

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
٢٠١٤ 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 ٢٠١٤، والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 وقدمنا لها 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 المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهريه. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافتراضات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتتبعة والتقييرات 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 ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



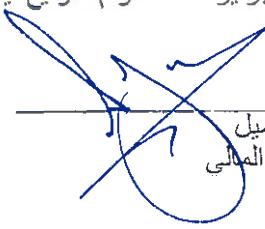
الرياض: ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٦ هـ  
(٤ فبراير ٢٠١٥)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

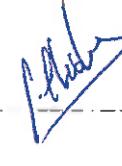
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الموجودات المتداولة</b>			
١٣٤,٤٢١,٧١٥	٦٢,٥٥٤,٨٨٥	٤	نقدية وشبه نقدية
١١,٠٠٠,٠٠	-		ودائع قصيرة الأجل
١١٧,٥٢٦,٥٤٦	٢٢١,٠٦٣,٣٤٨	٥	تأمينات مودعة
١٧٣,٨٣٧,٣٦٢	٢٩٧,٢٧٩,٣٩٢	٦	مدينون
٨٤٩,٤٢٠,٧٥٢	٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩	٧	بضاعة
٣٧,٤٧٩,٤٨٣	٣٠,٥٠٢,٨٩٥	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
<b>١,٣٢٣,٦٨٥,٨٥٨</b>	<b>١,٥٨٨,٩٣٠,٨٧٩</b>		<b>اجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٦٥,٥٨٠,٣٤٠	٦٥,٦٦٩,٢٦٠	٩	ممتلكات وألات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	٢٩٩,٩٩٩	١٠	موجودات غير ملموسة
<b>٦٥,٨٨٠,٣٣٩</b>	<b>٦٥,٩٦٩,٢٥٩</b>		<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>١,٣٨٩,٥٦٦,١٩٧</b>	<b>١,٦٥٤,٩٠٠,١٣٨</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٧١,٩٦٣,٩٦٤	٧٩,٩٩٦,١٠٥	١١	دائنون وبالمبالغ المستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨١٦,٠٣٥,٩٦١	١,٠٤٩,٦١٥,٣١١	١٢	قرصون قصيرة الأجل
١١,٥٣٢,٣٠٢	١٣,١٥٢,٥٩٣	١٣	زكاة
<b>٨٩٩,٥٣٢,٢٢٧</b>	<b>١,١٤٢,٧٦٤,٠٠٩</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٢٣,٧٣٩,٧١٨	٢٨,٩٣٨,٨٦٩	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٩٢٢,٢٧١,٩٤٥</b>	<b>١,١٧١,٧٠٢,٨٧٨</b>		<b>اجمالي المطلوبات</b>
<b>حقوق المساهمين</b>			
٣٠٠,٠٠٠,٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠	١٥	رأس المال
٤٣,٨٨٠,٠٦٧	٥٢,٥٠٩,١٢١	١٦	احتياطي نظامي
١٣٦,٨٧٤,٩٣٤	١٥١,٧٠٩,٣٦٢		أرباح مبقاة
(١٤,٤٦٠,٧٤٩)	(٢١,٠٢١,٢٢٣)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
<b>٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢</b>	<b>٤٨٣,١٩٧,٢٦٠</b>		<b>اجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>١,٣٨٩,٥٦٦,١٩٧</b>	<b>١,٦٥٤,٩٠٠,١٣٨</b>		<b>اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٥ وتم التوقيع نيابةً عنهم من قبل:



إيمان جميل  
المدير المالي



سليم شدياق  
المدير التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٤٥٥,٦٤٧,٢٩٩	٢,٢٦٥,٤٤٨,٤٦٥		الإيرادات: الذهب
٤٧١,٦٤٦,٨٤٢	٤٩٤,٠٦٣,٠٣١		العمليات
٢,٩٢٧,٢٩٤,١٤١	٢,٧٥٩,٥١١,٤٩٦		
(٢,٤٥٥,٦٤٧,٢٩٩)	(٢,٢٦٥,٤٤٨,٤٦٥)		تكلفة الإيرادات: الذهب
(٢٠٠,٦٥٣,٧٦٠)	(١٩٢,٨٨٠,١٩٢)		العمليات
(٢,٦٥٦,٣٠١,٠٥٩)	(٢,٤٥٨,٣٢٨,٦٥٧)		
٢٧٠,٩٩٣,٠٨٢	٣٠١,١٨٢,٨٣٩		الربح الإجمالي
(١١١,٧٩٨,٥٩٥)	(١٢١,٥٦٤,٢٨٥)	١٧	المصاريف
(٤١,٢٨١,٠٩٧)	(٤٨,٩٩٠,٥٠٧)	١٨	بيع وتسويق
(١٥٣,٠٧٩,٦٩٢)	(١٧٠,٥٥٤,٧٩٢)		عمومية وإدارية
١١٧,٩١٣,٣٩٠	١٣٠,٦٢٨,٠٤٧		الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٠,١٩١,٢٧٤)	(٢٧,٩٦٤,١٦٤)		أعباء مالية
(١,٦٣٣,٨٩٢)	(٣,١٣٢,٩٣١)	١٩	مصاريف أخرى، صافي
٨٦,٠٨٨,٢٢٣	٩٩,٥٣٠,٩٥٢		الدخل قبل الزكاة
(١١,٩١٠,٢٤٩)	(١٣,٢٤٠,٤١٣)	١٣	الزكاة
٧٤,١٧٧,٩٧٤	٨٦,٢٩٠,٥٣٩		صافي دخل السنة
٣,٩٣	٤,٣٥	٢٠	ربح السهم
٢,٤٧	٢,٨٨	٢٠	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
			المتعلق بصافي دخل السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ 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 ٢٠١٤**

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٠٨٨,٢٢٣	٩٩,٥٣٠,٩٥٢	<b>النماط التشغيلي</b>
١١,٦٧٦,٦٢٥	٩,٩٣٠,٢٦٢	<b>الدخل قبل الزكاة</b>
٤,٩١٩,٦١٨	٦,٥٥١,٦٤١	<b>التعديلات لـ:</b>
١,٨٩٣,١٧١	(٧٧,٦٤٦)	استهلاك مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧,٤٢٦	-	(مكاسب) خسائر إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٢,٠١٤,٧١٤	خسارة إستبعاد موجودات غير ملموسة انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٨٤٥,٤٧٣	١٠,٨٦٨,٤٩٢	تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطينة الحركة
٨,٦١٣,٣٢١	(١,٥٥١,٨٤١)	(عكس مخصص) مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
<b>١٢٣,٠٩٣,٨٥٧</b>	<b>١٢٧,٢٦٦,٥٧٤</b>	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٦,١٢١,٠٢٠	(١٢١,٨٩٠,١٨٩)	مدينون
٦١,٢٢٠,٣٢١	(١٣٨,٩٧٨,٠٩٩)	بضاعة
(٤,٠٧٨,٦٧٣)	٤,٩٦١,٨٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١٦,٤٢٦,٥٨٩	٨,٠٣٢,١٤١	دائعون ومبانع مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩,٧١٦,٥٩١	٢٢٣,٥٧٩,٣٥٠	قروض ذهب قصيرة الأجل مستلمة، بالصافي
<b>٢١٢,٤٩٩,٧٠٥</b>	<b>١١٢,٩٧١,٦٥١</b>	<b>النقدية من العمليات</b>
(٢٨,٨١٢,٦١٧)	(١٠٣,٥٣٦,٨٠٢)	تغييرات في التأمينات المودعة
(١٠,٢٩٤,٧١٣)	(١١,٦٢٠,١٢٢)	زكاة مدفوعة
(١,٧٨٦,٣٥٥)	(١,٣٥٢,٤٩٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<b>١٧١,٦٠٦,٠٢٠</b>	<b>(٣,٥٣٧,٧٦٣)</b>	<b>صافي النقدية (المستخدمة في) من النماط التشغيلي</b>
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٠٠٠,٠٠٠	<b>النماط الاستثمارية</b>
(١٧,٧٧٣,٤٧٩)	(١١,٣٧٤,٣٩١)	ودائع قصيرة الأجل
٢,٩٠٦,٧٧٠	١,٤٣٢,٨٥٥	شراء ممتلكات وألات ومعدات
<b>(٢٥,٨٦٦,٧٠٩)</b>	<b>١,٠٥٨,٤٦٤</b>	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		<b>صافي النقدية من (المستخدمة في) النماط الاستثمارية</b>
.	(٦٢,٨٤٧,٠٥٧)	<b>النماط التمويلي</b>
(٦,٠٥٩,٠٨٣)	(٦,٥٦٠,٤٧٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
<b>(٢٣,٠٥٩,٠٨٣)</b>	<b>(٦٩,٣٨٧,٥٣١)</b>	سداد قروض نقدية قصيرة الأجل، صافي
١٢٢,٦٨٠,٢٢٨	(٧١,٨٦٦,٨٣٠)	<b>صافي النقدية المستخدمة في النماط التمويلي</b>
١١,٧٤١,٤٨٧	١٣٤,٤٢١,٧١٥	<b>(النقد) الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>
<b>١٣٤,٤٢١,٧١٥</b>	<b>٦٢,٥٥٤,٨٨٥</b>	<b>النقدية وشبه النقدية في بداية السنة</b>
		<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة</b>

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجاوز 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 ٢٠١٤

المجموع ريال سعودي	تسويات ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٣٩٨,١٧٥,٣٦١	(٨,٤٠١,٦٦٦)	٧٠,١١٤,٧٥٧	٣٦,٤٦٢,٢٧٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٧٤,١٧٧,٩٧٤	-	٧٤,١٧٧,٩٧٤	-	-	صافي دخل السنة
-	-	(٧,٤١٧,٧٩٧)	٧,٤١٧,٧٩٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٦,٠٥٩,٠٨٣)	(٦,٠٥٩,٠٨٣)	-	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢	(١٤,٤٦٠,٧٤٩)	١٣٦,٨٧٤,٩٣٤	٤٣,٨٨٠,٠٦٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
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 (إيضاح ٢٤)
(٦,٥٦٠,٤٧٤)	(٦,٥٦٠,٤٧٤)	-	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٤٨٣,١٩٧,٢٦٠	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

**٢٠١٤ ديسمبر ٢١**

**١ - النشاطات**

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٢٥٣١ 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 وال ساعات 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:**

الشركة التابعة	% المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس
شركة أورو إيجيبت	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	٧٨٧٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات (الشركة الدولية لصناعة المجوهرات سابقاً)	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	١٤٩٩٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٣٩١٩٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٦٠٢٣٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات	٩٨	تجارة الذهب	٦٠٧١٦	دولة قطر

**٢ - أسس توحيد القوائم المالية**

- تشمل 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 وتمارس 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 المتبعه من قبل الشركة.

- تمثل حقوق الأقلية حصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم، 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 المتبعه:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
٢٠١٤ ديسمبر ٣١

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المعهودة على، استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ 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 الديون العدائية بـالمبلغ الأصلي للفاتورة أو كمية الذهب، ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. وعند تحصيلها، يتم سداد الديون العدائية، نقداً أو ذهباً. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

الممتلكات والألات والمعدات

الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكالفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والألات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المتوقعة.

تطأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسولة 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 هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات فوراً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

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 وتمام الصنع
- تكلفة المواد والعمال المباشرتين والمصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- بضاعة معدة للبيع
- وفق أسس محددة الهوية.

يجنب مخصص ملائم للبضاعة بطينة الحركة. كما يجنب مخصص ملائم لتعطيل تكاليف التشكيل 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.

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

يجنب 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 كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء.  
تغيد الإيرادات الأخرى عند تحقّقها.

**المصاريف**

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمندوبى 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. ويعاد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بأسعار السائدة في السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج المكاسب والخسائر المحققة وكذا الخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الموحدة. يتم تأجيل المكاسب غير المحققة عن إعادة تقويم الذهب لحين تحقّقها في الفترات اللاحقة.

**العملات الأجنبية**

**المعاملات**

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة عند حدوث المعاملات المعنية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

**ترجمة العمليات الخارجية**

تحول القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تحول عناصر حقوق المساهمين، عدا الأرباح المبقاء، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تظهر تسويات ترجمة العملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

**المعلومات القطاعية**

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - النقدية وشبيه النقدية

٢٠١٣	٢٠١٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٤٢١,٧١٥	٣٢,٧١٢,٢٦١	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٨٤٢,٦٢٤	
١٣٤,٤٢١,٧١٥	٦٢,٥٥٤,٨٨٥	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
٢٠١٤ ديسمبر

٥ - التأمينات المودعة

يتكون هذا البند من ودائع لدى بنوك متعددة محفظتها بها كتأمينات (مقيدة) مقابل قروض الذهب قصيرة الأجل الممنوعة للشركة من بعض البنوك (ايضاح ١٢).

٦ - المدينون

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٧,٣٣٤,١٦٥	٣١٠,٠٢٦,٣٠٠
(١٣,٤٩٦,٨٠٣)	(١٢,٧٤٦,٩٠٨)
<b>١٧٣,٨٣٧,٣٦٢</b>	<b>٢٩٧,٢٧٩,٣٩٢</b>

مدينون تجاريون  
ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٧ - البضاعة

حسب المكونات:

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٣,٣٧٤,٢٢٠	٨٣٧,٣٦٦,٥٩١
١٣٨,٧٦٧,٨٧٨	١٣٩,٢٢٨,٣٢٣
١٦,١٨٥,٣٣٧	١٥,٦٨٤,١٩٦
<b>٨٥٨,٣٢٧,٤٤٥</b>	<b>٩٩٢,٢٨٩,١١٠</b>
(٨,٩٠٦,٦٩٣)	(١٤,٧٥٨,٧٥١)
<b>٨٤٩,٤٢٠,٧٥٢</b>	<b>٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩</b>

حسب مرحلة الإنجاز:

٢٠١٣	٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢١,٨٩٥,٣٤١	٦٢١,٢٠٩,٣٤٦
٣٣٣,٠٢٩,٠٥٤	٣٦٨,٦٧٠,٨٤٤
٣,٤٠٣,٠٥٠	٢,٤٠٨,٩٢٠
<b>٨٥٨,٣٢٧,٤٤٥</b>	<b>٩٩٢,٢٨٩,١١٠</b>
(٨,٩٠٦,٦٩٣)	(١٤,٧٥٨,٧٥١)
<b>٨٤٩,٤٢٠,٧٥٢</b>	<b>٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩</b>

بضاعة تامة الصنع  
مواد خام  
بضاعة قيد التصنيع

ناقصاً : مخصص تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة (ايضاح ١٢)

تم رهن مخزون الذهب ضماناً لقروض الذهب الممنوعة للشركة من بعض البنوك المحلية (ايضاح ١٢).

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

- ٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥٤٩,٩٣٨	١٠,٢٨٣,٠٥٣	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٢١٩,٧٠٦	١٤,٨٠٦,٨٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٧٦,٤٤٨	٢,٦٨٢,٧٠٢	سلف للموظفين
٤٢٠,٦٠٧	١٣٨,٧٢٩	إيرادات مستحقة
٢,٤١٢,٧٨٤	٢,٥٩١,٥٤٧	مدينون آخرون
<u>٣٧,٤٧٩,٤٨٣</u>	<u>٣٠,٥٠٢,٨٩٥</u>	

- ٩ -  
الممتلكات والألات والمعدات  
إن المعدلات المستخدمة في حساب الاستهلاك هي كالتالي :-

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

- ٩ - الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

قامت إدارة المجموعة، خلال عام ٢٠١٤، بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للآلات والمعدات والمباني. وبناءً على تقرير الإدارة الفنية فإنهم يعتقدون بأنه من الملائم إطالة الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من خمس سنوات إلى عشر سنوات (أو معدل استهلاك من ١٥٪ إلى ١٠٪)، والأعمار الإنتاجية للمباني من ٣٣ سنة إلى ٥٠ سنة (أو معدل استهلاك من ٣٪ إلى ٢٪) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤. ولو قامت المجموعة باحتساب الاستهلاك باستخدام المعدلات السابقة، لانخفاض صافي دخل السنة بمبلغ وقدره ٤,٨٢٠,١٥١ ريال سعودي.

- ١٠ -

الموجودات غير الملموسة يتكون هذا البند من علامات تجارية ليس لها عمر محدد، ويتم تقويمها للتأكد من وجود خسارة إنخفاض في قيمتها سنويًا وكذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث مثل هذا الإنخفاض.

- ١١ - الدائون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,١٩٦,٦٢٧	٢١,٩٩٦,٢٥٠	دائنون تجاريون
٣٩,٣٧٥,٤٧١	٤٦,٨٧٥,٨٩٢	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٥٥٤	٣١٦,٢٣٠	أرباح غير محققة عن إعادة تقويم الذهب
٢,٣٤٥,١٣٥	٣,٧٢١,٩٠٦	أعباء مالية مستحقة
٥,٠٤٠,١٧٧	٧,٠٨٥,٨٢٧	دائنون آخرون
<u>٧١,٩٦٣,٩٦٤</u>	<u>٧٩,٩٩٦,١٠٥</u>	

- ١٢ - القروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل، بشكل أساسي، من قروض الذهب المنوحة من بعض البنوك، وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بتأمينات مودعة مقيدة (إيضاح ٥)، ومخزون الذهب (إيضاح ٧).

- ١٣ - الزكاة وضريبة الدخل

١) الزكاة

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

المحملة للسنة

ت تكون الزكاة المحملة من مخصص الزكاة للسنة الحالية وقدره ١٣,٢٤٠,٤١٣ ريال سعودي (٢٠١٣: ١١,٩١٠,٢٤٩ ريال سعودي).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

- ١٢ - الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

أ) الزكاة - تتمة

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي الموحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل، وكما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق المساهمين
٤٠٦,٥٧٧,٠٢٧	٤١٧,٩٢٧,٩٤٤	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٢٣,٦٦٨,٦١٢	٤٣,٢٤٠,٧٩٣	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(٦٤,٠٨٤,٩٢٨)	(٦٦,١٦٥,٣٠٧)	
٣٦٦,١٦٠,٧١١	٣٩٥,٠٠٣,٤٣٠	
١١٠,٢٤٩,٢٦٢	١١٦,٩٥١,٠٩٤	دخل السنة الخاضع للزكاة
٤٧٦,٤٠٩,٩٧٣	٥١١,٩٥٤,٥٢٤	وعاء الزكاة

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

الحركة في المخصص

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	في بداية السنة
٩,٩١٦,٧٦٦	١١,٥٣٢,٣٠٢	المحمل للسنة
١١,٩١٠,٢٤٩	١٢,٢٤٠,٤١٢	مدفع خلال السنة
(١٠,٢٩٤,٧١٣)	(١١,٦٢٠,١٢٢)	
١١,٥٣٢,٣٠٢	١٣,١٥٤,٥٩٣	في نهاية السنة

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية ودفع الزكاة المستحقة لكافحة السنوات وحتى عام ٢٠١٣، واستلمت الشهادات النهائية عن تلك السنوات. استلمت الشركة ربطاً زكرياً عن عام ٢٠٠٤ وتم انهائه وسداده. لا يوجد للشركة حالياً أي أمور معلقة مع مصلحة الزكاة و الدخل عن السنوات المتبقية.

ب) ضريبة الدخل

إن شركة أورو إيجيبت مغفأة من الضرائب عن نتائجها التجارية والتصناعية لمدة خمس سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٩.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (الشركة الدولية لصناعة المجوهرات سابقاً) - شركة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة، مغفأة من الضرائب عن نتائجها التجارية والتصناعية لمدة عشر سنوات اعتباراً من العام ٢٠٠٨.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) و لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) - شركات مسجلة في الإمارات العربية المتحدة (دبي و أبو ظبي، على التوالي)، وهي شركات غير خاضعة للضريبة.

قامت شركة لازوردي للمجوهرات - شركة مسجلة في دولة قطر، بتقديم الإقرار الضريبي لسنة ٢٠١٣ والتي تمثل أول سنة عن عملياتها في دولة قطر.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٢١

- ١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٦٠٦,٤٥٥	٢٣,٧٣٩,٧١٨	في بداية السنة
٤,٩١٩,٦١٨	٦,٥٥١,٦٤١	محمل خلال السنة
(١,٧٨٦,٣٥٥)	(١,٣٥٢,٤٩٠)	مدفع خلال السنة
<b>٢٣,٧٣٩,٧١٨</b>	<b>٢٨,٩٣٨,٨٦٩</b>	في نهاية السنة

- ١٥ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٣: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

- ١٦ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الخسائر المرحلية) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

- ١٧ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٧٢٨,٠٤٠	٤٢,٩٤٥,٧٥٩	دعائية وترويج
٢٣,٢٠١,٠٦٦	٢٣,٤٤٢,٨٧٣	أعباء معايرة ذهب
١٨,٣٢٤,٥٢٨	٢٣,٠٢١,٧٩١	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٣٣٩,١٦٦	١١,٨٨١,٣٥٥	عمولة مبيعات
٥,٢٨٥,١٠٣	٧,٧٢٧,٩٨٤	إيجار
٣,٥٢٤,٥٧٢	٤,١١١,٦٦٤	استهلاك
١,٩٢٨,٤٦١	١,٧٩٥,١٣٠	سفر
١,١٥١,٦٣٢	٩٨١,٩٠٦	تأمين
٨,٦١٣,٣٢١	(١,٥٥١,٨٤١)	(عكس) مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
٦,٧٠٢,٧٠٦	٧,٢٠٧,٦٦٤	أخرى
<b>١١١,٧٩٨,٥٩٥</b>	<b>١٢١,٥٦٤,٢٨٥</b>	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

- ١٨ المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
٣١,٩٣٨,٢٠٩	٣٧,٣٠٧,٣٣٢	رواتب ومزایا موظفين
١,٦٩١,٤٣٦	٢,٨١٧,٨٧٥	أتعاب إستشارية ومهنية
١,٩٠٠,٤٥٦	١,٩١٧,٣٩١	سفر
١,٤٣٤,٩٦٠	١,٧٥٠,٠٨٤	إستهلاك
١,٠٦٧,٣٩٢	١,٠٧٨,٦٠٥	طباعة وقرطاسية وإتصالات
٤٨٤,٤٧٥	٦٢٩,٨٠١	إصلاح وصيانة
-	١٥,٠٠٠	تبرعات
٢,٧٦٤,١٦٩	٣,٤٧٤,٤١٩	أخرى
<b>٤١,٢٨١,٠٩٧</b>	<b>٤٨,٩٩٠,٥٠٧</b>	

- ١٩ المصارييف الأخرى، صافي

٢٠١٣ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي	
١,٦٧٢,٧٧٨	١,١١٣,٠٨٥	ربح فروقات تحويل عملات أجنبية، صافي
(١,٨٩٣,١٧١)	٧٧,٦٤٦	مكاسب (خسائر) إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢,١٨٤,٠٠٠)	خسارة إغلاق معارض
-	(٢,٠١٤,٧١٤)	انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً
(٥٤١,٩٤٩)	(١٢٤,٩٤٨)	متنوعة
(٥٤٣,٧٧٥)	-	تعويضات لموظفي سابقين
(٣٢٧,٧٧٦)	-	غرامات ضريبية
<b>(١,٦٣٣,٨٩٣)</b>	<b>(٣,١٣٢,٩٣١)</b>	

- ٢٠

يتم احتساب ربح السهم بناءً على عدد الأسهم المصدرة في نهاية السنة. بلغ عدد الأسهم المصدرة ٣٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ .

يرتفع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ١٠,٧ % وذلك إلى ٤,٣٥ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٣,٩٣ ريال سعودي للسهم).

- ٢١

الإيجارات التشغيلية

تعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. تم خلال السنة، إثبات مبلغ وقدره ٧,٢٢٧,٩٨٤ ريال سعودي (٢٠١٣: ٥,٢٨٥,١٠٣ ريال سعودي) كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة بشأن عقود الإيجارات التشغيلية (إيضاح ١٧).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
٢٠١٤ ديسمبر ٣١

-٢٢

المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت其 الإدارة كأساس لإعداد التقارير المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشتمل نتائج موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢,٧٥٩,٥١١,٤٩٦	٢,٦٨٦,٣١٦,٧١٧	٧٣,١٩٤,٧٧٩	الإيرادات
٣٠١,١٨٢,٨٣٩	٢٧٨,٤٠١,٢٤١	٢٢,٧٨١,٥٩٨	الربح الإجمالي
٦٥,٦٦٩,٢٦٠	٥٩,١٣٠,٤٨٢	٦,٥٣٨,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,٦٥٤,٩٠٠,١٢٨	١,٥٨٨,٣٥٠,٩٨٨	٦٦,٥٤٩,١٥٠	اجمالي الموجودات
(١,١٧١,٧٠٢,٨٧٨)	(١,١٦١,٣١٣,٣٥٠)	(١٠,٣٨٩,٥٢٨)	اجمالي المطلوبات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
٢,٩٢٧,٢٩٤,١٤١	٢,٨٤٩,٧٩٤,٣٦٠	٧٧,٤٩٩,٧٨١	الإيرادات
٢٧٠,٩٩٣,٠٨٢	٢٥١,٠٤٠,٨٠٠	١٩,٩٥٢,٢٨٢	الربح الإجمالي
٦٥,٥٨٠,٣٤٠	٥٧,٥١٢,١٣٨	٨,٠٦٨,٢٠٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,٣٨٩,٥٦٦,١٩٧	١,٣١٧,٣٦١,٢٩٥	٧٢,٢٠٤,٩٠٢	اجمالي الموجودات
(٩٢٢,٢٧١,٩٤٥)	(٩١٥,٢٦٢,٩٢٧)	(٨,٠٠٩,٠١٨)	اجمالي المطلوبات

تعتبر المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون وجمهورية مصر العربية الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة. إنه من غير الممكن عملياً الإفصاح عن المعلومات القطاعية لكل منطقة جغرافية تم فيها عمليات المجموعة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

-٢٣

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقديّة وشبه النقديّة، والبضاعة والمدينيّن والودائع قصيرة الأجل والتأمينات المودعة، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض قصيرة الأجل والدائنون. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

توزيعات الأرباح

-٢٤

خلال إجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠١٤) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢٠٠٩ ريال سعودي للسهم وبقيمة قدرها ٦٢,٨٢٧,٠٥٧ ريال سعودي.

## ٢٥ إدارة المخاطر

### مخاطر أسعار الذهب

تتمثل 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 عملياً.

فيما يلي تحليل لحسابات الذهب كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٣		٢٠١٤	
غرام (جول ٢٤ قيراط)	ريال سعودي	غرام (عيار ٢٤ قيراط)	ريال سعودي
٤,٧٦٣,٨٤٤	٦٩٠,٤٨٣,٧٨٣	٥,٧٣٠,٨٦٧	٨٢٩,٢٦٤,٤٤٦
٩٩٩,٤٤٨	١٤٤,٧٤٧,٩٨٢	١,٧٠٤,١٠٢	٢٤٦,٥٨٥,٨٨٣
-	-	(٣٣,٤٩٦)	(٤,٨٤٦,٩١٨)
(٥,٦٢٨,٧١٢)	(٨١٦,٠٣٥,٩٦١)	(٧,٢٥٣,٤٢٨)	(١,٠٤٩,٦١٥,٣١)
١٣٨,٥٨٠	١٩,١٩٥,٨٠٤	١٤٨,٠٤٥	٢١,٣٨٨,١٠٠

بلغ سعر الذهب بالسوق ١٤٤/٧٠١ ريال سعودي لكل غرام (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (١٤٤/٩٧٣ ريال سعودي لكل غرام)، و ١,٢٠٠/٢٥ دولار أمريكي لأونصة الذهب (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (١,٢٠٢/٥٠ دولار أمريكي للأونصة).

### مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبية. لم تقم المجموعة بمعاملات هامة بعملات أجنبية عدا الدولار أمريكي، واليورو والجنيه المصري خلال السنة. عليه، تتفق الإدارة بوجود مخاطر متعددة لوقوع خسائر هامة بسبب التغيرات في أسعار الصرف، وبالتالي لا تقوم المجموعة بتنقلي مخاطر العملات الأجنبية.

### مخاطر أسعار العمولات

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

### مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أدلة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لكافة فئات الموجودات المالية المحافظ بها لدى المجموعة، يمثل الحد الأقصى لمخاطر الإنتمان الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الإنتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود إنتمان لكل عميل ومرآقبة المسم المدينية القائمة. تشتمل الذمم المدينية على عدد كبير من العملاء وخاصة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية.

### مخاطر السيولة

تشتمل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية حال استحقاقها. تراقب المجموعة متطلبات السيولة شهرياً، وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند شرائها.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

٢٠١٤ ديسمبر ٣١

- ٢٦ الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣: ١٣٢,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها.

- ٢٧ اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٥).

- ٢٨ أرقام المقارنة

اعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.