

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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

١٥ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
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 الموحدة المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدين للسنة 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 نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ١٩ ربيع ثاني ١٤٣٨ هـ
(١٧ يناير ٢٠١٧)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠		نقدية وشبه نقدية
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩		تأمينات نقدية
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢		مديون
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣		بضاعة
٣٦,٥٨٠,٨٣٩	٣٠,١٠٦,٥٢٦		مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩	١,٤٧٠,٢٧٩,٤٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٤٢٤,١٤٣	٤	موجودات غير ملموسة
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٨,٣١٣,٢٩٣		ممتلكات وألات ومعدات
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٨,٧٣٧,٤٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١١١,٢١٤,٧٦١	٦٠,٥٧٦,٥١٤		دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨		قروض قصيرة الأجل
١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٠,٠٥١,٠٩٨	٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥	١,١٠١,١٩٩,٠٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٩٨,٢٤٣	٣١,٧٠٦,٢٧٧		مكافأة نهائية الخدمة للموظفين
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٩	مطلوبات ضريبية مزجلة
٣٢,٣٨٩,٢٨٩	٣٢,٢٦٤,٢٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤	١,١٣٣,٤٦٣,٣٥٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٠,٠٥٦,٧٢٠		احتياطي نظامي
٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٤١,٣١٩,١٣٥		أرباح مبقاة
(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	١٢	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	٤٠٥,٥٥٣,٥٦١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٧ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:


وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


أيمن جمنا
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من لا إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	٣٥١,٩٣٣,١٧٦	١٢٩,٩٧٣,١٦٢	الإيرادات: الذهب
٥٣٠,١٠٣,٨٨٧	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٨٨,٩١٤,٧٤٩	٤٦,٢٦٩,٨٣٣	العمليات
٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦	٢,٠١٨,٣٠٢,٧٠٤	٤٤٠,٨٤٧,٩٢٥	١٧٦,٢٤٢,٩٩٥	
(٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩)	(١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧)	(٣٥١,٩٣٣,١٧٦)	(١٢٩,٩٧٣,١٦٢)	تكلفة الإيرادات: الذهب
(١٩٠,٧٧٨,٦٣١)	(١١١,٥٠٢,٢٧٢)	(٣٣,٠٤٩,٨٥١)	(٣٣,٦٧٥,٠٦٦)	العمليات
(٢,٤٧٤,٨٧٢,٧٩٠)	(١,٧٧٤,٤٠٨,١١٩)	(٣٨٤,٩٨٣,٠٢٧)	(١٦٣,٦٤٨,٢٢٨)	
٣٢٩,٣٢٥,٢٥٦	٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥	٥٥,٨٦٤,٨٩٨	١٢,٥٩٤,٧٦٧	إجمالي الربح
(١٣٧,٤٠٢,٨٧٤)	(١٣٤,١٧٥,٢٦٦)	(١٤,٢٨١,٧٠١)	(٣٢,٣١٢,٠٠١)	المصاريف
(٥٢,٤٤٤,٤٣٢)	(٤٢,٧٩٠,٧٠٣)	(١٣,٣٣٦,٩٣٢)	(١٠,٤٤٨,٤٧٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨٩,٨٤٧,٣٠٦)	(١٧٦,٩٦٥,٩٦٩)	(٢٧,٦١٨,٦٣٣)	(٤٢,٧٦٠,٤٧٩)	مصاريف صوملية وإدارية
١٤٩,٤٧٧,٩٥٠	٦٦,٩٢٨,٦١٦	٢٨,٢٤٦,٦٦٥	(٣٠,١٦٥,٧١٢)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٤,٨٩٦,٤١٢)	(٣٤,٤٠٥,٨١٥)	(٧,٩٥٠,٣٠٧)	(٧,٤٣٩,٥٨١)	أعباء مالية، صفائي
٤,٢٨٢,٦٢٧	٥٨,٤٣٤,١٥٢	(٥,٢٦٧,٣٦٠)	٤٨,٥٢٢,٨٤٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، صفائي ٨
١١٨,٨٦٤,١٦٥	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	١٥,٠٢٨,٥٩٨	١٠,٩١٧,٥٤٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٣١١,٠٩٣)	(١٥,٠٦٢,١٩٣)	(٣,٠٠٩,١٣٧)	(٧,٢٠١,٦٤٥)	٩ زكاة
(٣,٩٨٥,٨٧٥)	(١,٣٠٤,٥٨٥)	(١٨١,٣١٥)	(٢,١٠٣,٧٩١)	٩ ضريبة دخل
١٠٠,٥٦٧,١٩٧	٧٤,٥٩٠,١٧٥	١١,٨٢٨,١٤٦	١,٦١٢,١١٣	صفائي دخل الفترة/السنة
٣,٤٨	١,٥٦	٠,٦٦	(٠,٧٠)	٦ (خسارة) ربح المسهم:
٢,٣٤	١,٧٣	٠,٢٨	٠,٠٤	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
				المتعلق بصفائي الدخل

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التلڤقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
١١٨,٨٦٤,١٦٥	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	النشاطات التشغيلية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
٩,٩٠١,٠٤٨	١٠,٦٠٣,٤٢٢	استهلاك
٧,٩٥٠,٢٧٢	٤,٢٣٥,٥٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥,١٧٤,٩٥٢)	٢,٣٥٥,٨٦٨	مصاريڤ (عكس قيد) ديون مشترك في تحصيلها
(١٩٤,٦٨٩)	٨١,٥٠٦	خسارة (ربح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٧٧,٤٥٥	(٤٤١,٢٦١)	تكاليف صهر الذهب وبنود البضاعة بطينة الحركة
٢٩٩,٩٩٩	-	موجودات غير ملموسة مشطوبة
١,٥٥١,٣٦٦	-	انخفاض في قيمة مصاريڤ مدفوعة مقدما
١٣٥,٧٧٤,٦٦٤	١٠٧,٧٩٢,٠٤٢	
(١٠٤,٩٤٠,١٥٢)	(٣٧,٤٤٠,٦٣٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٩١,٩٧٢)	١٧٠,٣٨٠,٤٧٤	مدينون
(٧,٦٢٩,٣١٠)	٦,٤٧٤,٣١٣	بضاعة
١٦,٨٣١,٣٢٢	(١٨,٧٦٤,٧٦٣)	مصاريڤ مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٦٥,١٦٧,٣٤٩	(١١١,٢١١,١٩٢)	داننن ومصاريڤ مستحقة الدفع ومطلوبات آخري
١٠٤,٣٩١,٣٢٩	(٥٤,٢٨٣,٦٩٠)	قروض ذهب قصيرة الأجل
		تأمينات نقدية
٢٠٨,٩٠٣,٢٣٠	٦٢,٩٤٦,٥٥٠	صافي النقدية الناتجة من العمليات
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	زكاة مدفوعة
-	(١٧٥,٣٩٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤,٧٣١,٨٨٨)	(٢,٧٢٩,٢٨٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٩١,٧٤٧,٤٨١	٤٧,١٧١,٩٦٠	صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية
(٢٥,٠٠٦,٦٥٦)	(٢٥,١٥٥,٩٦٩)	النشاطات الاستثمارية
٤,١٧٠,٥٠٢	١,٧٧٠,٥٩٢	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤٢٤,١٤٣)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٠,٨٣٦,١٥٤)	(٢٣,٨٠٩,٥٢٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	النشاطات التمويلية
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	قروض نقدية قصيرة الأجل مستلمة
		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٢٧,٩١١,٣٢٧	(١٤,٦٣٧,٥٦٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
(١٧,٠٢٧,٩٣٣)	(١٢٠,٢٨٢,٢٤٩)	تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

ايمن جمول
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)	(٢١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي دخل السنة	-	١٠٠,٥٦٧,١٩٧	-	-
محول إلى رأس المال (إيضاح ١٠)	-	(١٠,٠٥٦,٧٢٠)	١٠,٠٥٦,٧٢٠	-
صافي دخل السنة	(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	(١٧,٨٧٠,٣٧٢)	-	-	-
تسويات ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٢)	٤٩١,٢٠,٦٠١	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٧٤,٥٩٠,١٧٥	٧٤,٥٩٠,١٧٥	-	-
صافي دخل السنة	-	-	-	-
محول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	(٢٣,١٢٦,٥١٦)	(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	-
تسويات ترجمة عملات أجنبية (إيضاح ١٢)	(١٣٦,٩٣٠,٦٩٩)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٤٠٥,٥٥٣,٥٦١	١٤١,٣١٩,١٣٥	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

المدير المالي
أيمن جميل

المدير التنفيذي
سلوم شدياق

عضو مجلس الإدارة المفوض
وسيم الخطيب

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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.

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 (م.ذ)	١٠٠	تجارة الذهب	١٠٣٩١٩٣	الإمارات العربية المتحدة
لازوردي للمجوهرات (م.ذ)	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). تشكل الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة الكاملة.

إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل 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.

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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 مستقل 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، باستثناء مخصصات الزكاة وضريبة الدخل التي تحسب وفقاً للتعميم الصادر مؤخراً برقم ١٤٣٧/١٦/٦٧١٨ وتاريخ ٥ ربيع أول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٦) الصادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، 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.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة 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. 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 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.

يجنب مخصص ملانم للبضاعة بطينة 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية لبنود الممتلكات والألات 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.

الموجودات غير الملموسة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر أو العمر النظامي، أيهما أقصر، كما يتم تقييم انخفاض القيمة سنوياً وكما كان هناك إشارة إلى أن هذه الموجودات قد تنخفض قيمتها.

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، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل على أساس القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة والشركات التابعة لها التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتوحيدها في هذه القوائم المالية الأولية، وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتجنيب مخصصات لقاء الالتزامات ضريبة الدخل، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية في الدول التي تعمل فيها تلك الشركات. تحمل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المتوقع أن تطبق على الفترة عند تحقق الموجودات أو سداد المطلوبات 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 المقرر تكبدها بخصوص هذه المعاملة يمكن قياسها بشكل موثوق به. وبناءً على ما ورد أعلاه، يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

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

إعادة تقييم الذهب

تحول المعاملات المسجلة بالذهب لريالات سعودية بالأسعار السائدة في السوق عند إجراء المعاملات المعنية. ويعاد تقييم 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 تقييم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تأجيل الأرباح غير المحققة عن إعادة تقييم 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، ويمتوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق المساهمين، عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تظهر تسويات ترجمة العملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبند 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- الموجودات غير الملموسة

يمثل هذا البند رسوم تراخيص الامتياز المطفاة على أساس طريقة القسمة الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها.

٥- 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 (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي
٢,٨٢٧,٥٥١	-

مبلغ مستحق إلى شركة 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 أعلاه المبلغ المخصص بواسطة المجموعة من الموظفين (ويمثل العوض الجزئي للوحدات المشتراة من قبل الموظفين) ليتم دفعه إلى الشركة الأم المباشرة. إن الترتيب أعلاه ليس له أي أثر آخر على قائمة الدخل الأولية الموحدة وقائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة.

٦- (خسارة) ربح السهم

يتم احتساب (خسارة) ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ٤٣ مليون سهم. انخفض ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ٥٥٪ إلى ١,٥٦ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وذلك من ٣,٤٨ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٧- 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: (غير مراجعة)
١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	-	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	الإيرادات: الذهب
٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٨٢,٥٨٧,٨٢٤	٣٢٢,٨٠٩,٠٣٣	العمليات
٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥	٢٧,١٥٨,٨٥١	٢١٦,٧٣٥,٧٣٤	إجمالي الربح
٦٨,٣١٣,٢٩٣	٩,٢١٩,٣٣٥	٥٩,٠٩٣,٩٥٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	٦١,٥٥٢,٩٢٣	١,٤٧٧,٤٦٣,٩٩٣	إجمالي الموجودات
١,١٣٣,٤٦٣,٣٥٥	٤,٨٢٨,٥٢٧	١,١٢٨,٦٣٤,٨٢٨	إجمالي المطلوبات

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: (مراجعة)
٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	-	٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	الإيرادات: الذهب
٥٣٠,١٠٣,٨٨٧	٨٤,١٨٧,٩٩٤	٤٤٥,٩١٥,٨٩٣	العمليات
٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦	٢٦,٩٠٣,٣٦١	٣١٢,٤٢١,٨٩٥	إجمالي الربح
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦,٧٠١,٧٢٢	٦٨,٤٩٥,٨٨٤	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	٦٢,٦٥٩,٢٤٩	١,٧٠٤,٧٨٢,٧١٦	إجمالي الموجودات
١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤	٧,٨٣٠,٦١٠	١,٢٦٨,٥٩٠,٧٥٤	إجمالي المطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	قطر ريال سعودي	الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي	مصر ريال سعودي	المملكة العربية السعودية ريال سعودي	القطاعات الجغرافية
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: (غير مراجعة)
١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	٢٩,١٧٤,٥٦٣	١٣٧,٥٤٨,٢٢٧	٨٠٦,٦٩٧,٠٥٧	٦٣٩,٤٨٦,٠٠٠	الإيرادات: الذهب
٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٧,٢٣٢,١٥٤	٢٩,٥٨١,٤٧٤	١٥١,٥٥٦,٧٧٣	٢١٧,٠٢٦,٤٥٦	العمليات
٦٨,٧٣٧,٤٣٦	-	٦,٤٢٦,٢١٢	١٥,٧٣١,٤٥٩	٤٦,٥٧٩,٧٦٥	الموجودات غير المتداولة
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: (مراجعة)
٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	١٠,٩٣٤,٠٧٢	٢٨٢,٧٨٠,٠٠٨	١,١٥٧,٨٨٤,٣٨١	٨٣٢,٤٩٥,٦٩٨	الإيرادات: الذهب
٥٣٠,١٠٣,٨٨٧	٢,٦٦٠,٩٧٦	٥٢,٧١٦,٩٩٩	٢٢٢,٣٤٣,٢٣٠	٢٥٢,٣٨٢,٦٨٢	العمليات
٧٥,١٩٧,٦٠٦	-	٦,٦٧٤,٤٥٥	٢٣,٨٣٦,٩٤٢	٤٤,٦٨٦,٢٠٩	الموجودات غير المتداولة

٨- الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧,٢٦٠,٤٥٨	٦٠,٧٨٥,٦٧٧	(١,٧٠٢,٠٥٥)	٤٩,٧١٥,١١٤	أرباح (خسائر) عن عملات أجنبية، صافي (إيضاح ٨-١)
١٩٤,٦٨٩	(٨١,٥٠٦)	(٦٠٣,٩٤٩)	(٢١١,٦٦١)	ربح (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٥٥,٨٣٧)	(٩٣٤,٠٦٢)	(٢٤٧,١٨٠)	(٢١٠,٩٠٦)	أعباء بنكية
(٥٤٩,١٨٩)	-	(٥٤٩,١٨٩)	-	خسارة إغلاق صالة عرض
(١,٥٥١,٣٦٦)	-	(١,٥٨١,٣٦٦)	-	انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقماً
(١٦,١٢٨)	(١,٣٣٥,٩٥٧)	(٥٨٣,٦٢١)	(٧٦٩,٧٠٥)	أخرى
٤,٢٨٢,٦٢٧	٥٨,٤٣٤,١٥٢	(٥,٢٦٧,٣٦٠)	٤٨,٥٢٢,٨٤٢	

٨- الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي - تنمة

١-٨ يشتمل هذا البند بصورة أساسية على أرباح غير محققة عن تحويل عملات أجنبية ناتجة عن إعادة تقييم المطلوبات النقدية بين الشركات المسجلة بالجنيه المصري (كما هو موضح في الجدول أدناه) وخسائر محققة عن تحويل عملات أجنبية تتعلق بعمليات المجموعة في مصر نتيجة للانخفاض الكبير في قيمة الجنيه المصري خلال عام ٢٠١٦ (وخاصة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣١٦,٩٧٤	٥٩,٨١٢,٧٨٥	(٢٥٨,٧٧٧)	٤٤,٢١٤,٨٣٢	أرباح (خسائر) غير محققة بين الشركات من عملات أجنبية - صافي

٩- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

يمثل الالتزام الزكوي للمجموعة للسنة الزكاة على أساس القوائم المالية المستقلة لكل من الشركة والشركات التابعة لها التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتوحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. بلغت الزكاة المحملة للسنة ١٥,٠٦٢,١٩٣ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٤,٣١١,٠٩٣ ريال سعودي).

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٥٢,٥٩٣	١٥,٠٣٩,٨٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٤,٣١١,٠٩٣	١٥,٠٦٢,١٩٣	مجذب خلال السنة
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	مدفوع خلال السنة
١٥,٠٣٩,٨٢٥	١٧,٢٣٢,١٠٧	الرصيد الختامي

(ب) 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. خلال شهر نوفمبر ٢٠١٥، طلبت الهيئة العامة للزكاة والدخل معلومات من الشركة تتعلق بالسنوات ٢٠٠٦-٢٠١٥ وقامت الشركة بالرد على هذا الطلب خلال شهر يناير ٢٠١٦.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

ج) ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو مصر حيث تم استحقاق الضريبة على الربح المقدر الخاضع للضريبة بواقع ٢٢,٥٪. كانت حركة التزام ضريبة الدخل على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٩٩٤,٨٢٩	٢,٦١٦,٢٨٥	٨٩١,٨٢١	الرصيد الافتتاحي
٢,٩٩٤,٨٢٩	٩٠٠,٩٩٠	٣١٣,٠٩٩	٢,٢٢٣,٠٨٠	مجنب خلال الفترة/ السنة
-	(١٧٥,٣٩٤)	-	(٣٤١)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
-	(٩٠١,٤٣٤)	٦٥,٤٤٥	(٢٩٥,٥٦٩)	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٢,٩٩٤,٨٢٩	٢,٨١٨,٩٩١	٢,٩٩٤,٨٢٩	٢,٨١٨,٩٩١	الرصيد الختامي

كانت حركة رصيد التزام الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٩١,٠٤٦	١,١١٣,١٣٩	١,٣٨٣,٠٧٠	الرصيد الافتتاحي
٩٩١,٠٤٦	٤٠٣,٥٩٥	(١٣١,٧٨٤)	(١١٩,٢٨٩)	محمل (عكس قيد) خلال الفترة/السنة
-	(٨٣٦,٦٤٣)	٩,٦٩١	(٧٠٥,٧٨٣)	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	الرصيد الختامي

تتكون ضريبة الدخل المحملة (المعفاة) للفترة الحالية من:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٩٤,٨٢٩	٩٠٠,٩٩٠	٣١٣,٠٩٩	٢,٢٢٣,٠٨٠	ضريبة الدخل
٩٩١,٠٤٦	٤٠٣,٥٩٥	(١٣١,٧٨٤)	(١١٩,٢٨٩)	الضريبة المؤجلة
٣,٩٨٥,٨٧٥	١,٣٠٤,٥٨٥	١٨١,٣١٥	٢,١٠٣,٧٩١	

٩- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

(د) الربوط الضريبية

إن شركة أورو (شركة تابعة)، المسجلة في جمهورية مصر العربية، كانت معفاة من ضريبة الدخل على الشركات، طبقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. استلمت الشركة التابعة الربوط الضريبية وسددت الالتزامات الضريبية عن الأنشطة غير المعفاة حتى عام ٢٠١١. إن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ حالياً تحت التحقيق 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.

١٠- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال عام ٢٠١٥، قررت الشركة زيادة رأسمالها 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.

١١- 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 توزيعات الأرباح هذه بتاريخ ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٦).

بتاريخ ٤ 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 توزيعات الأرباح هذه 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 أرباح 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 عام ٢٠١٥.

١٢- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

كان هناك زيادة هامة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية السلبي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى أثر الانخفاض الكبير في قيمة الجنيه المصري خلال عام ٢٠١٦ (وخاصة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، لأن عمليات المجموعة في جمهورية مصر العربية لديها صافي موجودات هامة.

١٣- 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.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

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 والمدينين والمدينين 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 الأولية الموحدة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٤- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٢,٠٧٤,٢٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦٨٩,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

١٥- أرقام المقارنة

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