

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

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



تقرير فحص محدود إلى المساهمين في شركة لازوردي للمجوهرات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. عليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠١٦)

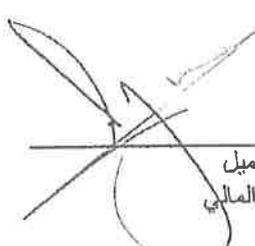
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٧٧,٧٢٦,٧٥٢	٣٤,١٥٠,٧٢٩	نقدية وشبه نقدية
٢٣٣,٠٥٢,٦٣٥	١٧٦,٧١٠,٤٨٣	تأمينات نقدية
٥٧١,٠١٣,٣٧٦	٨٢٥,٤٠٥,٤٤٤	مدينون
٩١١,٧٦٤,٧٥٤	٨٧٠,١٦٧,٨٢٨	بضاعة
٣٥,٩٤٧,٨٧٧	٢٩,٨٨٠,٧٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٨٢٩,٥٠٥,٣٩٤	١,٩٣٦,٣١٥,٢٣٥	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٧٠,٢٥١,٧٠٦	٨٣,٤٨٤,٤٩١	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١١٥,٤١٤,١١٦	٦٣,٥٤٥,٧١٧	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٢٢٦,٧٦٧,١٥١	١,٣٩٧,٣٥٦,١٣٥	قروض قصيرة الأجل
١٤,٦٤٦,٩٧٣	١٠,٩٢٢,٢٨٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٣٥٦,٨٢٨,٢٤٠	١,٤٧١,٨٢٤,١٣٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٩١١,٩٠٥	٣٣,١٩٢,٩٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٣,١٣٩	١,٣٨٣,٠٧٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٢,٠٢٥,٠٤٤	٣٤,٥٧٥,٩٩٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣٨٨,٨٥٣,٢٨٤	١,٥٠٦,٤٠٠,١٣١	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	١٠,٠٥٦,٧٢٠	احتياطي نظامي
١١٩,٩٤٧,٥٣٤	١٣٩,٧٠٧,٠٢٢	أرباح مبقاة
(٣٩,٠٤٣,٧١٨)	(٦٦,٣٦٤,١٤٧)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥١٠,٩٠٣,٨١٦	٥١٣,٣٩٩,٥٩٥	إجمالي حقوق المساهمين
١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ وتم التوقيع ليابة عنهم من قبل:


وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


أيمن جميل
المدير المالي

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	١,٤٨٢,٩٣٧,٦٨٥	٥٤١,٥٨٣,٦١٨	٣٣٢,٤٤٨,٤١٦	الذهب	الإيرادات:
٤٤١,١٨٩,١٣٨	٣٥٩,١٢٧,٠٢٤	١٣٠,٥٤٢,١٣٥	٧٣,٨٧٩,٤١٦	العمليات	
٢,٣٧٣,٣٥٠,١٢١	١,٨٤٢,٠٥٩,٧٠٩	٦٧١,١٢٥,٧٥٣	٤٠٦,٣٢٧,٨٣٢		
(١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣)	(١,٤٨٢,٩٣٧,٦٨٥)	(٥٤١,٥٨٣,٦١٨)	(٣٣٢,٤٤٨,٤١٦)	الذهب	تكلفة الإيرادات:
(١٥٧,٧٢٨,٧٨٠)	(١٢٧,٨٢٧,٢٠٦)	(٤٦,٧٠٠,٧١٥)	(٢٨,٨٠٤,١٨٤)	العمليات	
(٢,٠٨٩,٨٨٩,٧٦٣)	(١,٦١٠,٧٥٩,٨٩١)	(٥٨٧,٢٨٤,٣٣٣)	(٣٦١,٢٥٢,٦٠٠)		
٢٨٣,٤٦٠,٣٥٨	٢٣١,٢٩٩,٨١٨	٨٣,٨٤١,٤٢٠	٤٥,٠٧٥,٢٣٢		إجمالي الربح
(١٢٣,١٢١,١٧٣)	(١٠١,٨٦٣,٢٦٥)	(٣٧,٦٥٢,٤١٢)	(٢٦,٤٨٨,٢٢١)		المصاريف
(٣٩,١٠٧,٥٠٠)	(٣٢,٣٤٢,٢٢٥)	(١٢,٧٣١,١٧٢)	(٧,٥٢٩,٩٧٣)		مصاريف بيع وتسويق
(١٦٢,٢٢٨,٦٧٣)	(١٣٤,٢٠٥,٤٩٠)	(٥٠,٢٨٣,٥٨٤)	(٣٤,٠١٨,١٩٤)		مصاريف عمومية وإدارية
١٢١,٢٣١,٦٨٥	٩٧,٠٩٤,٣٢٨	٣٣,٤٥٧,٨٣٦	١١,٠٥٧,٠٣٨		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٦,٩٤٦,١٠٥)	(٢٦,٩٦٦,٢٣٤)	(٨,٦٩٢,١٧٠)	(٧,٧٩١,٦٢٢)		أعباء مالية
٩,٥٤٩,٩٨٧	٩,٩١١,٣١٠	٤,٠٤٩,٩٨٥	(٧,٥٥٦,٣٠١)		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٠٣,٨٣٥,٥٦٧	٨٠,٠٢٩,٤٠٤	٢٨,٨١٥,٦٥١	٧٠٩,١١٥		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٣٠١,٩٥٦)	(٧,٨٦٠,٥٤٨)	(٣,٧٢٤,٩٢٧)	(٢,٢٩٨,٤٣٣)	٧	زكاة
(٣,٨٠٤,٥٦٠)	٧٩٩,٢٠٦	(١٠٨,٦٤١)	١,٩٢٦,٨٣٥	٧	ضريبة دخل
٨٨,٧٢٩,٠٥١	٧٢,٩٧٨,٠٦٢	٢٤,٩٨٢,٠٨٣	٣٣٧,٥١٧		صافي دخل الفترة
				٥	ربح المسهم:
					المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٢,٨٢	٢,٢٦	٠,٧٨	٠,٢٦		المتعلق بصافي الدخل
٢,٠٦	١,٧٠	٠,٥٨	٠,٠١		

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

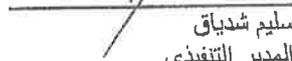
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

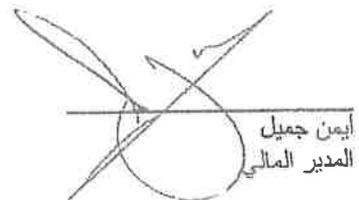
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٣,٨٣٥,٥٦٧	٨٠,٠٣٩,٤٠٤	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٧,٣٠٨,٣٨٨	٨,٢٤٠,١٨١	استهلاك
٨,٣٥٣,٧٨٧	٨,١٦٦,٤٥١	تكاليف صهر الذهب وبنود البضاعة بطيئة الحركة
٦,٦٨٢,٩٤٧	٣,٠٤١,٤٦٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣٧٤,٤٢٥	٢,٤٩٩,٤١٦	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها
(٧٩٨,٦٣٧)	(١٣٠,١٥٤)	ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,٩٩٩	-	موجودات غير ملموسة مشطوبة
١٣٢,٠٥٦,٤٧٦	١٠١,٨٥٦,٧٦٢	
(٢٩٧,٥٩٤,٥٥٩)	(٤٣٧,٩٩٦,٥١٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٧,٤١١,٨١٨	٩٧,٣١٠,٥٩٧	مديون
(٥,٤٤٤,٩٨٢)	٦,٧٠٠,٠٨٨	بضاعة
١٩,٩٠٤,١٦١	(١٥,٧٩٥,٥٦٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٧٧,١٥١,٨٤٠	٢٨٢,٥٧٣,٤٧٥	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١١,٩٨٩,٢٨٧)	(٦٠,٠٣٨,٤٦٤)	قروض ذهب قصيرة الأجل مستلمة، صافي
٧١,٤٩٥,٤٦٧	(٢٥,٣٨٩,٦١٦)	تأمينات نقدية
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	صافي النقدية (المستخدمة في)/الناجمة من العمليات
-	(٣٢٥,٦٧٤)	زكاة مدفوعة
(٤,٧٠٩,٩١١)	(١,٢٤٦,٧٨١)	ضريبة دخل مدفوعة
٥٤,٣٦١,٦٩٥	(٣٩,٨٣١,٩٨٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥,١٠٧,٥٩١)	(١٨,٦٦٢,٦٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في)/الناجمة من النشاطات التشغيلية
٤,٠١٥,٣٩٤	٢,٢٦٥,٧٤٥	النشاطات الاستثمارية
(١١,٠٩٢,١٩٧)	(١٦,٣٩٦,٩١٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٣٣,٢٦٩,٤٩٨	(١١١,٢٢٨,٨٩٤)	النشاطات التمويلية
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٠٩٧,٦٣١)	(٢٨,٠٥٨,٦٥٦)	النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٧٧,٧٢٦,٧٥٢	٣٤,١٥٠,٧٢٩	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة


وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


أيمن جميل
المدير المالي

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

شركة لازودي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	رأس المال ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	الإرباح المبقة ريال سعودي	الإحتياطي الأجنبي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٩,١٢١	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	٤٨٣,١٩٧,٢٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)					
محول إلى رأس المال (إيضاح ٨)	١٣,٠٠٠,٠٠٠	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	(٨٨,٧٢٩,٠٥١)	-	٨٨,٧٢٩,٠٥١
صافي دخل الفترة	-	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	-	-	-	(١٨,٠٢٢,٤٩٥)	(١٨,٠٢٢,٤٩٥)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	-	١١٩,٩٤٧,٥٣٤	(٣٩,٠٤٣,٧١٨)	٥١٠,٩٠٣,٨١٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٥٦,٧٢٠	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٤٩١,٠٢٠,٦٠١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)					
صافي دخل الفترة	-	-	٧٢,٩٧٨,٠٦٢	-	٧٢,٩٧٨,٠٦٢
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	-	-	(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	(٢٣,١٢٦,٥١٦)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	-	(٢٧,٤٧٢,٥٥٢)	(٢٧,٤٧٢,٥٥٢)	(٢٧,٤٧٢,٥٥٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٥٦,٧٢٠	١٣٩,٧٠٧,٠٢٢	(٦١,٣١٤,١٤٧)	٥١٣,٣٩٩,٥٩٥

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

صالح شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جويل
المدير المالي

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

١- النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية، ومسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١ وتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨). كما تشمل النشاطات الأخرى المسموح بها للشركة على توزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعلطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

تمارس الشركة عملياتها من خلال فروعها المنتشرة في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية والكويت، ومن خلال شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

تشكل الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة الكاملة. ونظراً لموسمية نشاط المجموعة، فإن النتائج الأولية قد لا تكون مؤشراً لنتائج السنة المالية بأكملها.

تمتلك الشركة فعلياً وتسيطر على الشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس
شركة أورو إيجيبت	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	٧٨٧٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات	١٠٠	إنتاج وتجارة الذهب	١٤٩٩٧	جمهورية مصر العربية
شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٣٩١٩٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٦٠٢٣٣	الإمارات العربية المتحدة
شركة لازوردي للمجوهرات (*)	٩٨	تجارة الذهب	٦٠٧١٦	دولة قطر
المجوهرات الماسية	١٠٠	تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضة	١٠١٠٢٣٦٧٣٤	المملكة العربية السعودية
كيناز المحدودة	١٠٠	تجارة الساعات والعلطور	١٠١٠٣٥٢٥٧٤	المملكة العربية السعودية

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

٢- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") المذكورة في الإيضاح (١).

إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت و/أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة عليها ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة.

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين، إذا كانت جوهرية.

تم حذف كافة المعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع تلك القوائم المالية السنوية.

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

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بالقيمة السوقية.

استخدام التقديرات

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

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة أو كمية الذهب، ناقصاً المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل. وعند تحصيلها، يتم سداد الذمم المدينة نقداً أو ذهباً. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عندما تعتبر غير قابلة للتحويل.

البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب وبنود أخرى. يقيم 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 و مواد مستهلكة و مواد تصنيع أخرى - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة قيد التصنيع و تامة الصنع - تكلفة المواد و العمالة المباشرة و المصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- بضاعة معدة للبيع - وفق أسس محددة الهوية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

البضاعة - تنمة

يجنب مخصص ملانم للبضاعة بطيئة الحركة. كما يجنب مخصص ملانم لتغطية تكاليف الصهر المتوقعة لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي يتم صهرها وإعادة استخدامها في الإنتاج. وطبقاً لسياسة المجموعة، تحمل هذه المخصصات ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بالنسبة لكافة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً. لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المسجل مقابل القيمة الدفترية للشهرة في وقت لاحق.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

يجنب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة للشركات التابعة التي تعمل في الخارج والخاضعة للضريبة باستخدام طريقة الالتزام، لكافة الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

نقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المتوقعة أن تطبق على الفترة عند تحقق الأصل أو سداد الالتزام بناء على الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجارات التشغيلية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة لموظفي المجموعة عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي أو القوانين المحلية الأخرى.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من بيع الذهب عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية من المعاملات إلى المجموعة، وأنه يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به، وأنه لا يوجد لدى المجموعة ارتباط مستمر، وأن التكاليف المتكبدة أو التي يتم تكبدها بخصوص هذه المعاملة يمكن قياسها بشكل موثوق به. وبناءً على ما ورد أعلاه، يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمنتجات المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مصروف الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

إعادة تقويم الذهب

تحول المعاملات المسجلة بالذهب لريالات سعودية بالأسعار السائدة في السوق عند إجراء المعاملات المعنية. ويعاد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب وتسجل بالريال السعودي حسب الأسعار السائدة في السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة وكذا الخسائر غير المحققة عن إعادة تقويم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تأجيل الأرباح غير المحققة عن إعادة تقويم الذهب لحين تحققها في الفترات اللاحقة.

العملات الأجنبية

المعاملات

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

ترجمة العمليات الخارجية

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

المعلومات القطاعية

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

٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

الأرصدة		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٠٧,٥٨٠	-	المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم المباشرة

تم منح بعض كبار موظفي المجموعة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة الأم المباشرة للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفون وحدات بالقيمة العادلة لأسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح، وقيمتها مربوطة بقيمة حقوق الملكية بالشركة. ويمثل الرصيد اعلاه المبلغ المخصوم بواسطة المجموعة من الموظفين (ويمثل العوض الجزئي للوحدات المشتراة من قبل الموظفين) ليتم دفعه إلى الشركة الأم المباشرة. إن الترتيب اعلاه ليس له أي أثر آخر على قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة.

٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترتي الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بلغ ٤٣ مليون سهم.

انخفض ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٢٠٪ إلى ٢,٢٦ ريال سعودي للسهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وذلك من ٢,٨٢ ريال سعودي للسهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها الإدارة كأساس لإعداد التقارير المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع وبنود معينة يمكن توزيعها على قطاعات الأعمال المختلفة وفق أسس معقولة.

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:
١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥	-	١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥	الإيرادات: الذهب
٣٥٩,١٢٧,٠٢٤	٦٢,١١٢,٦٦٥	٢٩٧,٠١٤,٣٥٩	العمليات
٢٣١,٢٩٩,٨١٨	٢١,٨٥٦,٠٧٩	٢٠٩,٤٤٣,٧٣٩	إجمالي الربح
٨٣,٤٨٤,٤٩١	٨,٤٧٦,٥٠٦	٧٥,٠٠٧,٩٨٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	٦٩,٠٨٢,٥٧٥	١,٩٥٠,٧١٧,١٥١	إجمالي الموجودات
١,٥٠٦,٤٠٠,١٣١	٩,٣٠٣,٥١٦	١,٤٩٧,٠٩٦,٦١٥	إجمالي المطلوبات
			كما في لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:
١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	-	١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣	الإيرادات: الذهب
٤٤١,١٨٩,١٣٨	٦٦,٠٥٢,٢٩٤	٣٧٥,١٣٦,٨٤٤	العمليات
٢٨٣,٤٦٠,٣٥٨	٢١,٦٦٩,١٠٧	٢٦١,٧٩١,٢٥١	إجمالي الربح
٧٠,٢٥١,٧٠٦	٦,٨٥٧,١٧٧	٦٣,٣٩٤,٥٢٩	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٩٩,٧٥٧,١٠٠	٦٦,٣٢٩,٥٤٥	١,٨٣٣,٤٢٧,٥٥٥	إجمالي الموجودات
١,٣٨٨,٨٥٣,٢٨٤	٨,٨٤٣,٩٦٦	١,٣٨٠,٠٠٩,٣١٨	إجمالي المطلوبات

٦- المعلومات القطاعية - تنمة

تعتبر المملكة العربية السعودية ومصر والإمارات العربية المتحدة وقطر الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة. فيما يلي تحليلاً بالقطاعات الجغرافية لإجمالي الإيرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

القطاعات الجغرافية	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	مصر ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	قطر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:					
الإيرادات: الذهب	٥٧٤,٢٦٠,١٦٤	٧٤٠,٤٥٠,٨٧١	١٣٩,٧٦٦,٢٩٥	٢٨,٤٥٥,٣٥٥	١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥
العمليات	١٨٣,٦١٩,٨٣٢	١٣٨,٦٠٧,٩١٥	٢٩,٨٤٧,٧٩٣	٧,٠٥١,٤٨٤	٣٥٩,١٢٧,٠٢٤
الموجودات غير المتداولة	٤٦,٣٢٤,٨٧٦	٣٠,٦١٧,٧٥٩	٦,٥٤١,٨٥٦	-	٨٣,٤٨٤,٤٩١
كما في و لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:					
الإيرادات: الذهب	٧٢٣,٣٤٤,٧٤٠	٩٤٩,٥٩٩,٠٣١	٢٤٨,٨٦٥,٦٧٩	١٠,٣٥١,٥٣٣	١,٩٣٢,١٦٠,٩٨٣
العمليات	٢١٢,٢٢٧,٨٤٥	١٨٠,٢٩١,١١٣	٤٦,١٧٥,١٣٩	٢,٤٩٥,٠٤١	٤٤١,١٨٩,١٣٨
الموجودات غير المتداولة	٤١,٣٢٩,٠٣٩	٢١,٧٦٩,٠٠١	٧,١٥٣,٦٦٦	-	٧٠,٢٥١,٧٠٦

٧- الزكاة وضريبة الدخل

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

المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة للفترة الحالية مما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	مخصص الفترة تسويات متعلقة بسنوات سابقة
١١,٣٠١,٩٥٦	١٠,٠٢٤,٤٣٧	
-	(٢,١٦٣,٨٨٩)	
١١,٣٠١,٩٥٦	٧,٨٦٠,٥٤٨	

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية وسداد الزكاة المستحقة لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٥، واستلمت شهادات الزكاة عن تلك السنوات. استلمت الشركة رباطاً زكويًا عن عام ٢٠٠٤ وتم إنهاؤه وسداده. كما استلمت الشركة طلب من الهيئة العامة للزكاة والضريبة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ بخصوص طلب بعض المعلومات المتعلقة بالسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤. وقد قامت الشركة بالرد على هذا الطلب وقدمت المعلومات بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.

٧- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

ضريبة الدخل

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو مصر التي تم تقديرها بناء على نسبة قدرها ٢٢,٥% من الربح الخاضع للضريبة. كانت الحركة في ضريبة الدخل على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٩٩٤,٨٢٩	٢,٥٤٨,٧٩٩	٢,٦٧٠,٦٦٥	الرصيد الافتتاحي
٢,٦٦٨,٩٩٥	(١,٣٢٢,٠٩٠)	١٢٠,١٩٦	(١,٨٣٠,٢٥٦)	المحمل/(عكس القيد) خلال الفترة
-	(٣٢٥,٦٧٤)	-	-	المدفوع خلال الفترة
(٥٢,٧١٠)	(٤٥٥,٢٤٤)	(٥٢,٧١٠)	٥١,٤١٢	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٢,٦١٦,٢٨٥	٨٩١,٨٢١	٢,٦١٦,٢٨٥	٨٩١,٨٢١	الرصيد الختامي

كانت الحركة في ضريبة الدخل المؤجلة على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٩١,٠٤٦	١,١٤٧,١٢٠	١,٤٦٨,٩٧٨	الرصيد الافتتاحي
١,١٣٥,٥٦٥	٥٢٢,٨٨٤	(١١,٥٥٥)	(٩٦,٥٧٩)	المحمل/(عكس القيد) خلال الفترة
(٢٢,٤٢٦)	(١٣٠,٨٦٠)	(٢٢,٤٢٦)	١٠,٦٧١	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
١,١١٣,١٣٩	١,٣٨٣,٠٧٠	١,١١٣,١٣٩	١,٣٨٣,٠٧٠	الرصيد الختامي

تتكون ضريبة الدخل المحملة (الدائنة) للفترة الحالية من:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٦٨,٩٩٥	(١,٣٢٢,٠٩٠)	١٢٠,١٩٦	(١,٨٣٠,٢٥٦)	ضريبة الدخل
١,١٣٥,٥٦٥	٥٢٢,٨٨٤	(١١,٥٥٥)	(٩٦,٥٧٩)	الضريبة المؤجلة
٣,٨٠٤,٥٦٠	(٧٩٩,٢٠٦)	١٠٨,٦٤١	(١,٩٢٦,٨٣٥)	

الربط الضريبية

إن شركة أورو إيجيبت، المسجلة في جمهورية مصر العربية، معفاة من ضريبة الدخل على الشركات، طبقاً للقانون المصري رقم ٨ من سنة ١٩٩٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. استلمت الشركة التابعة الربط الضريبية وسددت الالتزامات الضريبية عن الأنشطة غير المعفاة حتى عام ٢٠١١. إن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ حالياً تحت الفحص من قبل السلطات الضريبية، ولكن لم يتم إصدار أي ربط لهذه السنوات حتى الآن. دفعت الشركة التابعة كافة الضرائب المستحقة عن الأنشطة غير المعفاة حتى تاريخه.

إن شركة لازوردي للمجوهرات، المسجلة في جمهورية مصر العربية، معفاة من التزامات ضريبة الدخل على النتائج التجارية والتصنيعية لمدة عشر سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٨.

٨- رأس المال

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

خلال عام ٢٠١٥، قرر المساهمون زيادة رأسمال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٥٢,٥٠٩,١٢١ ريال سعودي ومبلغ ٧٧,٤٩٠,٨٧٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة على التوالي إلى رأس المال. تم إكمال الإجراءات النظامية لإثبات الزيادة في رأس المال خلال شهر مايو ٢٠١٥.

٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦) صادقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٥٣٨ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٢٣,١٢٦,٥١٦ ريال سعودي. تم دفع هذه التوزيعات بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦).

بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٧٤١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي. تم دفع هذه التوزيعات بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦). وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٦)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح والبالغ قدرها ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي.

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح نقدية أولية بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٤٣ مليون ريال سعودي. وخلال الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٥ أكتوبر ٢٠١٥)، صادقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح هذه بمبلغ وقدره ٤٣ مليون ريال سعودي وقد تم دفعها إلى المساهمين خلال ٢٠١٥.

١٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية، والتأمينات النقدية والمدنيين والمدنيين الآخرين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والدائنين الآخرين والمبالغ المستحقة الدفع والقروض لأجل.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١١- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١,١٤٤,٢٢٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١,٠٩٥,٥٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٢- أرقام المقارنة

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