤٥٥	
(١,٥٥١,٨٤١)	(٥,١٧٤,٩٥٢)	١٨
<u>١٢٢,٢٥٠,١٤١</u>	<u>١٣٥,٧٧٤,٦٦٤</u>	
		النطاقات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريرية الدخل
		التعديلات لـ:
		استهلاك
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مكاسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		شطب موجودات غير ملموسة
		انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً
		تكليف صهر الذهب والبضاعة بطينة الحركة
		عكس قيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون
		بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
		دائنون ومبانع مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
		قروض ذهب قصيرة الأجل مستلمة، بالصافي
		التغيرات في التأمينات النقدية
		صافي النقدية الناتجة من العمليات
		زكاة مدفوعة
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النطاقات التشغيلية
		النطاقات الاستثمارية
		ودائع قصيرة الأجل
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
		محصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من النطاقات الاستثمارية
		النطاقات التمويلية
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في النطاقات التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
<u>١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
(١١,٣٧٤,٣٩١)	(٢٣,٤٠٥,٢٠٧)	١٠
١,٤٣٢,٨٥٥	٤,١٧٠,٥٠٢	
<u>١,٠٥٨,٤٦٤</u>	<u>(١٩,٢٣٤,٧٠٥)</u>	
<u>(٦٢,٨٢٧,٠٥٧)</u>	<u>(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	٢٥
<u>(٦٢,٨٢٧,٠٥٧)</u>	<u>(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>(٦٥,٣٠٦,٣٥٦)</u>	<u>١٢٨,٧٥٣,٧٦٦</u>	
١٣٤,٤٢١,٧١٥	٦٢,٥٥٤,٨٨٥	
(٦,٥٦٠,٤٧٤)	(١٧,٨٧٠,٣٧٢)	
<u>٦٢,٥٥٤,٨٨٥</u>	<u>١٧٣,٤٣٨,٢٧٩</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ريل سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريل سعودي	الأرباح المبقة ريل سعودي	الاحتياطي النظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	
٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢	(١٤,٤٦٠,٧٤٩)	١٣٦,٨٧٤,٩٣٤	٤٣,٨٨٠,٠٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٨٦,٢٩٠,٥٣٩	-	٨٦,٢٩٠,٥٣٩	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٨,٦٢٩,٠٥٤)	٨,٦٢٩,٠٥٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٢,٨٢٧,٠٥٧)	-	(٦٢,٨٢٧,٠٥٧)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)
(٦,٥٦٠,٤٧٤)	(٦,٥٦٠,٤٧٤)	-	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	(٢١,٠٢١,٤٢٢)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ١٦)
١٠٠,٥٦٧,١٩٧	-	١٠٠,٥٦٧,١٩٧	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(١٠,٠٥٦,٧٢٠)	١٠,٠٥٦,٧٢٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	-	(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
(١٧,٨٧١,٣٧٢)	(١٧,٨٧٠,٣٧٢)	-	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٢١٥٣١ وتاريخ ٢٦ جمادي 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.

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. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

تمتلك الشركة فعلياً الشركات التابعة التالية:

بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	الشركة التابعة
			المباشرة	غير المباشرة
جمهورية مصر العربية	٧٨٧٧	إنتاج وتجارة الذهب	١٠٠	شركة أورو إيجيبت
جمهورية مصر العربية	١٤٩٩٧	إنتاج وتجارة الذهب	١٠٠	شركة لازوردي للمجوهرات
الإمارات العربية المتحدة	١٠٣٩١٩٣	تجارة الذهب	١٠٠	شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م.)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٦٠٢٢٣	تجارة الذهب	١٠٠	لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م.)
دولة قطر	٦٠٧١٦	تجارة الذهب	٩٨	شركة لازوردي للمجوهرات (*)
المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٣٦٧٣٤	تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضة	١٠٠	مجوهرات الماسيه (**)
المملكة العربية السعودية	١٠١٠٣٥٢٥٧٤	تجارة الساعات والعطور	١٠٠	كيناز المحدودة (**)

(*) 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.

(**) خلال السنة الحالية، تم تأسيس كل من شركة المجوهرات الماسية المحدودة وشركة كيناز المحدودة.

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

وافق مجلس إدارة على الشركة التقدم للجهات المختصة لموافقة على طرح ما يمثل ٣٠% من أسهم الشركة للأكتتاب العام.

- ٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية 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 الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت / 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 مماثلة لتلك المتتبعة من قبل الشركة. تمثل حقوق الأقلية حصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم اظهارها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي 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 الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

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

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

النقدية وشبة النقدية
ت تكون النقدية وشبة 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 النعم المدينة بالمثل الأصلي للفاتورة أو كمية الذهب، ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. وعند تحصيلها، يتم سداد النعم المدينة، نقداً أو ذهباً. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة
ت تكون 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 والعملة المباشرة والمصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.
بضاعة معدة للبيع - وفق أسس محددة الهوية.

يجنب مخصص ملائم للبضاعة بطينة الحركة. كما يجنب مخصص ملائم لتجطية 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 الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 أممارها الإنتاجية المتوقعة.

تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية.

الموجودات غير الملموسة

تطأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد أو يمكن تحديده بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الافتراضي أو النظامي، أيهما أقصر. يتم إجراء تقويم للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وعند وجود دليل يشير إلى حدوث مثل هذا الانخفاض في قيمة تلك الموجودات.

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 للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتبعها ذلك الأصل.

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

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

الدائعون 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

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

يجب 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 للشريحة 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 - تتمة

الإيجارات التشغيلية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطابقات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسلیم 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 المتبدلة أو يمكن تكبدتها 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 تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

إعادة تقويم الذهب

تحول المعاملات المسجلة بالذهب لريالات سعودية بأسعار السائدة في السوق عند إجراء المعاملات المعنية. وبعد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بأسعار السائدة في السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج المكاسب والخسائر الحقيقة وكذا الخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الموحدة. يتم تأجيل المكاسب غير المحققة عن إعادة تقويم الذهب لحين تتحققها 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 الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية الحقيقة وغير المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الخارجية

تترجم القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، ويتم ترجمة 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، كbind منتقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو يقدم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً 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 الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - النقديّة وشبيه النقديّة

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٣,٧١٢,٢٦١	١٦٦,٢٥٤,٧٨٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٨,٨٤٢,٦٢٤	٧,١٨٣,٤٩٥	ودائع قصيرة الأجل
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	

٥ - التأمينات النقديّة

يتكون هذا البند من ودائع لدى بنوك متعددة محتفظاً بها كتأمينات نقديّة (مقيدة) مقابل قروض الذهب قصيرة الأجل الممنوحة للشركة من بعض البنوك (إيضاح ١٣).

٦ - المدينون

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٩٢,٥٤٠,١٥٠	٣٩٩,٨٤٣,٣١٨	مدينون تجاريون
(١٢,٧٤٦,٩٠٨)	(٩,٩٣٤,٩٧٢)	ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧٩,٧٩٣,٢٤٢	٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	

٧ - البضاعة
حسب المكونات:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٨٣٧,٣٦٦,٥٩١	٨٣٥,٤٧٠,١٧٩	ذهب
١٣٩,٢٢٨,٣٢٣	١٣٧,٧٨١,٦٥٠	الماس وأحجار كريمة ولؤلؤ
١٥,٦٨٤,١٩٦	١٩,٧٢٩,٢٥٣	مواد وملحقاتها
٩٩٢,٢٨٩,١١٠	٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	ناقصاً : مخصص تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطينة الحركة
(١٤,٧٥٨,٧٥١)	(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	
٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	

حسب مرحلة الإنجاز:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٦٢١,٢٠٩,٣٤٦	٦٠٥,٤٥٧,٨١٧	بضاعة تامة الصنع
٣٦٨,٦٧٠,٨٤٤	٣٨٥,٢٩٨,٤٦٣	مواد خام
٢,٤٠٨,٩٢٠	٢,٢٢٤,٨٠٢	بضاعة قيد التصنيع
٩٩٢,٢٨٩,١١٠	٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	ناقصاً : مخصص تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطينة الحركة
(١٤,٧٥٨,٧٥١)	(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	
٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	

تم استخدام مخزون الذهب كضمان لقروض الذهب الممنوحة للشركة من بعض البنوك (إيضاح ١٣).

عندما تصبح بنود البضاعة (عدا الذهب) قديمة أو متقادمة، فإنه يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردتها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقويمها بشكل جماعي ويجب مخصص لها حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها وذلك على أساس أسعار البيع التاريخية.

٨ - المصارييف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
١٠,٢٨٣,٠٥٣	١٣,٣٢٨,٨٤٢	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٨٠٦,٨٦٤	١٦,٧٣٢,١٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٦٨٢,٧٠٢	٣,١٢١,٤٣٣	سلف للموظفين
١٣٨,٧٢٩	٤٠٢,٢٧٦	إيرادات مستحقة
٢,٥٩١,٥٤٧	٢,٩٩٦,١٢٦	مدينون آخرون
٣٠,٥٠٢,٨٩٥	٣٦,٥٨٠,٨٣٩	

٩ - المعاملات ذات العلاقة وارصتها

تمثل الجهات ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت المسيطر عليها أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. لم يكن هناك أي معاملات هامة مع الجهات ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السنة الماضية. نورد فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

الأرصدة	٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم
-		٢,٨٢٧,٥٥١	

تم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناء على أسعار متفق عليها من قبل إدارة المجموعة.

تم منح بعض كبار موظفي الشركة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة القابضة النهائية للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفين وحدات مربوطة قيمتها بقيمة حقوق الملكية بالشركة، وذلك بالقيمة العادلة لسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح. وبتاريخ إعداد القوائم المالية قامت الشركة باستقطاع مبلغ ٢,٨٢٧,٥٥١ ريال سعودي من الموظفين المختارين نيابة عن الشركة القابضة النهائية وتمثل سعر الشراء الجزئي للوحدات المشترأة من قبل الموظفين المختارين. إن البرنامج التحفيزي أعلاه ليس له أي تأثير آخر على قائمة الدخل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة.

- الممتلكات والأدوات
- تستند الأعلام الافتتاحية
- المبنية على الألات والمعدات
- الآلات والتركيبات
- السيارات

۱۰۰%

المعدلات التالية:

المعدات المكتبية
المعدات والقرارات المعمودات الأخرى
العدد والقرار والمتغيرات المترتبة
تحسينات المباني المستaggerة

العمر الذي يحيى فيه النساء حسبيات أو فقرة الإنجار، أيهما أقصر

- ١٠ - الممتلكات والألات والمعدات - تتمة

تم تخصيص قسط الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٦٨,٥١٤	٤,٦١٢,٦٩٦	تكلفة الإيرادات
٤,١١١,٦٦٤	٣,٣٦١,٠٧١	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٨)
١,٧٥٠,٠٨٤	١,٩٢٧,٢٨١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
<u>٩,٩٣٠,٢٦٢</u>	<u>٩,٩٠١,٠٤٨</u>	

- ١١ - الموجودات غير الملموسة

يتكون هذا البند من قيمة التكاليف المرسمة لتسجيل العلامات التجارية للمجموعة في دول متعددة، خلال ٢٠١٥ قررت المجموعة تحويل كامل هذه التكاليف على المصاريف.

- ١٢ - الدائون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٩٩٦,٢٥٠	٢٠,٩٥٠,٦٠٢	دائنون تجاريون
٢٩,٣٨٩,٧٤٢	٤٦,٣٥٥,٥٥١	مبالغ مستحقة الدفع
-	٣١,٨٧٣,٤٨٤	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٥)
٣,٧٢١,٩٠٦	٤,٨٣٥,٧٧٦	أعباء مالية مستحقة
-	٢,٨٢٧,٥٥١	مبالغ مسحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٣,٤٧٥,٣٥٠	٩٢٣,٤٧٣	مستحقات موظفين
٣١٦,٢٣٠	١,٥٣٣	أرباح غير محققة عن إعادة تقويم الذهب
٣,٦١٠,٤٧٧	٣,٤٤٦,٧٩١	دائنون آخرون
<u>٦٢,٥٠٩,٩٥٠</u>	<u>١١١,٢١٤,٧٦١</u>	

- ١٣ - القروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل، بشكل أساسى، من مرابحة إسلامية وقروض الذهب الممنوحة من بعض البنوك، وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بتأمينات تقديرية مقيدة (إيضاح ٥)، ومخزون الذهب (إيضاح ٧). وكما في ٣١ ديسمبر، فيما يلى بياناً بالأتى:

٢٠١٤	٢٠١٥	أنواع القروض	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠٤,٨٠٧,١٢٩	٥٠٢,٤٢٩,٨٨٥	مرابحة	البنك الأهلي التجاري
٤٢٨,٦٩٤,٦٥٣	٤٠١,٠٣١,٨٣٧	مرابحة	البنك السعودي الهولندي
-	٢١١,٣٢٠,٩٣٨	مرابحة	مجموعة سامبا المالية
١٤٥,٥٩٠,٠١٨	-	قرض الذهب	بنك ستاندرد
١٢١,٠٢٦,٣٧٨	-	معاوضة السلع	البنك السعودي الفرنسي
٣٥,٠٤٠,١٢٣	-	قرض الذهب	نوفاسكوتيا بنك
١٤,٤٥٧,٠١٠	-	قرض الذهب	
<u>١,٠٤٩,٦١٥,٣١١</u>	<u>١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠</u>		

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- ١٣ - القروض قصيرة الأجل - تتمة

كانت حركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٦,٠٣٥,٩٦١	١,٠٤٩,٦١٥,٣١١	في بداية السنة
١٠,١٧٨,٠٥٩,٣٦٦	١٠,٤٥٣,٧٦٠,٦٩٣	قروض مستلمة
(٩,٩٤٤,٤٨٠,٠١٦)	(١٠,٣٨٨,٥٩٣,٣٤٤)	قروض مسددة
<u>١,٠٤٩,٦١٥,٣١١</u>	<u>١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

- ١٤ - الزكاة وضربيه الدخل

أ) الزكاة

تمثل الالتزامات الزكوية الموحدة للمجموعة للسنة، الزكاة على شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل.

المحملة للسنة

ت تكون الزكاة المحملة من مخصص الزكاة للسنة الحالية وقدره ١٤,٣١١,٠٩٣ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٣,٢٤٠,٤١٣ ريال سعودي) وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٧,٩٢٧,٩٤٤	٤٦١,٢١٨,٤٨٣	حقوق المساهمين
٤٣,٢٤٠,٧٩٣	٤٠,٥٢٢,٨٠٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٦٦,١٦٥,٣٠٧)	(٧٥,١٩٧,٦٠٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
<u>٣٩٥,٠٠٣,٤٣٠</u>	<u>٤٢٦,٥٤٣,٦٨١</u>	
١١٦,٩٥١,٠٩٤	١٣٧,٧٣٩,٥١٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
<u>٥١١,٩٥٤,٥٢٤</u>	<u>٥٦٤,٢٨٣,١٩٥</u>	وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة لتسويات الاستهلاك والمخصصات غير المسموح بها عند احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٥٣٢,٣٠٢	١٣,١٥٢,٥٩٣	في بداية السنة
١٣,٢٤٠,٤١٣	١٤,٣١١,٠٩٣	محبٌ للسنة
(١١,٦٢٠,١٢٢)	(١٢,٤٢٣,٨٦١)	مدفوع خلال السنة
<u>١٣,١٥٢,٥٩٣</u>	<u>١٥,٠٣٩,٨٢٥</u>	في نهاية السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- ١٤ - الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

أ) الزكاة - تتمة

الريبوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية وسدّدت الالتزامات الزكوية لكافة لسنوات حتى عام ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لكافة السنوات. استلمت الشركة ربطاً زكرياً عن عام ٢٠٠٤ والذي تم سداده. استلمت الشركة خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ طالب المصلحة الشركة بتزويدها بمعلومات متعلقة بالأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤. قامت الشركة بالرد على هذا الطلب بشأن المعلومات بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.

خلال السنة تم تأسيس كل من شركة المجوهرات الماسية المحدودة وشركة كيناز المحدودة ولم تبدأ عملياتها بعد ولم يتم تسجيلهما كذلك لدى المصلحة.

ب) ضريبة الدخل

إن ضريبة الدخل متعلقة بشركة أورو إيجيبت وتم تجنيبها بناء على الأرباح التقديرية الخاضعة للضريبة بواقع ٢٢,٥٪.

المحملة للسنة

كانت ضريبة الدخل خلال السنة الحالية كما يلي:

٢٠١٥	مخصص السنة
ريل سعودي	تسوية ضريبة الدخل المؤجلة
٢,٩٩٤,٨٢٩	
٩٩١,٤٤٦	
<u>٣,٩٨٥,٨٧٥</u>	

الريبوط الضريبية

إن شركة أورو إيجيبت ("الشركة التابعة") المسجلة في جمهورية مصر العربية كانت معفاة من ضريبة الدخل على الشركات، طبقاً للقانون المصري رقم ٨ من سنة ١٩٩٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. استلمت الشركة التابعة الريبوط الضريبي وسدّدت الالتزامات الضريبية عن الأنشطة غير المعفاة حتى عام ٢٠١١. وبخصوص السنوات المتبقية للشركة التابعة لم يتم استلام آية ربوط. دفعت الشركة التابعة كافة الضرائب المستحقة عن الأنشطة غير المعفاة حتى تاريخه.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (سابقاً: الشركة الدولية لصناعة المجوهرات) المسجلة في جمهورية مصر العربية معفاة من الالتزامات الضريبية عن نتائجها التجارية والتكنولوجية لمدة عشر سنوات اعتباراً من ٢٠٠٨.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) ولازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) كليهما مسجلتان في الإمارات العربية المتحدة (دبي وأبوظبي، على التوالي) وهما شركتان معفietان من الضرائب.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) المسجلة في دولة قطر قدمت الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٤. لم يجنب مخصص ضريبة الدخل من قبل الشركة، حيث لديها خسائر ضريبية متراكمة.

- ١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	في بداية السنة
ريل سعودي	ريل سعودي	محمل للسنة
٢٣,٧٣٩,٧١٨	٢٨,٩٣٨,٨٦٩	مدفع خلال السنة
٦,٥٥١,٦٤١	٧,٩٥٠,٢٧٢	
(١,٣٥٢,٤٩٠)	(٥,٤٩٠,٨٩٨)	
<u>٢٨,٩٣٨,٨٦٩</u>	<u>٣١,٣٩٨,٢٤٣</u>	في نهاية السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

- ١٦ رأس المال

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

خلال ٢٠١٥، قرر الشركاء زيادة رأس المال الشركة إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٥٢,٥٩,١٢١ ريال سعودي ومبلغ ٧٧,٤٩٠,٨٧٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقة على التوالي إلى رأس المال. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة.

- ١٧ الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ٩٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

خلال ٢٠١٥، حولت الشركة مبلغ ٥٢,٥٩,١٢١ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال (إيضاح ١٥).

- ١٨ مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٩٤٥,٧٥٩	٤٦,٢٨٦,٣٢١	أنشطة دعاية وترويج
٢٣,٤٤٢,٨٧٣	٣١,٩٩٢,٤٧٦	أعباء معايرة ذهب
٢٣,٠٢١,٧٩١	٢٥,٨٨٣,٣٩٨	رواتب ومزايا موظفين
١١,٨٨١,٣٥٥	١٤,٧٩٤,١١٤	عمولة مبيعات
٧,٧٢٧,٩٨٤	٩,١١٤,٢٣٥	إيجار
٤,١١١,٦٦٤	٣,٣٦١,٠٧١	استهلاك
١,٧٩٥,١٣٠	١,٨٨٥,٥٤٨	سفر
٩٨١,٩٠٦	١,٣٠٠,٢٥٥	تأمين
(١,٥٥١,٨٤١)	(٥,١٧٤,٩٥٢)	عفن قيد ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٢٠٧,٦٦٤	٧,٩٦٠,٤٠٨	مصاريف أخرى
١٢١,٥٦٤,٢٨٥	١٣٧,٤٠٢,٨٧٤	

- ١٩ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٣٠٧,٣٣٢	٣٩,٤٧٩,٥٦٢	رواتب ومزايا موظفين
٢,٨١٧,٨٧٥	٣,٧٤٨,٧١٦	أتعاب استشارية ومهنية
١,٩١٧,٣٩١	١,٩٨٢,٩٠٠	سفر
١,٧٥٠,٠٨٤	١,٩٢٧,٢٨١	استهلاك
١,٠٧٨,٦٠٥	٩٤٩,٩٤١	طباعة وقرطاسية وإتصالات
٦٢٩,٨٠١	٦٧٩,٩٦٦	اصلاح وصيانة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أعمال خيرية وتبرعات
٣,٤٧٤,٤١٩	٣,٦٦١,٠٦٦	مصاريف أخرى
٤٨,٩٩٠,٥٧	٥٢,٤٤٤,٤٣٢	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٥ ديسمبر

- ٢٠ الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١١٦,٤٣٤	٧,٢٦٠,٤٥٨	مكاسب فروقات تحويل عملات أجنبية، صافي
٧٧,٦٤٦	١٩٤,٦٨٩	مكاسب إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢,١٨٤,٠٠٠)	(٥٤٩,١٨٩)	خسارة إغلاق معارض
(٢,٠١٤,٧١٤)	(١,٥٥١,٣٦٦)	انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً
(١,٠٠٣,٣٤٩)	(١,٠٥٥,٨٣٧)	أعباء بنكية
(١٢٤,٩٤٨)	(١٦,١٢٨)	مت Rowe
<u>(٣,١٣٢,٩٣١)</u>	<u>٤,٢٨٢,٦٢٧</u>	

- ٢١ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. خلال عام ٢٠١٥ بلغ المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم. تم تعديل المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠١٤ بأثر رجعي ليعكس علاوة الأسهم المصدرة خلال ٢٠١٥.

ارتفاع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ١٤% إلى ٣,٤٨ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من ٣,٠٤ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

- ٢٢ الإيجارات التشغيلية

تتعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. خلال عام ٢٠١٥ تم إثبات مبلغ وقدره ٩,١١٤,٢٣٥ ريال سعودي (٢٠١٤: ٧,٧٢٧,٩٨٤ ريال سعودي) كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة بشأن عقود الإيجارات التشغيلية (إيضاح ١٨).

- ٢٣ 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 موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع وبنود معينة يمكن توزيعها على قطاعات الأعمال المختلفة وفق أسس معقولة.

تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي	الجملة	التجزئة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦	٢,٧٣٠,٠١٠,٥٢	٨٤,١٨٧,٩٩٤	الإيرادات
٣٢٩,٣٢٥,٢٥٦	٢١٢,٤٢١,٨٩٥	٢٦,٩٠٢,٣٦١	الربح الإجمالي
٧٥,١٩٧,٦٦	٦٨,٤٩٥,٨٨٤	٦,٧٠١,٧٧٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات وألات والمعدات
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٧٠٤,٧٨٢,٧١٦	٦٢,٦٥٩,٢٤٩	اجمالي الموجودات
(١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤)	(١,٢٦٨,٥٩٠,٧٥٤)	(٧,٨٣٠,٦١٠)	اجمالي المطلوبات
<hr/>			
٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢	٢,٦٤٣,٧٥٩,٥٤٣	٧٣,١٩٤,٧٧٩	الإيرادات
٣٠١,١٨٢,٨٣٩	٢٧٨,٤٠١,٢٤١	٢٢,٧٨١,٥٩٨	الربح الإجمالي
٦٥,٦٦٩,٢٦٠	٥٩,١٣١,٤٨٢	٦,٥٣٨,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات وألات والمعدات
١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨	١,٥٧٠,٨٦٤,٨٣٨	٦٦,٥٤٩,١٥٠	اجمالي الموجودات
(١,١٥٤,٢١٦,٧٧٨)	(١,١٤٣,٨٢٧,٢٠٠)	(١٠,٣٨٩,٥٢٨)	اجمالي المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيرادات
الربح الإجمالي
صافي القيمة الدفترية للممتلكات وألات والمعدات
اجمالي الموجودات
اجمالي المطلوبات

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

٢٣- المعلومات القطاعية - تتمة

تعتبر المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون وجمهورية مصر العربية الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة، فيما يلي تحليلًا 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	للسنة المنتهية في ٢٠١٥ ديسمبر ٣١
٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦	١٣,٥٩٥,٠٤٨	١,٠٨٤,٨٧٨,٣٨٠	١,٣٨٠,٤٤٧,٦١١	٣٢٥,٤٩٧,٠٠٧	الإيرادات
٧٥,١٩٧,٦٠٦	-	٤٤,٦٨٦,٢٠٩	٢٢,٨٣٦,٩٤٢	١,٦٧٤,٤٥٥	الموجودات غير المتداولة
<hr/>					
٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢	-	٩٥٢,٨٧٠,٣٠١	١,٤٠٦,٢١٠,٠٧٩	٣٥٧,٨٧٣,٩٤٢	للسنة المنتهية في ٢٠١٤ ديسمبر ٣١
٦٥,٦٦٩,٢٦٠	-	٤١,٤١٠,٩٩٤	١٧,٢٥٦,٦٦٣	٧,٣٠١,٦٠٣	الإيرادات
<hr/>					
٦٥,٦٦٩,٢٦٠	-	٤١,٤١٠,٩٩٤	١٧,٢٥٦,٦٦٣	٧,٣٠١,٦٠٣	الموجودات غير المتداولة

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشيك النقدية، والمدينين والودائع قصيرة الأجل والتأمينات النقدية والمدينين الآخرين، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض قصيرة الأجل والدائنون والبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية بتاريخ اعداد التقارير المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٥- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣١ ماريو ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ١ ريال للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٤٣ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ١,٧٤١ للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي قدره ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي.

بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٤) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,٠٩ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٦٢,٨٢٧,٠٥٧ ريال سعودي. صادقت الجمعية العمومية خلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٣٢ ابريل ٢٠١٥) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٢,٨٢٧,٠٥٧ ريال سعودي (بواقع ٢,٠٩ ريال سعودي للسهم) وقد تم دفعها للمساهمين خلال السنة الماضية.

٤٦ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الذهب

تمثل مخاطر أسعار الذهب المخاطر الناجمة عن التذبذب في قيمة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب نتيجة للتغيرات في أسعار الذهب. تقوم الإدارة بتنقلي مخاطرها بشأن التقلبات في أسعار الذهب وذلك بالحفاظ على كميات متساوية من الذهب في الموجودات والمطلوبات حيثما كان ذلك ممكناً وعملياً. كانت حسابات الذهب كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٤		٢٠١٥	
غرام (عيار ٢٤ قيراط)	ريال سعودي	غرام (عيار ٢٤ قيراط)	ريال سعودي
٥,٥٨٣,٥٢٠	٨٠٧,٩٤٢,٤٣٦	٦,٢٨٥,١٣٠	٨٠٥,٦٨٤,٢١٠
١,٧٠٤,١٠٢	٢٤٦,٥٨٥,٨٨٣	٢,٤١٤,٨٢٦	٣٠٩,٥٥٤,٠١٥
(٣٣,٤٩٦)	(٤,٨٤٦,٩١٨)	(٣,١٢٣)	(٤٠٠,٣٣٤)
(٧,٢٥٣,٤٢٨)	(١,٠٤٩,٦١٥,٣١١)	(٨,٦٩٦,٤٠٢)	(١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠)
٦٩٨	٦٦,٩٠	٤٣١	٥٥,٤٣١

موجودات مسجلة بالذهب - بضاعة
موجودات مسجلة بالذهب - مدینون
مطلوبات مسجلة بالذهب - دائنون
مطلوبات مسجلة بالذهب - قروض
صافي الموجودات المسجلة بالذهب

بلغ سعر الذهب بالسوق ١٢٨,١٩ ريال سعودي لكل غرام (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (١٤٤,٧١ : ٢٠١٤) ريال سعودي لكل غرام، و ١,٠٦٣,٢٥ دولار أمريكي لأونصة الذهب (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (١,٢٠٠,٢٥ : ٢٠١٤) دولار أمريكي للأونصة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. إن المعاملات الرئيسية للمجموعة تتم في الأصل بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه المصري. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتم احتساب أثر التقلبات على العملة في قائمة الدخل الموحدة.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك الودائع البنكية والقروض.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لكافة فئات الموجودات المالية المحفظ بها لدى المجموعة، يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود إلتامن لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تشتمل الذمم المدينة على عدد كبير من العملاء وخاصة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة ودولة قطر وجمهورية مصر العربية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بمتطلباتها المالية حال استحقاقها. تراقب المجموعة متطلبات السيولة شهرياً، وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

٢٧ - المصادر الأساسية لعدم التأكيد من التقديرات

تقوم المجموعة بعمل التقديرات والإفتراءات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم طبيعتها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والإفتراءات ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة على النحو التالي:

الإنفلاض في قيمة النعم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهمة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجب مخصص حسب طول مدة التأخير في سداد الذمم المدينة.

بتاريخ اعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٣٩٩,٨٤٣,٣١٨ ريال سعودي و مبلغ ٩٣٤,٩٧٢ ريال سعودي كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١٤) : إجمالي ذمم مدينة بمبلغ ٢٩٢,٥٤٠,١٥٠ ريال سعودي مع مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٢,٧٤٦,٩٠٨ ريال سعودي)، سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

الإنفلاض في قيمة البضاعة

ت تكون البضاعة من الذهب والبنود الأخرى. يقوم الذهب بالأسعار السوقية. تدرج بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة أو القيمة السوقية أياًهما أقل. وعندما تصبح بضاعة الذهب قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير تكاليف الصهر لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي تحتاج إلى الصهر أو إعادة التشكيل لاستخدام مرة أخرى في الإنتاج. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهمة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهمة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجب مخصص حسب نوع البضاعة و عمرها أو درجة تقادمها على أساس التكاليف التقديرية للصهر أو إعادة التشكيل.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة ٩٩٢,٢٨٩,١١٠ ريال سعودي (٢٠١٤) و مخصص تكاليف الصهر وبنود البضاعة بطينة الحركة ١٧,٣٣٦,٢٠٦ ريال سعودي (٢٠١٤) ١٤,٧٥٨,٧٥١ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحققة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة. تشمل المخصصات مقابل البضاعة ما يلي:

- مخصص تكلفة صهر الذهب
- مخصص الماس بطينة الحركة والماس الساب
- مخصص لبنود بضاعة أخرى بطينة الحركة

الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنويًا، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب استخدام الأحكام الهمة عند تحديد مخصص الزكاة وضريبة الدخل. هناك العديد من المعاملات وطرق الاحتساب التي يكون فيها التحديد النهائي للزكاة وضريبة الدخل غير مؤكدة. تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات للزكاة وضريبة الدخل المتوقعة بناء على تقدير فيما إذا كانت هناك زكاة أو ضريبة دخل إضافية قد تستحق.

يتطلب حساب مخصص الزكاة وضرائب الدخل الكثير من التقديرات الهمة.

- ٢٨. الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٦٨٩,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

- ٢٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٦).

- ٣٠. أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتناسبى مع تبويب السنة الحالية.