

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير
الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م**

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

صلحة

فهرس

- ١ تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
 - ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
 - ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
 - ٤ قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
 - ٥ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
 - ٦ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
- ٣٢٧ ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عضو جرانت تورنerton الدولية

جرانت تورنerton | موهبة النمو

محاسبون قانونيون
شركة تضامن مهنية
التاريخ رقم : ٣٢٣ / ١١ / ٣٦
السجل التجاري : ١٠٤٤٣٨٨١
اشتراك الفرقة التجارية: ١٥٧٠

تقرير فحص مراجع الحسابات المحدد

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة لمجموعة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإضافات من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنتعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وعليه، فإن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

باستناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١٥ جمادى ثانى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧)، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وكجزء من أعمال فحصنا للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات معينة بشأن التسويفات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عبد الله

عبد الله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٨ شعبان ١٤٣٨هـ
الموافق ٤ مايو ٢٠١٧م

فرع الخبر

شارع الطهران - مركز الشرق الأوسط
الطابق الأول، مكتب رقم ٦
من. ب ٣٠٤٨ الخبر
هاتف: ٨٩٦ ٠٩٦ ١٨٨٧ ٣٩٥٢
(٩٦٦) ٩٦٦ ٢٧٧١ (٩٦٦) ٨٩٩ ٢٧٧١
بريد إلكتروني: info@aldaraudit.com
موقع: www.aldaraudit.com

فرع جدة

شارع الملك فهد (الستين)
عماره سعد ابو خضره - الطابق الثالث
من. ب ٢٠١٢ جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٦٦٢٦٦٠٦٦٠ ٦٦٢٦٦٠٦٦٠ (٩٦٦) ٩٦٦ ١٢٢٩٩١٩ (٩٦٦)
بريد إلكتروني: infoj@aldaraudit.com
موقع: www.aldaraudit.com

المركز الرئيسي - الرياض

شارع العليا العام - مجمع الموس التجاري
البرج الرابع - الطابق السابع
من. ب ٢١٩٥ الرياض ١١٤٥١
هاتف: ٩٦٦ ١٤٣ ٩٦٥
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٤٦١ ٩٣٩
بريد إلكتروني: infor@aldaraudit.com
موقع: www.aldaraudit.com

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير المراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٦ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٦ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ (غير مدة) ريال سعودي	إضاح	
٧٥,٠٣٧,٠١٨	٦٨,١٥٤,٤١٧	٦٩,٢٣١,٨٤٨	٧			الموجودات
١١,٥٨٨	٥٨٣,٠١٩	٥٢٣,٣١٢				موجودات غير متداولة
٨٤٦,٦١٤	٧٨٧,٨٢٢	٨٢٣,٤١١				ممتلكات ومعدات
٧٦,١٤٤,٢٢٠	٦٩,٥٢٥,٥٥٨	٧٠,٩٧٨,٦٢١				الأصول غير الملموسة
						موجودات غير متداولة أخرى
						مجموع الموجودات غير المتداولة
						موجودات متداولة
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	٩٩٣,٠١٦,٥٩٢				مخزون
٣٨٩,٩,٨,٣٤١	٤٢١,٩٩٧,١١٢	١٢٥,١٧٣,٢٠٠				نفء مدين
٣٥,٧٢٤,٢٢٥	٢٩,٣١٨,٧٠٤	٢٩,٨١٦,٣٤٥				موجودات متداولة أخرى
١١٦,٧٧٢,١١٩	١٧,٩٥٥,٧,٩	١٥,٠٦٢,٩٩٤				صيانت ودائع تجارية
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٣٩,٣٤,٨٨٩				التندوين في حكمه
١,٧٩١,٣٩٧,٧٤٥	١,٤٦٩,٤٩١,٦٥٨	١,٥٣٧,٩,٤٠٠				مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٠٨,٨٨١,٦٢١				
						مجموع الموجودات
						حقوق الملكية والمطلوبات
٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨			حقوق الملكية
١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧,٢٦٥,٧٣٨	١٧,٢٢٥,٧٣٨				رامي البال
٤٠,١٢٦,٠٠١	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٥١,٧٤٢,٩١٣				احتياطي نظامي
(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	(١٧٥,٩٢٢,٥٢٤)	(١٧٧,٢٣٦,٦٤٧)				أرباح مقاومة
٤٩١,٧٩١,١٢٦	٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	٤٢١,٧٧٣,٠٠٤				احتياطي تحويل عملات أجنبية
						مجموع حقوق الملكية
						المطلوبات
٢١,١٢٩,٢٥٢	٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣١,١٧٧,١٣٩	٩			مطلوبات غير متداولة
٩٩١,٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٥٥٤,٧٦٠				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,١٢٠,٧٩٨	٣٢,٨٤٧,١٦٤	٣١,٧٣٢,١٩٩				ضريبة مجلة
						مجموع المطلوبات غير المتداولة
						مطلوبات متداولة
١١١,٢١٣,٢٢٧	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٤٦,٣٠٨,٥٤٧				نفء وأرصدة دائنة أخرى
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,٠٨١,٩٦٩,٤٤٩	١٠			قرصون قصيرة الأجل
١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٢,٥٥١,٠٩٨	٢٧,٠٩٨,٨٤٢				الزكاة ومتطلبات ضريبة الدخل
١,٢٤٤,٠٣٠,٥٤١	١,١٠٣,٦٩٨,٤٨٥	١,١٥٥,٣٧٦,٤١٨				مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٦,١٥٠,٨٣٩	١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩	١,١٨٧,١٠٨,٦١٧				
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٠٨,٨٨١,٦٢١				
						مجموع المطلوبات
						مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

وسم الخطيب
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

بل جمال
مدير المالي

بيان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لازرودي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مدفقة)	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مدفقة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٥,٠٧٤,٩١٨	٤٨٢,٧٨١,٩٣٨		الإيرادات
١٧٨,٤٧١,٧١٠	١٢١,٩٠٦,٥٨٧		الذهب
<u>٨٨٣,٥٤٦,٦٢٨</u>	<u>٦٠٤,٦٨٨,٥٢٥</u>		العمليات
<u>(٧٥,٤٩٣,٣٥٤)</u>	<u>(٤٨٢,٧٨١,٩٣٨)</u>		تكلفة الإيرادات
<u>(١٠,٧٢٥,٠٢١)</u>	<u>(١٧,٧٥٦,٥٠٣)</u>		الذهب
<u>١١٧,٣٢٨,٣٥٣</u>	<u>٧٤,١٥٠,٠٣٤</u>		العمليات
			الربح الإجمالي
<u>(٥٠,٢٨١,٨٤١)</u>	<u>(٣٠,٤٤٤,٦٣٤)</u>		المصاريف التشغيلية
<u>(١٤,١٧١,٧٠٨)</u>	<u>(٨,٩١٠,٣٦٣)</u>		مصاريف البيع والتسويق
<u>٥٢,٨٧٤,٧٠٤</u>	<u>٣٤,٨١٧,٠٣٩</u>		مصاريف إدارية وعمومية
			الدخل من العمليات التشغيلية
<u>١٢,٥٥٨,٠٦٨</u>	<u>٣٨٧,٤٧٤</u>	١١	إيرادات / (مصاريف) أخرى
<u>(١٠,٢٨٨,٦٢٦)</u>	<u>(٨,٢٠٧,٩٥٧)</u>		إيرادات أخرى - بالصافي
<u>٥٦,١٤٤,١٤٦</u>	<u>٢٦,٩٩٦,٥٥٦</u>		تكاليف التمويل
<u>(٤,٢٣٩,٣٥٤)</u>	<u>(٤,٤٤٧,٥٤٨)</u>	١٢	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
<u>(٨٩٧,٤٦٠)</u>	<u>(٥٦٠,٩٩٩)</u>	١٢	الزكاة
<u>٥١,٠٠٧,٣٣٢</u>	<u>٢١,٩٨٨,٠٠٩</u>		ضريبة الدخل
			(جمالي الربح للفترة
<u>٥١,٠٠٧,٣٣٢</u>	<u>٢١,٩٨٨,٠٠٩</u>		اجمالي ربح الفترة المتطلبة بـ
			حقوق الملكية للشركة الأم
<u>١,١٩</u>	<u>٠,٥١</u>	١٣	الربح للمسهم (بالي ريال السعودي)
<u>١,١٩</u>	<u>٠,٥١</u>	١٣	الربح الأساسي
			الربح المخفف
<u>د.سون جبيل</u>	<u>سليم شبارق</u>		
<u>عضو مجلس إدارة مفوض</u>	<u>مدير التنفيذ</u>		

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مراجعة)	صافي الربح للفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	الدخل الشامل
٥١,٠٠٧,٣٣٢	٢١,٩٨٨,٠٠٩	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربع أو الخمسة
		إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٢١٧,٦٥٨)	٤٧١,٢٨١	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربع أو الخمسة
(٢٧,٨٤٩,٣٣٦)	(١,٣١٣,١٢٢)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
(٣٣,٠٦٦,٩٩٤)	(٨٤١,٨٤٢)	الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة
١٧,٩٤٠,٣٣٨	٢١,١٤٦,١٦٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧,٩٤٠,٣٣٨	٢١,١٤٦,١٦٧	مجموع قائمة الدخل الشامل المنطلقة
		حقوق الملكية للشركة الأم

رسيم الخطيب
عضو مجلس إدارة منفذه

سليم شعراوي
المدير التنفيذي

أحمد جعيل
ال مدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فلترة التغيرات في حقول المدلكة الالكترونية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
المفردة الثالثة أشهر المستحبة في ٣١ مارس ٢٠١٧

بيان الأوضاع المالية من ١٩٧٣ إلى ١٩٨٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية.

عصر مجلس اداره مدرسان
رئیسیتیون
پرستاری

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدفأة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مدفأة) ريال سعودي	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مدفأة) ريال سعودي
٥٦,١٤٤,١٤٦	٢٩,٩٩٩,٥٥٩
٢,٩٤٦,٣٢٧	٢,٥٦٢,٤٦٨
٤٧,٩٤٢	٦٠,١٨٠
١,٢٨٦,٨٦٠	٨٧١,٣٠١
٢,٦١٠,٦٠٠	١٧٣,٢٣١
١,٠٨٨,٦٦٦	٨,٤٠٧,٩٥٧
(١١٤,٦٦١)	(١٩,٧٠٨)
٣,٨٣٨,٢١٢	(١,٢٦٢,٩٩٢)
(١١,٥٢٢,٩٩٣)	(٨٩,٤٣٦)
٦٢,٢١٤,٧٧٩	٣٦,٦١٨,٥٦٢
(٤١٢,٧٩٢,٩٠٦)	(١٩٨,٨١٥,٨٣٧)
٧,٨١١,٩٦٨	١١٢,١٠٣,١١٣
٤٥٤,٦٠٠	(٥٥٧,١٣٨)
٩,٧١٣,٩٦٥	(١٣,١٧٨,٦٢٣)
٣٤٦,٠١٥,١٨٥	٦١,٣٩٧,٥٨١
(١١,٠٩٤,٦٧٣)	٢٠,٣٩٢,٧١٥
(٥٥,٦٦٧,١٣٢)	١٧,٩٦٠,٤٢٣
(٦٨٧,٩٠٠)	(١,٥٠٨,٨٧١)
(٧,١٦١,٩٩٣)	(١١,١١٨,٢٤٣)
(٥٦١,٤٩٢)	(٤٤٦,٨٠٢)
(١٢,٨١١,٩١١)	---
(٧٦,٩٣٢,٢٢٨)	١,٩٣٦,٥٠٧
(٧,٨٩٦,٥٥٢)	(٥,١٧٤,٤٨٤)
١,٣٠٠,٢٣١	١,٠٩٨,٨,٨
(٦٧,٧٤٠)	(٥٢٠)
(٣٨,٢٩٠)	(٣٥,٢٣٩)
(١,٢٨٢,٧٥١)	(١,١١١,٨٣٥)
٢٦,٩٨٩,٦٠٢	---
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	---
(٢٨,١٠,٣٩٨)	---
(١١١,٧٢٥,٩٧٧)	٨٢٤,٦٧٧
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٢٨,٥١٨,٤٧٠
(١,٢٧٥,٤٠٨)	(٢٩,٣٥٣)
٦٠,١٣٦,٤٩٤	٣٩,٣٠٣,٨٨٩

رسيم الخطيب
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شبارق
المدير التنفيذي

التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة قبل الركاز والمرورية
تحويلات لتسوية صافي الربح للنفارة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
استهلاك ممتلكات ومعدات
اطفاء الأصول غير الملموسة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص بيون مشترك في تحصيلها
مصاريف تمويل
خسائر بيع ممتلكات ومعدات
تكليف شهر الذهب والمغزرون بطيء الحركة
أرباح فروقات تحويل العملات الأجنبية - بالصافي
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل:
التغيرات في رأس المال العامل:

نعم مبنية
مخرون
موجودات متداولة أخرى
نعم و/or مدة دائنة أخرى
قرصون الذهب قصيرة الأجل
مصلفات دخل نقدية
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
مصاريف تمويل مدفوعة
ضربة دخل مدفوعة
ركبة مدفوعة

صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
متصحّلات بيع ممتلكات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
موجودات غير متداولة أخرى
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
قرصون نقدية قصيرة الأجل
توزيعات أرباح
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
فروقات الصرف في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١، الصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦م).

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة (المشار إليهم معًا "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م). 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 المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

وتحتل الشركة الأم ما نسبته ١٠٠٪ مباشرة من حصة رأس المال في كل شركة تابعة باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة "لازوردي قطر". وتبلغ الملكية المباشرة للشركة الأم في شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة نسبة ٤٪، ومع ذلك، بناءً على الاتفاق المبرم مع المساهم المرشح لشركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة، حيث أن الشركة مخولة للحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة، الشركة القابضة للمجموعة هي "شركة لازوردي القابضة" شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها في المملكة العربية السعودية.

وتزاول المجموعة أنشطتها من خلال الفروع الموضحة بياناتها كما يلى:

(أ) شركة أورو إيجييت ("أورو")

شركة أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، الصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣م ، وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتجارة الذهب .

(ب) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي مصر")

شركة لازوردي مصر للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٩٩٧ ، الصادر بتاريخ ٨ يناير لعام ٢٠٠٥م، وتنتمي الأنشطة الرئيسية لشركة لازوردي إيجييت للمجوهرات في إنتاج وتجارة الذهب.

(ج) شركة لازوردي دبي للمجوهرات ("لازوردي دبي")

شركة لازوردي دبي للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩ ، الصادر بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٨م، وينتمي النشاط الرئيسي لشركة لازوردي دبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تنمية)

د) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣ ، الصادر بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٠٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي أبو ظبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

ه) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي قطر")
شركة لازوردي قطر للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦ والصادر بتاريخ ٢١ مايو لعام ٢٠١٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي قطر للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

و) شركة المجوهرات الماسية
شركة المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ ، الصادر بتاريخ ٢٥ رجب لعام ١٤٢٨ هـ(الموافق ٨ أغسطس لعام ٢٠٠٧م)، وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة النظارات الشمسية ومنتجات الفضة.

ز) شركة كيناز
شركة كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٣٥٢٥٧٤ ، الصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٣٣ هـ(الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢م) وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الساعات والعطور.

-٢ بيان الالتزام
تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، كلاً من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، تم إعداد تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي أول قوائم مالية أولية موجزة للمجموعة تم إعدادها وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واعتمدت المجموعة التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١ يناير لعام ٢٠١٦م. تتضمن متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" والتي تم تطبيقها في إعداد تلك القوائم المالية. إشارة إلى إيضاح رقم ١٨ والذي يبين أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة. ولا تشتمل تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على كافة البيانات والمعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

-٢- بيان الالتزام (تنمية)

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدة ثالث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند المحوظات إلى القوائم المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة المنتهية في ٣١ مارس لعام ٢٠١٧ ميلادي من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٤ مايو ٢٠١٧ م.

-٣- أسس الإعداد

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة وأسس القياس المخصصة أدناه باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تغيير قيمته من قبل خبير إكتواري مستقل.

وتحتسب التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الحصول على السلع والخدمات.

أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية التابعة للمجموعة توحد كلاً من القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية لجميع الشركات التابعة لها في تاريخ التقرير. وتنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على كامل السيطرة على تلك الشركة التابعة وحتى إنقضاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية الفردية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة.

يتم إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند إجراء توحيد القوائم المالية، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. حيث يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة الناتجة من بيع الأصول عند عملية التوحيد، ويتم اختبار الأصول أيضاً لانخفاض القيمة من منظور المجموعة. يتم تعديل المبالغ المثبتة في القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر وذلك للتأكد من مدى الملائمة مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إثباتها من التاريخ الفعلي للشراء أو من التاريخ الفعلي للإستبعاد حسب ما هو مطبق.

تقوم المجموعة بتوزيع إجمالي الدخل أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والمحصن غير المسيطر عليها على أساس حصص ملكية كل منها إذا كانت مادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

-٣- أسس الإعداد (نتمة)

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإستحوذان في المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال، يتم إحتساب المبلغ المالي المحول من قبل المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة من تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحولة، والمطلوبات المفترضة، وحصص رأس المال الصادرة عن المجموعة والتي تشمل القيمة العادلة لأي أصل أو التزام قد ينشأ عن الترتيبات المالية المحتملة، ويتم إحتساب تكاليف الإستحواذ عند تكبدها.

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي و الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة الام.

العمليات الخارجية

في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات ومعاملات شركات المجموعة التي تمت بالعملات الأجنبية وبغير الريال السعودي إلى الريال السعودي عند إجراء التوحيد بينما تبقى عملا العرض للشركات ضمن المجموعة بدون تغيير خلال فترة التقرير.

عند إجراء التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات إلى الريال السعودي بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير، التسويات المرتبطة بالشهرة والقيمة العادلة والتي تنشأ عند الشراء والحيازة لشركة أجنبية يتم التعامل معها على كونها أصول ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم تحويلها إلى الريال السعودي بسعر الإغلاق، ويتم تحويل الإيرادات والمصاريف بالريال السعودي بمتوسط سعر الفائدة خلال فترة التقرير، ويتم تحويل فروقات العملة وتسجيلها في قائمة الدخل الشامل، ويتم إثباتها في احتياطي تحويل العملات في حقوق الملكية .

عند إستبعاد العمليات الخارجية، يتم إثبات فروقات تحويلات العملة المتراكمة ذات الصلة في حقوق المساهمين، ويتم تبويبها بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بها كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير والمبالة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ضل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة والخسائر المترادفة لانخفاض القيمة. وتشمل التكالفة أي مصاريف تتحمل مباشرة لجلب الأصول الموقعة والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة المجموعة.

يتم إحتساب الإستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك بحسب طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

يتم إحتساب استهلاك التحسينات على المأجور على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة عند تكبدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها.

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو استبعاد بند الممتلكات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

تطبق المجموعة معدلات الإستهلاك السنوية وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية للممتلكات والمعدات:

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	٥٠
آلات ومعدات	١٠
اثاث ومفروشات	٧-٦
سيارات	٤
معدات مكتبية	٧
عدد وأدوات وموارد	٧-٤
أخرى	
تحسينات على المأجور	مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المشاريع تحت التنفيذ

يتم إظهار المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخراط في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المتکبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحويلها إلى بند المشاريع تحت التنفيذ، ثم تحول تكلفة المشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من بند الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشاريع تحت التنفيذ تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بشكل مباشر وغير مباشر إلى جلب المشاريع تحت التنفيذ للغرض أو الاستخدام المقصود منه.

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل.

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة التالية للأصول الغير ملموسة :

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
تراثيخص إمتياز	٥
برامج حاسوب آلي	٢

يتم التوقف عن إثبات بند في الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يوجد منافع مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام. الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن التوقف عن الإعتراف بالأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

الدّمـمـ الـمـدـيـنـةـ

يتم إظهار الدّمـمـ الـمـدـيـنـةـ بمبلغ الفاتورة الأصلي أو كمية الذهب بعد خصم مخصص المبالغ الغير قابلة للتحصيل. عندما يتم تسوية الدّمـمـ الـمـدـيـنـةـ التي تم تحصيلها نقداً أو بالذهب، يتم تغير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ المتبقى غير ممكن. يتم شطب الديون المعدومة عندما تعتبر الدّمـمـ الـمـدـيـنـةـ ذات الصلة غير قابلة للتحصيل.

يتم إعادة قياس الدّمـمـ الـمـدـيـنـةـ التي سيتم تسويتها بالذهب في كل فترة تقرير ويتم إثبات أي فرق في القيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتمثل القيمة القابلة للتحقق السعر البيعي المقدر للمخزون بعد خصم كافة التكاليف المقدرة للإتمام والبيع، ويتم تحديد تكاليف البنود الأخرى للمخزون كما يلى:

- المواد الخام والمستهلكات وغيرها من مواد التصنيع يتم تحديدها طبقاً لتكلفة الشراء باستخدام طريقه الوارد أو لا يصرف أولاً.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة الجاهزة يتم تحديدها بنكفة المواد المباشرة، بالإضافة إلى أجور العمالة والمصاريف غير المباشرة طبقاً إلى معدل النشاط العادي.
- البضاعة المعاد بيعها يتم تحديدها طبقاً لأسس محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه يشكل النقد وما في حكمه من بنود يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة من النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية: يتالف النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ومن الودائع المحتفظ بها لدى البنوك. جميع الودائع المحتفظ بها لدى البنوك لها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، والقروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولى. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العاديّة أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع بيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، ونكماليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف ببيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبئني للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المصدرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوّعات الرئيسية؛ أو
- يصبح من المحتمل أن المفترض سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تتحفظ بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوح، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقى للأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشره لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتزيد المبالغ المسترددة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. إن لم تقم الشركة فعليها بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحافظة بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها. إذا احتفظت الشركة فعليها بكلفة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة، تستمر الشركة في تسجيل الأصول المالية كما تسجل الاقتراض المضمون مقابل المتصحفات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

عند استبعاد الأصول المالية بخلاف أكملاها (على سبيل المثال: عندما تحفظ الشركة ب الخيار إعادة شراء جزء من الأصول المحولة)، تقوم الشركة بتنحيم القيمة الدفترية السابقة للأصول المالية بين الجزء الذي يستمر في التسجيل بموجب المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعد مسجلاً ومجموع المقابل المستلم عن الجزء الذي لم يعد مسجلاً وأية مكاسب أو خسائر متراكمة مخصصة له والتي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. وإن المكاسب أو الخسائر المتراكمة التي كان قد تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى تكون مخصصة بين الجزء الذي يستمر تسجيله والجزء الذي لم يعد مسجلاً على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ال أدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتطلبات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة يتم الاعتراف بها واقتطاعها مباشرةً في حقوق الملكية. ولا تُسجل أية مكاسب أو خسائر في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تعد طريقة الفائدة الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغانها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع المستحق في الربح أو الخسارة.

مشتقات الأدوات المالية

تقوم الشركة باستخدام مشتقات الأدوات المالية للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة على الأسعار العائمة لتسهيل المراححة المشتركة. تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية للتحوط التدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة وفقاً لسياسات المعتمدة وبما يتاسب مع استراتيجية إدارة المخاطر للشركة. لا تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لأغراض المضاربة. يتم قياس مشتقات الأدوات المالية بالقيمة العادلة. إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لهذه المشتقات يتم الاعتراف بها كاحتياطي تحوط في قائمة حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر المرتبطة بالجزء غير الفعال يتم الاعتراف بها مباشرةً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل. إن الأرباح والخسائر التي تم الاعتراف بها مبدئياً في احتياطي التحوط يتم تحويلها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل في الفترة التي حدث فيها التأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل من قبل البند المتحوط منه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نجم داننة ومستحقات
يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم تقدم بها فواتير.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتلة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلاها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير م Zukda لا تكون بالكامل ضمن سيطرة المجموعة، أو أن يكون لدى المجموعة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنتهي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوياً بناء على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧م.

يتم إثبات جميع تكاليف الخدمة السابقة كمصروف فوراً. ويتم إثبات جميع الأرباح والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالالتزامات المنافع والمزايا المحددة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

الزكاة والضرائب

يتم احتساب الزكاة باسم المجموعة والشركات التابعة لها، المملوكة بالكامل وفقاً لأنظمة المالية السعودية. تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتقديم التزامات ضريبة الدخل، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة للدولة التي تعمل فيه. يتم تحويل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة للشركات التابعة الأجنبية الخاصة للضريبة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، استناداً لأنظمة التي تم سنها في البلدان المعنية في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية، ويتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الواردة من بيع الذهب عندما تنتقل المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى المشتري؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ يمكن قياس البيع بشكل موثوق به، أن لا تحفظ المجموعة بأي دور إداري بالطريقة التي عادةً ما تتوارد في حالة الملكية أو أي رقابة فعلية على السلع المباعة؛ ويمكن قياس التكاليف المتکبدة أو التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بشكل موثوق به؛ بناء على ما تقدم: يتم الاعتراف بالمبיעات عندما يتم إصدار فواتير للبضائع (بأسعار سوق الذهب في ذلك الوقت) وتسلیمها إلى العملاء بعد خصم أي خصومات ذات صلة.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في وقت المعاملات ذات الصلة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروقات التحويل المحققة وغير المحققة من العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

تحويل العمليات الأجنبية

يتم تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة موحدة للموجودات والمطلوبات، ومتوسط أسعار الصرف لكل فترة للإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. يتم تحويل مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، بناءً على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل مكون. يتم تسجيل تعديلات العملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة كعنصر منفصل عن حقوق الملكية.

مصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

عقود الإيجار التشغيلية

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إعادة تقييم الذهب

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالذهب باليارال السعودي بأسعار السوق ذات العلاقة السائدة في وقت المعاملات المعنية. يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات التي تتم بالذهب ما عدا مخزون الذهب، بسعر السوق السائد بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر المحقة وغير المحقة الناتجة عن إعادة تقييم البند المتعلقة بالذهب في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

ربحية السهم الأساسية والمخففة

تقديم المجموعة أرباحاً أساسية ومخففة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المخففة من خلال تسوية صافي الدخل أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية لتاثير الأسهم العادية المحتملة المخففة، إن وجدت.

تقارير القطاعات التشغيلية

القطاع هو جزء مميز من المنشأة التي تعمل إما في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن تلك المنافع والمخاطر الخاصة بالقطاعات الأخرى.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والمعدلة بالمجموعة ولكنها ليست فعالة بعد:

المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS الجديدة المعدلة	سارية لفترات سنوية	تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغة المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٢ و ٢٠١٤)	٢٠١٨	١ يناير
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بال FAGC (IFRS ٩)	٢٠١٩	١ يناير
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)	٢٠١٩	١ يناير
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٠١٩	١ يناير
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) عقود الإيجار		

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

توقع الإدارة أن يتم تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م. وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو ١ يناير ٢٠١٩ م. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ و ١٦ أثراً كبيراً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للمجموعة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والأصول المالية والخصوم المالية للمجموعة. ومع ذلك، لا يمكن عملياً تقديم تقدير معقول لأثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدقة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

الممتلكات والمعدات - ٧

تفاصيل الإضافات والاستبعادات / التحويلات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي
---	---

الإضافات - بالتكلفة

الممتلكات و المعدات التشغيلية

الأعمال إلى أسماكية قد تنفذ

الاستعارات / التمثيل

الممتلكات - المعدات التشغيلية - بحصاف - القمة الدفعتية

الكلفة

٨- رأس المال
بلغ رأس مال المجموعة الم المصرح به والمدفوع كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م ٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي (٣٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م (٣٢١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٤٣,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	---
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

اسئلة مصادر و مدفوعة بالكامل

في بداية الفترة / السنة

أصدرت خلال الفترة / السنة

مجموع الأسماء المصدرة والمدفوعة بالكامل خلال الفترة / السنة

- ٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة الموزولة بموجب نظام العمل والعمال المطبق في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. وتم اجراء احدث تقييم اكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية، خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الانتeman المتوقعة في ٢٠١٧ مارس.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

الوصف العام (تمة)

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,١٢٩,٢٥٧	٣٢,٢٨٩,١٦٦	في بداية الفترة / السنة
٤,٩٧٤,٠٢٨	٨٧١,٣٠١	المحمل للفترة / السنة
(٣,٦٧٢,٦٣٩)	(١,٥٠٨,٨٧١)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
٦١٣,٣١٥	(٤٧١,٢٨١)	(خسارة) / ربح اكتواري
(٧٥٤,٧٩٥)	(٢,٨٧١)	فروقات أسعار الصرف الأجنبية
٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣١,١٧٧,٤٣٩	في نهاية الفترة / السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	الافتراضات المالية
ريال سعودي	ريال سعودي	معدل الخصم
% ١٤,٥ - % ٣,٢	% ١٥,٢٥ - % ٣,١	معدل زيادة الرواتب للفترة / السنة الأولى
% ٠	% ٣,٤٥ - % ٠	الزيادة في الراتب على المدى الطويل
% ١٠ - % ٣,٢٥	% ١٠ - % ٣,٢٥	افتراضات ديمografية
امن ال اي سي (٠٥-٢٠٠١) - ثقل	امن ال اي سي (٠٥-٢٠٠١) - ثقل	معدل الرفقات
		معدلات الدوران للموظفين

يتم إثبات جميع حركات مكافأة نهاية الخدمة في الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة باستثناء المكاسب الاكتوارية التي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

١٠ - قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		قرصون المراحة
٩٠٦,٨٨١,٩٠٤	١,٠١٨,٣٤٣,١١٣	١-١٠	مقاصة السلع
٦٨,٧١٦,٦٥٣	٤٦,٦٢٥,٩٣٦	٢-١٠	قرصون ذهب
٢٧,٩٧٢,٩١١	---	٣-١٠	قرصون مراجحة نقديّة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٤-١٠	
١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,٠٨١,٩٦٩,٠٤٩		

١-١٠ لدى المجموعة تسهيلات مراجحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترة استحقاق تتراوح بين شهر واحد إلى أربع أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٦ م: ٢ إلى ٤ أشهر) بمعدلات ربح متقدّمة عليها.

٢-١٠ تشمل على اتفاقيات لشراء الذهب بسعر معين ثابت، وبيعه مرة أخرى في تاريخ مستقبلي يتراوح بين شهر واحد إلى عشرة أشهر في عام ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: شهر واحد إلى ٦ أشهر) بنفس سعر الذهب مضافاً إليه العمولة المتقدّمة عليها. يتم تأمين هذه الاتفاقيات عن طريق إيداع ضمانات كودائع نقديّة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٠- قروض قصيرة الأجل (تتمة)

- ٢-١٠ تشمل على قروض الذهب من البنك لتمويل رأس المال العامل. حيث قامت المجموعة بسداد هذه القروض خلال الفترة وبسعر الفائدة SIBOR مضافاً إليها معدلات ربح متفرق عليها بفترة استحقاق ٣ أشهر. تقوم المجموعة بدفع ضمانات كودائع نقدية بمعدلات ربح متفرق عليها على القيمة الاسمية للقرض والتي يمكن استردادها في تاريخ الاستحقاق.
- ٤-١٠ تشمل على تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية بمعدلات ربح متفرق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من شهر واحد إلى ستة شهور.

١١- أرباح فروقات تحويل العملات الأجنبية – بالصافي

٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٧ م	أرباح فروقات تحويل العملات الأجنبية (إيضاح ١-١١)
ريال سعودي	ريال سعودي	آخرى
١٣,٧٣٢,٢٥٩	٣٧١,٠٨١	
(١٧٤,١٩١)	١٦,٣٩٣	
١٣,٥٥٨,٠٦٨	٣٨٧,٤٧٤	

- ١-١١ يعود سبب الأرباح من فروقات تحويل العملات الأجنبية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م إلى انخفاض قيمة الجنيه المصري.

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة بلغت الزكاة المحملة على المجموعة للفترة مبلغ ٤,٤٤٧,٥٤٨ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٤,٢٣٩,٣٥٤ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة للفترة مبلغ ٥٦٠,٩٩٩ ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٨٩٧,٤٦٠ ريال سعودي).

تعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيبت وشركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي قطر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحهما الخاضعة لضريبة المقدمة بنسبة ٢٢,٥٪ و ١٠٪ على التوالي.

حالة الربط الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٦ م. خلال مارس ٢٠١٧ م، تلقت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٤ م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالى المتعلق بالالتزامات الزكوية كافى لمواجهة أي التزامات قد تنشأ نتيجة لهذه الربوط. وبموجب أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية، يحق للمجموعة تقديم اعتراض على هذه الربوط خلال ٦٠ يوماً من تاريخ إسلامها وقد قدمت المجموعة اعتراض على هذه الربوط في ٤ مايو ٢٠١٧ م.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة معاهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٢- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إعفاء شركة أورو إيجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م، حصلت شركة أورو إيجيبت على اقرارات ضريبية وسدلت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١١م. السنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٤م قيد الفحص من قبل مصلحة الضرائب العامة في جمهورية مصر ولم يتم رفع أي اقرار لهذه السنوات حتى الأن.

قامت شركة أورو إيجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

تم إعفاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتائج أعمالها التجارية والصناعية لمدة عشر سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٨م.

قامت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، بإقرارها الضريبي لعام ٢٠١٦م.

شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي دبي") وشركة لازوردي للمجوهرات، ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي أبو ظبي")، المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، تعمل في بلد معفى من الضرائب، لذلك لم يتم تقديم أي إقرارات ضريبية.

١٣- أرباح الأسهم - الأساسية والمخصصة

٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)
ريال سعودي ٥١,٠٠٧,٣٣٢	ريال سعودي ٢١,٩٨٨,٠٠٩
٤٣,٠٠٠,٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠
١,١٩	٠,٥١

ربحية السهم الأساسية والمخصصة
صافي الربح للفترة (بالي ريال السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال الفترة
ربح الأسهم الأساسية والمخصصة (بالي ريال السعودي)

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و ٣١ مارس ٢٠١٦م.

٤- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر	٣١ مارس ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)
ريال سعودي ١,٩٠٩,٥٨٨	ريال سعودي ٢,٢١٢,٧٥٤	ريال سعودي ١٢٥,٦٢٥

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
رسوم إستشارية - مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٧م (غير مدققة)
ريال سعودي ٤٤١,٦١٥	ريال سعودي ٤٦٦,٦٢٥

المستحق إلى موظفي الإدارة العليا

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٥ - التعهدات والإلتزامات
تعهدات

أصدرت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١,١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

الالتزامات رأسمالية
المجموعة لديها الإلتزامات التالية المتعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).

الالتزامات التاجير التشغيلية
الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية الغير قابلة للالغاء كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	خلال سنة واحدة
١٥,١٠٧,٥٣٧	١٢,٩٢٤,٤٤٧	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
١٣,٦٩٨,٢٧٠	١٣,٢١٧,٩٣٧	أكثر من خمس سنوات
٢,٣٢٦,٩٥٤	٢,٣٢٦,٩٥٤	
٣١,١٣٢,٧٦١	٢٨,٤٦٩,١٣٨	

١٦ - القطاعات التشغيلية
تنقسم المجموعة إلى قطاعات الأعمال التالية وهي شركات الجملة والتجزئة. تتم مراقبة قطاعات التشغيل هذه من قبل صانع القرار الرئيسي للمجموعة. يتم استبعاد كافة الإيرادات والأرصدة الأخرى داخل المجموعة عند التوحيد. وفيما يلى تفاصيل الإيرادات القطاعية:

المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالجملة ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ م (غير مدقق)
٤٨٢,٧٨١,٩٣٨	---	٤٨٢,٧٨١,٩٣٨	الإيرادات
١٢١,٩٠٦,٥٨٧	٢٩,٢٦٩,٤٣٤	٩٢,٦٣٧,١٥٣	- ذهب
٧٤,١٥٠,٠٣٤	١٠,٦٨٣,٦٧٩	٦٣,٤٦٦,٣٥٥	- تشغيلية
٧٩,٦٣١,٨٤٨	٨,٧٢٢,٢٣٠	٦٠,٩٠٩,٦١٨	إجمالي الربح
١,٦٠٨,٨٨١,٦٢١	٦٥,٩٣٤,٤٩٥	١,٥٤٢,٩٤٧,١٢٦	ممتلكات ومعدات
(١,١٨٧,١٠٨,٦١٧)	(٦,٧٣٢,٦١٣)	(١,١٨٠,٣٧٦,٠٠٤)	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣١ مارس ٢٠١٦ م (غير مدقق)
الإيرادات
- ذهب
- تشغيلية
إجمالي الربح
ممتلكات ومعدات
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

٧٠٥,٠٧٤,٩١٨	---	٧٠٥,٠٧٤,٩١٨
١٧٨,٤٧١,٧١٠	٢٥,٦٩٩,٥٣٢	١٥٢,٧٧٢,١٧٨
١١٧,٣٢٨,٢٥٣	٩,١٥٦,٣٥١	١٠٨,١٧١,٩٠٢
٧٦,٠٣١,١٢٨	٦,٥٥٠,٦٠٢	٦٩,٤٨٠,٥٢٦
٢,١٠٩,٢٠٧,٥٥٣	٦٧,٦١٨,٦٣٨	٢,٠٤١,٥٨٨,٩١٥
(١,٦٢٣,١٠٢,٦٠٥)	(١٠,٦٧٤,٩١٥)	(١,٦١٢,٤٢٧,٦٩٠)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٧ - الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)

يوضح الجدول التالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية مقاربة لقيمة العادلة بدرجة معقولة.

القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٥١٩,٣٣٥,٦٧٨	---	---	٥١٩,٣٣٥,٦٧٨	الذمم المدينة
١,٠٦٤,٩٦٩,٠٤٩	---	---	١,٠٦٤,٩٦٩,٠٤٩	مطلوبات مالية
٢٣٩,٤٥٥,٤٢٩	---	---	٢٣٩,٤٥٥,٤٢٩	قرصنة قصيرة الأجل
١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	---	---	١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	الذمم المدينة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقة)
				الموجودات المالية
				مطلوبات مالية
				قرصنة قصيرة الأجل

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٨- الأحداث اللاحقة

في ١٣ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٧، اعتمدت المجموعة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من قبل اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة. تم دفع هذه الأرباح بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٧ م.

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

١٩-١ إعادة التصنيف

من أجل عرض أفضل، تم إعادة تصنيف بعض المبالغ من الفترات السابقة لتتفق مع العرض في السنة الحالية.

تفاصيل إعادة التصنيف هي كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الى	من
ريال سعودي ٨٤٦,٦١٤	ريال سعودي ٨٨٤,٩٠٤	ريال سعودي ٧٨٧,٨٢٢	الموجودات غير المتداولة الأخرى	موجودات متداولة أخرى
٦,٤٨٢,٨٤٦	٦,٤٦١,٠٥٧	٦,٣٢٧,٩١٦	تكلفة الموجودات غير الملموسة	تكلفة ممتلكات ومعدات
(٦,٣٢٢,٢٥٨)	(٦,٣٠٦,٨٣٣)	(٦,١٦٩,٠٤٠)	الإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة	الاستهلاك المتراكم للممتلكات والمعدات

تاريخ تحويل المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو ١ يناير ٢٠١٦ م. نتيجة للتحويل: تم تغيير البنود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، ٣١ مارس ٢٠١٦ م، ١ يناير ٢٠١٦ م في كل من قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة النحو التالي:

١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تعميم)
٢١٩ - تسوية قانمة الدریز المالي

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

١٩ - إيضاحات حول القانون المالي الأولي الموجز الموحدة (غير مدققة) للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م تطبيقاً للتعديلات الدبلومية للاتفاقية الثالثة (الاتفاقية الثالثة).

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(一) 事例：

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م
١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٣-١٩ تسوية قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

المدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		المدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
لمقراة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م		لمقراة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م	
فروق التحويل	فروق التحويل	فروق التحويل	فروق التحويل
للمعايير الدولية	للمعايير الدولية	للمعايير الدولية	للمعايير الدولية
للتقرير المالي	للتقرير المالي	للتقرير المالي	للتقرير المالي
ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي	ريلال سعودي
إيجار	إيجار	إيجار	إيجار
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات
الذهب	الذهب	الذهب	الذهب
التنقيب	التنقيب	التنقيب	التنقيب
تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات	تكلفة الإيرادات
الذهب	الذهب	الذهب	الذهب
التنقيب	التنقيب	التنقيب	التنقيب
إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح	إجمالي الربح
مصاريف التأمين	مصاريف التأمين	مصاريف التأمين	مصاريف التأمين
مصاريف البيع و التسويق	مصاريف البيع و التسويق	مصاريف البيع و التسويق	مصاريف البيع و التسويق
مصاريف إدارية و عمومية	مصاريف إدارية و عمومية	مصاريف إدارية و عمومية	مصاريف إدارية و عمومية
إيرادات تضخيمية	إيرادات تضخيمية	إيرادات تضخيمية	إيرادات تضخيمية
إيرادات أخرى / (مصلحة)	إيرادات أخرى / (مصلحة)	إيرادات أخرى / (مصلحة)	إيرادات أخرى / (مصلحة)
إيرادات أخرى - بالصافي	إيرادات أخرى - بالصافي	إيرادات أخرى - بالصافي	إيرادات أخرى - بالصافي
مصلحة تمويل - بالصافي	مصلحة تمويل - بالصافي	مصلحة تمويل - بالصافي	مصلحة تمويل - بالصافي
صافي التاريخ قبل الزكاة	صافي التاريخ قبل الزكاة	صافي التاريخ قبل الزكاة	صافي التاريخ قبل الزكاة
وضريبة الدخل	وضريبة الدخل	وضريبة الدخل	وضريبة الدخل
الزكاة	الزكاة	الزكاة	الزكاة
ضريبة الدخل	ضريبة الدخل	ضريبة الدخل	ضريبة الدخل
صافي دخل السننة / الفترة	صافي دخل السننة / الفترة	صافي دخل السننة / الفترة	صافي دخل السننة / الفترة

شركة لازوردي للمعلومات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدقة)
للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٩-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		للفترة الثلاثية أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م	
النوع	المقدمة	النوع	المقدمة
فروق التحويل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فروق التحويل	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
المعايير الدولية	(معدلة)	المعايير الدولية	(معدلة)
لتقرير المالي		لتقرير المالي	
ريال سعودي		ريال سعودي	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٥١,٠٠٧,٣٣٢	(٢٧١,٦٩٧)	٥١,٢٧٩,٠٢٩	(١٣٨,٢٧٥)
٧١,٩٥١,٩٠٠		٧٢,٠٩٠,١٧٥	
صافي الربح للسنة / الفترة		صافي الربح للسنة / الفترة	
الدخل الشامل		الدخل الشامل	
البنود التي يتم إعادة تصفيفها في قيمة الربح أو الخسارة		البنود التي يتم إعادة تصفيفها في قيمة الربح أو الخسارة	
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة		تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة	
فروقات تحويل العملات		فروقات تحويل العملات	
الأختبار الشفاعية		الأختبار الشفاعية	
أيرادات شاملة للسنة / الفترة		أيرادات شاملة للسنة / الفترة	
ـ صافي الفضوبية		ـ صافي الفضوبية	
اجمالي الإيرادات الشاملة للسنة / الفترة	(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)	٧٢,٠٩٠,١٧٥	(٣٣,٣٣٨,٦٩١)
	٥١,٢٧٩,٠٢٩		

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م

١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٦-١٩ نسوية الأرباح

أرباح غير محققة من إعادة تقدير الذهب	٥٩٥	ريل سعودي
تثثير إعادة قياس المطالبات على قائمة الأرباح أو الخسائر	١٤٨,٢٧٣	ريل سعودي
الخسائر من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(١٣٧,٣٣٥)	ريل سعودي
تثثير إعادة قياس المطالبات على الرصيد الائتماني للربح المتباينة	(١١٣,٣١٥)	ريل سعودي
تثثير إعادة قياس المطالبات على سياسة المخزون	(٢٦٨,٩٩١)	ريل سعودي
تثثير على احتياطي تحويل عمليات اختيارية	(٥٠,٥٦٠)	ريل سعودي
	٢٧,٥٦٥	ريل سعودي
	(٥٢٤,٣٩١)	ريل سعودي
	(٥٨٢,٢٩٤)	ريل سعودي
	٢٧,٥٦٥	ريل سعودي
	(٥٢٤,٣٩١)	ريل سعودي
	٢٧,٥٦٥	ريل سعودي
	(٥٨٢,٢٩٤)	ريل سعودي

الفترة الثالثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

الرسنة المتباينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١	مارس ٢٠١٦م
الربح قبل الزكاة	٥٩٥	ريل سعودي
الربح للنفارة	---	ريل سعودي
وضريرية الدخل	---	ريل سعودي
الربح قبل الزكاة	١٤٨,٢٧٣	ريل سعودي
الربح للنفارة	(١٣٧,٣٣٥)	ريل سعودي
وضريرية الدخل	(١١٣,٣١٥)	ريل سعودي
الرسنة المتباينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٣١	مارس ٢٠١٦م
الربح قبل الزكاة	٥٩٥	ريل سعودي
الربح للنفارة	---	ريل سعودي
وضريرية الدخل	---	ريل سعودي
الربح قبل الزكاة	١٤٨,٢٧٣	ريل سعودي
الربح للنفارة	(١٣٧,٣٣٥)	ريل سعودي
وضريرية الدخل	(١١٣,٣١٥)	ريل سعودي
الإرباح وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	ريل سعودي
تثثير إعادة قياس المطالبات على قائمة الأرباح أو الخسائر	(١٣٧,٣٣٥)	ريل سعودي
أرباح غير محققة من إعادة تقدير الذهب	(٩٤٠)	ريل سعودي
تثثير التغير في سياسة المخزون	---	ريل سعودي
أرباح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	٧١,٩٥١,٩٠٠	ريل سعودي
الدخل الشامل	(١٣٧,٦٤٥,٢٦٦)	ريل سعودي
إجمالي الدخل الشامل	(١٥,٦٩٦,٣٤٤)	ريل سعودي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدفقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٧-١٩ المخزون

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المطبقة سابقاً، تم تقييم مخزون الذهب بالتكلفة السوقية. عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تقييم مخزون الذهب وفق التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وقد طبقت المجموعة هذا التغيير في السياسة المحاسبية باثر رجعي بتعديل الأرباح المبقة والمخزون المقيد بالتكلفة السوقية سابقاً في تاريخ التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي.

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٩٥٧,٧١٩,٣٩٢	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣
---	(٤١٨,٤٣٥)	---
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٩٥٧,٣٠٠,٩٥٧	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣

وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين
أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير
المالي

٨-١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كجزء من الانتقال إلى المعايير الدولية
لتقرير المالي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
---	(١٤٨,٢٧٢)	١٣٧,٣٣٥
---	٥,٢١٧,٦٥٨	٦١٣,٣١٥
(٢٦٨,٩٩١)	(٢٦٨,٩٩١)	(٢٦٨,٩٩١)
---	٥,٥٦٠	١٠١,٢٣٠
(٢٦٨,٩٩١)	٤,٨٠٥,٩٥٥	٥٨٢,٨٨٩

تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة
الأرباح أو الخسائر
الخسائر من إعادة قياس مكافآت نهاية
الخدمة للموظفين
تأثير إعادة قياس المطلوبات على الرصيد
الافتتاحي للأرباح المبقة
فروقات الصرف

٩-١٩ تسوية قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٦ م (معدلة)	فرق التحويل للمعايير الدولية لتقرير المالي	٣١ مارس ٢٠١٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٧٦,٩٩٣,٣٢٨)	(٢٣,٣٥٢,٧٤١)	(٥٣,٥٨٠,٥٨٧)
(٦,٧٨٢,٢٥١)	(٣,٢١٥,٢٢٧)	(٣,٥٦٧,٠٢٤)
(٢٨,٠١٠,٣٩٨)	---	(٢٨,٠١٠,٣٩٨)
(١١١,٧٢٥,٩٧٧)	(٢٦,٥٦٧,٩٦٨)	(٨٥,١٥٨,٠٠٩)
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	---	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩
(١,٢٧٥,٨٠٨)	٢٦,٥٦٧,٩٦٨	(٢٧,٨٤٣,٧٧٦)
٦٠,٣٤٦,٤٩٤	---	٦٠,٣٤٦,٤٩٤

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
صافي النقد في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال
الفترة
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
فروقات الصرف على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة