

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير مراجعي 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 ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إيداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إيداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعزل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض: ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
(١٤ مارس ٢٠١٧)

شركة لازورد للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٤	نقدية وشبه نقدية
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	٥	تأمينات نقدية
٣٨٩,٦٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٦	مدنيون
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	٧	بضاعة
٣٦,٥٨٠,٨٣٩	٣٠,١٠٦,٥٢٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩	١,٤٧٠,٢٧٩,٤٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٨,٣١٣,٢٩٣	١٠	ممتلكات والآلات ومعدات
-	٤٢٤,١٤٣	١١	موجودات غير ملموسة
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٨,٧٣٧,٤٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١١١,٢١٤,٧٦١	٦٠,٥٧١,٥١٤	١٢	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١٣	قروض قصيرة الأجل
١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٢,٥٥١,٠٩٨	١٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥	١,١٠٣,٦٩٩,٠٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٩٨,٢٤٣	٣١,٧٠٦,٢٧٧	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	١٤	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣٢,٣٨٩,٢٨٩	٣٢,٢٦٤,٢٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤	١,١٣٥,٩٦٣,٣٥٥		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧,٢٦٥,٧٣٨	١٧	احتياطي نظامي
٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٣١,٦١٠,١١٧		أرباح مبقاة
(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	١٨	احتياطي ترجمة صلات أجنبية
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	٤٠٣,٠٥٣,٥٦١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧ وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:


وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


أرمين جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧		الإيرادات:
٥٣٠,١٠٣,٨٨٧	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧		الذهب
			العمليات
٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦	٢,٠١٨,٣٠٢,٧٠٤		
(٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩)	(١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧)		تكلفة الإيرادات:
(١٩٠,٧٧٨,٦٣١)	(١٦١,٥٠٢,٢٧٢)		الذهب
			العمليات
(٢,٤٧٤,٨٧٢,٧٩٠)	(١,٧٧٤,٤٠٨,١١٩)		
٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦	٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥		إجمالي الربح
(١٣٧,٤٠٢,٨٧٤)	(١٣٤,١٧٥,٢٦٦)	١٩	المصاريف
(٥٢,٤٤٤,٤٣٢)	(٤٢,٧٩٠,٧٠٣)	٢٠	مصاريف بيع وتسويق
			مصاريف عمومية وإدارية
(١٨٩,٨٤٧,٣٠٦)	(١٧٦,٩٦٥,٩٦٩)		
١٤٩,٤٧٧,٩٥٠	٦٦,٩٢٨,٦١٦		الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٤,٨٩٦,٤١٢)	(٣٤,٤٠٥,٨١٥)	١٣	أعباء مالية، صافي
٤,٢٨٢,٦٢٧	٥٨,٤٣٤,١٥٢	٢١	إيرادات أخرى، صافي
١١٨,٨٦٤,١٦٥	٩٠,٩٥٦,٩٥٣		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٤,٣١١,٠٩٣)	(١٧,٥٦٢,١٩٣)	١٤	الزكاة
(٣,٩٨٥,٨٧٥)	(١,٣٠٤,٥٨٥)	١٤	ضريبة الدخل
١٠٠,٥٦٧,١٩٧	٧٢,٠٩٠,١٧٥		صافي دخل السنة
			ربح السهم
٣,٤٨	١,٥٦	٢٢	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٢,٣٤	١,٩٨	٢٢	المتعلق بصافي الدخل



وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض



سليم شدياق
المدير التنفيذي



أيمن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازودي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
١١٨,٨٦٤,١٦٥	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	
النشاطات التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات لـ:		
٩,٩٠١,٠٤٨	١٠,٦٠٣,٤٢٢	١٠
٧,٩٥٠,٢٧٢	٤,٢٣٥,٥٥٤	١٥
(٥,١٧٤,٩٥٢)	٢,٣٥٥,٨٦٨	١٩
(١٩٤,٦٨٩)	٨١,٥٠٦	٢١
٢,٥٧٧,٤٥٥	(٤٤١,٢٦١)	
٢٩٩,٩٩٩	-	١١
١,٥٥١,٣٦٦	-	٢١
١٣٥,٧٧٤,٦٦٤	١٠٧,٧٩٢,٠٤٢	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(١٠٤,٩٤٠,١٥٢)	(٣٧,٤٤٠,٦٣٤)	
(٦٩١,٩٧٢)	(٧٠,٣٨٠,٤٧٤)	
(٧,٦٢٩,٣١٠)	٦,٤٧٤,٣١٣	
١٦,٨٣١,٢٢٢	(١٨,٧٦٤,٧٦٣)	
٦٥,١٦٧,٣٤٩	(١١١,٢١١,١٩٢)	
١٠٤,٣٩١,٣٢٩	(٥٤,٢٨٣,٦٩٠)	
٢٠٨,٩٠٣,٢٣٠	٦٢,٩٤٦,٥٥٠	
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	١٤
-	(١٧٥,٣٩٤)	١٤
(٤,٧٣١,٨٨٨)	(٢,٧٢٩,٨٨٥)	١٥
١٩١,٧٤٧,٤٨١	٤٧,١٧١,٩٦٠	
صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية		
النشاطات الاستثمارية		
(٢٥,٠٠٦,٦٥٦)	(٢٥,١٥٥,٩٦٩)	١٠
٤,١٧٠,٥٠٢	١,٧٧٠,٥٩٢	
-	(٤٣٤,٤٣٣)	
(٢٠,٨٣٦,١٥٤)	(٢٣,٨٠٩,٥٢٠)	
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية		
النشاطات التمويلية		
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦
(٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	
١٢٧,٩١١,٣٢٧	(١٤,٦٣٧,٥٦٠)	
٦٢,٥٥٤,٨٨٥	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	
(١٧,٠٢٧,٩٣٣)	(١٢٠,٢٨٢,٢٤٩)	
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	


وسيم الخطيب
عضو مجلس الإدارة المفوض


سلم شدياق
المدير التنفيذي


أيمن جميل
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لازودي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	لحفظي ترجمة المعاملات الأجنبية	الأرباح السيئة	الاحتياطي النظامي	رأس المال ريال سعودي	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٣,١٩٢,٦٦٠	(٦١,٠٢١,٢٢٣)	١٥١,٧٠٩,٣٦٢	٥٢,٥٠٩,١٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٥٦٧,١٩٧	-	(٧٧,٤٩٠,٨٧٩)	(٥٢,٥٠٩,١٢١)	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	-	١٠٠,٥٦٧,١٩٧	-	-	
-	-	(١٠,٠٥٦,٧٢٠)	١٠,٠٥٦,٧٢٠	-	
(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	-	(٧٤,٨٧٣,٤٨٤)	-	-	
(١٧,٨٧٠,٣٧٢)	(١٧,٨٧٠,٣٧٢)	-	-	-	
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٣,٠٩٠,١٧٥	-	٧٣,٠٩٠,١٧٥	-	-	
-	-	(٧,٣٠٩,٠١٨)	٧,٣٠٩,٠١٨	-	
(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	(٢٣,١٢٦,٥١٦)	-	-	
(١٣٦,٩٣٠,٦٩٩)	(١٣٦,٩٣٠,٦٩٩)	-	-	-	
٤٠٣,٠٥٣,٥٦١	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	١٣١,٩١٠,١١٧	١٧,٢٦٥,٧٢٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أمن جميل
المدير المالي

مسلم شديق
المدير التنفيذي

وسيم الخليلب
عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإصاحاف المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة 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، بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص وتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨). كما تشمل الأنشطة الأخرى المسوح بها للشركة على توزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

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

تمتلك الشركة فعلياً وتسيطر على الشركات التابعة التالية:

الشركة التابعة	الحصة 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
مجوهرات الماسية	١٠٠	تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضة	١٠١٠٢٣٦٧٣٤	المملكة العربية السعودية
كينز المحدودة	١٠٠	تجارة الساعات والعطور	١٠١٠٣٥٢٥٧٤	المملكة العربية السعودية

(*) تبلغ الملكية المباشرة للشركة في شركة لازوردي للمجوهرات ما نسبته ٤٩٪، ومع ذلك، بناءً على الاتفاقية مع المساهم المعين في شركة لازوردي للمجوهرات، تستحق الشركة ما نسبته ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية، سيُطلب من المجموعة الامتثال مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ - اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة بشأن فترات إعداد القوائم المالية التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧. وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ستقوم المجموعة بتحليل الآثار وإدخال بعض التعديلات بسبب اتباع المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

٢- أسس توحيد القوائم المالية

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

إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت وأو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٢- أسس توحيد القوائم المالية - تمة

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة. تمثل حقوق الأقلية حصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقلة في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن حقوق المساهمين، إن كان جوهرياً.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من قبل الإدارة، طبقاً لمعيار المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإقصاص عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية 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 للفاوتورة أو كمية الذهب، ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. وعند تحصيلها، يتم سداد الذمم المدينة نقداً أو ذهباً. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عندما تعتبر غير قابلة للتحصيل.

البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب وبنود أخرى. يقوم الذهب بالسعر السائد في السوق، بينما تقوم بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد تكلفة بنود البضاعة الأخرى على النحو التالي:

مواد خام ومواد مستهلكة ومواد تصنيع أخرى - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

بضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي.

بضاعة معدة للبيع - وفق أسس محددة الهوية.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدّر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاكتمال أو الاستبعاد.

يجنب مخصص ملاتم للبضاعة بطيئة الحركة. كما يجنب مخصص ملاتم 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 الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للبنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات 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 الموحدة. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية.

الموجودات غير الملموسة

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

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 الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفذية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدّر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنفذية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنفذية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة لكافة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفذية إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة، 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 للنفذية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً. لا يتم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة المسجل بشأن القيمة الدفترية للشهرة.

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 نوبة عن الشركة والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً لنظام جيبية الزكاة السعودي. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتجنيب مخصصات لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية في الدول التي تعمل فيها تلك الشركات. تحمل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.

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

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للشرائح الضريبية المتوقع أن تطبق على الفترة عند تحقق الأصل أو سداد الالتزام، بناءً على الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيجارات التشغيلية

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية 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، ويمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به، ولا يوجد لدى المجموعة ارتباط مستمر وأن التكاليف المتكبدة أو المقرر تكيدها بخصوص هذه المعاملة يمكن قياسها بشكل موثوق به. بناءً على ما سبق، يتم إثبات المبيعات عندما يتم إصدار فواتير البضاعة (بأسعار الذهب في السوق في ذلك التاريخ) وتسليمها للعملاء.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمتدوبي 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 بالأسعار 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 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 قائمة المركز المالي الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العملات الخارجية

تترجم القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط 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 بإنتاج منتجات أو خدمات (قطاع أعمال)، أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تكملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٦,٢٥٤,٧٨٤	٣٨,٤١٥,٠٧٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٧,١٨٣,٤٩٥	١٠٣,٤٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	

٥- التامينات النقدية

يتكون هذا البند من ودائع لدى بنوك متعددة محتفظ بها كتأمينات نقدية (مقيدة) مقابل قروض ذهب قصيرة الأجل منوطة للشركة من بعض البنوك (إيضاح ١٣).

٦- المدينون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٨٤٣,٣١٨	٤٣٤,٧١٣,٥٩٨	مدينون تجاريون
(٩,٩٣٤,٩٧٢)	(٩,٧٢٠,٤٨٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	

٧- البضاعة

حسب المكونات:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٥,٤٧٠,١٧٩	٦٨٠,٣٦٥,٩٩٣	ذهب
١٣٧,٧٨١,٦٥٠	١٢٦,٣٣٣,٤٧٥	الماس وأحجار كريمة ولؤلؤ
١٩,٧٢٩,٢٥٣	١٥,٩٠١,١٤٠	مواد وملحقاتها
٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	٨٢٢,٦٠٠,٦٠٨	
(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	ناقصاً: مخصص تكاليف صهر وبضاعة بطيئة الحركة
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	

حسب مرحلة الإنتاج:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٥,٤٥٧,٨١٧	٥٢٠,٥٥٨,١٢٩	بضاعة تامة الصنع
٣٨٥,٢٩٨,٤٦٣	٢٩٩,١٨٢,٨٢٣	مواد خام
٢,٢٢٤,٨٠٢	٢,٨٥٩,٦٥٦	بضاعة قيد التصنيع
٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	٨٢٢,٦٠٠,٦٠٨	
(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	ناقصاً: مخصص تكاليف صهر وبضاعة بطيئة الحركة
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- البضاعة - تمة

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

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

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدنيون الآخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٣٢,١٦٢	١٧,٦١٩,٥٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٣٢٨,٨٤٢	٨,٧٠٥,٥٣٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,١٢١,٤٣٣	١,٧٧٣,٨٧٢	سلف موظفين
٤٠٢,٢٧٦	١٢٤,٠٨٠	إيرادات مستحقة
٢,٩٩٦,١٢٦	١,٨٨٣,٤٤٤	مدنيون آخرون
٣٦,٥٨٠,٨٣٩	٣٠,١٠٦,٥٢٦	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تشتمل الجهات ذات العلاقة بالمجموعة على المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة للمجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات. نورد فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهة ذات العلاقة في نهاية السنة والمعاملات مع الجهة ذات العلاقة خلال السنة:

الارصدة	مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	
	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
				الشركة الأم
				شركة لازوردي القابضة
				تكاليف معاد تحميلها ومبالغ محصلة من قبل الشركة
-	-	-	٢٠٨,٠٠٠	
				الشركة الأم لشركة لازوردي القابضة
				شركة جلف فيث جيمستون السعودية
				تكاليف معاد تحميلها ومبالغ محصلة من قبل الشركة
-	-	-	٣٤٣,٣١٢	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها - تمة

الأرصدة		مبلغ المعاملة		ملبيعة المعاملة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٨٢٧,٥٥١	-	-	-	مبلغ مخصص من قبل الشركة من الموظفين نيابة عن الشركة الأم فيما يتعلق بالبرنامج التحفيزي	الشركة الأم شركة لازوردي للتقايضة
-	-	-	(٢,٨٢٧,٥٥١)	دفعات من قبل الشركة فيما يتعلق بالبرنامج التحفيزي	
-	٣١٥,٩٩٠	-	٨١٩,٠٩٠	مكافأة	جهات منتسبة أخرى أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
-	١٢٥,٦٢٥	-	٢٥١,٢٥٠	أتعاب استشارة	

خلال السنوات السابقة، تم منح بعض كبار موظفي المجموعة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة للتقايضة النهائية للمجموعة وبموجب تم منح هؤلاء الموظفين وحدات بالقيمة العادلة لأهمهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح، مربوطة بقيمتها بقيمة حقوق الملكية بالشركة. يمثل المبلغ المستحق إلى الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المبلغ المخصص من قبل المجموعة من الموظفين (وهو عوض جزئي للوحدات المشتراة من قبل الموظفين) ليتم دفعه إلى الشركة الأم المباشرة. إن البرنامج التحفيزي أعلاه ليس له أي أثر آخر على قائمة الدخل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠- الممتلكات والألات والمعدات - تتمة

تم تخصيص قسط الاستهلاك للسنة في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦١٢,٦٩٦	٤,٩١٤,٤١٦	تكلفة الإبرادات
٣,٣٦١,٠٧١	٣,٦٢٠,٢٨٥	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٩)
١,٩٢٧,٢٨١	٢,٠٦٨,٧٢١	مصاريف صومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٩,٩٠١,٠٤٨	١٠,٦٠٣,٤٢٢	

١١- الموجودات غير الملموسة

يمثل هذا الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ رسوم ترخيص امتياز (مدفوعة خلال عام ٢٠١٦) يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بـ ٥ سنوات. خلال عام ٢٠١٥، قررت المجموعة تحميل موجودات غير ملموسة على المصاريف بالكامل وقدرها ٢٩٩,٩٩٩ ريال سعودي.

١٢- الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,١٢٤,٤٠٢	٢٥,٨٠٤,١٧٩	مصاريف مستحقة الدفع
٢٠,٩٥٠,٦٠٢	٢٥,٣٥٤,٢٠٨	دائنون تجاريون
٤,٨٣٥,٧٧٦	٤,٣٢٦,٦٥٥	أعباء مالية مستحقة
٩٢٣,٤٧٣	١,٥٢٤,٢٥٥	مستحقات موظفين
٢,٨٢٧,٥٥١	٤٤١,٦١٥	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٩)
١,٥٣٣	٥٩٣	أرباح غير محققة عن إعادة تقويم الذهب
٣١,٨٢٣,٤٨٤	-	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٦)
٢,٦٧٧,٩٤٠	٣,١٢٥,٠٠٩	دائنون آخرون
١١١,٢١٤,٧٦١	٦٠,٥٧٦,٥١٤	

١٣- القروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل، بشكل أساسي، من تسهيلات مرابحة إسلامية وقروض ذهب ممتوحة من بعض البنوك، وتحمل عسولة خاصة وفقاً للأسعار التجارية، وهي مضمونة بشكل رئيسي بتأمينات نقدية مقيدة (إيضاح ٥)، ومخزون ذهب (إيضاح ٧). وكما في ٣١ ديسمبر، فإن التفاصيل على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	نوع القرض
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	٩٠٦,٨٨١,٩٠٤	قرض ذهب مرابحة
-	٦٨,٧١٦,٦٥٣	قرض ذهب تتم مقاصته بسلع
-	٢٧,٩٧٢,٩١١	قرض ذهب
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض نقدي
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣- القروض قصيرة الأجل - تمة

كانت حركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١,٠٤٩,٦١٥,٣١١	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	في بداية السنة
١٠,٤٥٣,٧٦٠,٦٩٣	٩,٧٣٩,٢٢٦,٥٩٥	قروض خلال السنة
(١٠,٣٨٨,٥٩٣,٣٤٤)	(٩,٨٣٣,٤٣٧,٧٨٧)	قروض مسددة خلال السنة
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	في نهاية السنة

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

(أ) الزكاة

يمثل الالتزام الزكوي الموحد على المجموعة للسنة الزكاة على شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل.

المحملة للسنة

تبلغ الزكاة المحملة للسنة ١٧,٥٦٢,١٩٣ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٤,٣١١,٠٩٣ ريال سعودي)، ويتم احتسابها وفقا للأساس التالي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٤٦١,٢١٨,٤٨٣	٥٠٦,٧٨٥,٦٨٠	حقوق المساهمين
٤٠,٥٢٢,٨٠٤	٥٤,٥١٣,٦١٦	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٧٥,١٩٧,٦٠٦)	(٦٨,٧٣٧,٤٣٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٢٦,٥٤٣,٦٨١	٤٩٢,٥٦١,٨٦٠	
١٣٧,٧٣٩,٥١٤	٣٧,٧٣٥,٥٩٠	دخل السنة الخاضع للزكاة
٥٦٤,٢٨٣,١٩٥	٥٣٠,٢٩٧,٤٥٠	وعاء الزكاة

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

تتكون الزكاة المحملة للسنة من الآتي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٤,١٠٧,٠٨٠	١٣,٢٥٧,٤٣٦	مخصص السنة
٢٠٤,٠١٣	٤,٣٠٤,٧٥٧	تسويات تتعلق بسنوات سابقة
١٤,٣١١,٠٩٣	١٧,٥٦٢,١٩٣	

١٤- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

(أ) الزكاة - تمة

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٥٢,٥٩٣	١٥,٠٣٩,٨٢٥	في بداية السنة
١٤,٣١١,٠٩٣	١٧,٥٦٢,١٩٣	مجنب للسنة
(١٢,٤٢٣,٨٦١)	(١٢,٨٦٩,٩١١)	مدفوع خلال السنة
١٥,٠٣٩,٨٢٥	١٩,٧٣٢,١٠٧	في نهاية السنة

(ب) الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإفادات الزكوية وسددت الزكاة لكافة السنوات حتى عام ٢٠١٥ وحصلت على شهادات الزكاة المعنية. استلمت الشركة ربطاً زكويًا عن عام ٢٠٠٤ والذي تم إتهائه وسداده. خلال شهر مارس، حصلت الشركة على ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ مع التزام زكوي إضافي قدره ١٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بالالتزام الزكوي كافٍ لتغطية أي مبالغ إضافية قد تنشأ نتيجة لهذه الربوط. وبموجب نظام جباية الزكاة السعودي، فإن الشركة لديها الحق في تقديم اعتراض بشأن هذه الربوط خلال ٦٠ يوماً من تاريخ استلام الربوط.

(ج) ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيبت وشركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) وتم تجنب مخصص لهما بناءً على الأرباح التقديرية الخاضعة للضريبة يواقع ٢٢,٥٪ و ١٠,٠٪ على التوالي.

كانت حركة رصيد الالتزام الضريبي على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٩٩٤,٨٢٩	في بداية السنة
٢,٩٩٤,٨٢٩	٩٠٠,٩٩٠	مجنب للسنة
-	(١٧٥,٣٩٤)	مدفوع خلال السنة
-	(٩٠١,٤٣٤)	صافي فروقات صرف عملات أجنبية
٢,٩٩٤,٨٢٩	٢,٨١٨,٩٩١	في نهاية السنة

كانت حركة رصيد التزام الضريبة المؤجلة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٩٩١,٠٤٦	في بداية السنة
٩٩١,٠٤٦	٤٠٣,٥٩٥	مجنب للسنة
-	(٨٣٦,٦٤٣)	صافي فروقات صرف عملات أجنبية
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	في نهاية السنة

١٤- الزكاة وضريبة الدخل - تمة

ج) ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية - تمة

تتكون الضريبة المحصلة للسنة من الآتي:

٢٠١٦	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠٠,٩٩٠	٢,٩٩٤,٨٢٩
٤٠٣,٥٩٥	٩٩١,٠٤٦
١,٣٠٤,٥٨٥	٣,٩٨٥,٨٧٥

ضريبة دخل
ضريبة مؤجلة

د) الربوط الضريبية

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

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) المسجلة في جمهورية مصر العربية معفاة من الالتزامات الضريبية عن نتائجها التجارية والتصنيعية لمدة عشر سنوات اعتباراً من ٢٠٠٨.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) ولازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) كليهما مسجلتان في الإمارات العربية المتحدة (دبي وأبوظبي، على التوالي) وهي دولة لا تقوم بتحصيل ضرائب.

إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) المسجلة في دولة قطر قدمت الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٥.

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٣٩٨,٢٤٣	٢٨,٩٣٨,٨٦٩
٤,٢٣٥,٥٥٤	٧,٩٥٠,٢٧٢
(٢,٧٢٩,٢٨٥)	(٤,٧٣١,٨٨٨)
(١,١٩٨,٢٣٥)	(٧٥٩,٠١٠)
٣١,٧٠٦,٢٧٧	٣١,٣٩٨,٢٤٣

في بداية السنة
محمل للسنة
منذ فروع خلال السنة
صافي فروقات صرف عملات أجنبية

في نهاية السنة

١٦- رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٥: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

خلال عام ٢٠١٥، قرر الشركاء زيادة رأسمال الشركة 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.

١٧- الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، تم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

خلال عام ٢٠١٥، حولت الشركة مبلغ ٥٢,٥٠٩,١٢١ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال (إيضاح ١٦).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

كانت 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.

١٩- مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٢٨٦,٣٢١	٣٦,٢٥٣,٠٦٠	أنشطة دعائية وترويج
٣١,٩٩٢,٤٧٦	٣٥,٢٣٧,٨٧٤	أعباء معايرة ذهب
٢٥,٨٨٣,٣٩٨	٢٣,٤٢٩,٣١٤	رواتب ومزايا موظفين
١٤,٧٩٤,١١٤	١١,٦٢٠,٣٢٧	عمولة مبيعات
٩,١١٤,٢٣٥	١٠,٨٠٤,٥٣٣	إيجار (إيضاح ٢٣)
٣,٣٦١,٠٧١	٣,٦٢٠,٢٨٥	استهلاك (إيضاح ١٠)
(٥,١٧٤,٩٥٢)	٢,٣٥٥,٨٦٨	مخصص (عكس قيد مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
١,٨٨٥,٥٤٨	١,٤٨٤,٨١٧	مصاريف سفر
١,٣٠٠,٢٥٥	١,٠٥٦,٧٩١	مصاريف تأمين
٧,٩٦٠,٤٠٨	٨,٣١٢,٣٩٧	مصاريف أخرى
١٣٧,٤٠٢,٨٧٤	١٣٤,١٧٥,٢٦٦	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٤٧٩,٥٦٢	٣١,٩٦٢,٢٥٥	رواتب ومزايا موظفين
٣,٧٤٨,٧١٦	٢,٩٥٠,٩٣١	أتعاب استشارية ومهنية
١,٩٢٧,٢٨١	٢,٠٦٨,٧٢١	استهلاك (إيضاح ١٠)
١,٩٨٢,٩٠٠	١,٤٠٠,١٨٣	مصاريف سفر
٩٤٩,٩٤١	٨١٣,١١٢	مصاريف طباعة وقرطاسية واتصالات
٦٧٩,٩٦٦	٦٥١,٧٣٨	مصاريف إصلاح وصيانة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	أعمال خيرية وتبرعات
٣,٦٦١,٠٦٦	٢,٩٢٨,٧٦٣	مصاريف أخرى
٥٢,٤٤٤,٤٣٢	٤٢,٧٩٠,٧٠٣	

٢١- الإيرادات / (المصاريف) الأخرى، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٦٠,٤٥٨	٦٠,٧٨٥,١٧٧	ربح فروقات تحويل عملات أجنبية، صافي (إيضاح ٢١-١)
(٥٤٩,١٨٩)	-	خسارة إغلاق معارض
(١,٥٥١,٣٦٦)	-	انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٤,٦٨٩	(٨١,٥٠٦)	(خسارة) ربح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٠٥٥,٨٣٧)	(٩٣٤,٠٦٢)	أعباء بنكية
(١٦,١٢٨)	(١,٣٣٥,٩٥٧)	متنوعة
٤,٢٨٢,٦٢٧	٥٨,٤٣٤,١٥٢	

٢١- الإيرادات / (المصاريف) الأخرى، صافي - تمة

١-٢١ يشتمل هذا البند بصورة أساسية على أرباح غير محققة عن صرف عملات أجنبية ناتجة عن إعادة تقييم المطلوبات المالية بين الشركات المسجلة بالجنيه المصري (كما هو موضح في الجدول أدناه) وخسائر محققة عن صرف عملات أجنبية تتعلق بعمليات المجموعة في مصر نتيجة للانخفاض الكبير في قيمة الجنيه المصري خلال عام ٢٠١٦ (خصوصاً خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣١٦,٩٧٤	٥٩,٨١٢,٧٨٥	أرباح غير محققة بين الشركات عن صرف عملات أجنبية - صافي

٢٢- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. خلال عام ٢٠١٦ بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم (٢٠١٥: 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 من ٣,٤٨ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٣- الإيجارات التشغيلية

تتعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. خلال عام ٢٠١٦، تم إثبات مبلغ وقدره ١٠,٨٠٤,٥٣٣ ريال سعودي (٢٠١٥: ٩,١١٤,٢٣٥ ريال سعودي) كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بشأن عقود الإيجارات التشغيلية (إيضاح ١٩).

٢٤- المعلومات القطاعية

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

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي	التجزئة	الجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	-	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	كما في والمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٨٢,٥٨٧,٨٢٤	٣٢٢,٨٠٩,٠٣٣	الإيرادات: الذهب
٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥	٢٧,١٥٨,٨٥١	٢١٦,٧٣٥,٧٣٤	العمليات
٦٨,٣١٣,٢٩٣	٩,٢١٩,٣٣٥	٥٩,٠٩٣,٩٥٨	إجمالي الربح
١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	٦١,٥٥٢,٩٢٣	١,٤٧٧,٤٦٣,٩٩٣	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,١٣٥,٩٦٣,٣٥٥	٤,٨٢٨,٥٢٧	١,١٣١,١٣٤,٨٢٨	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات
٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	-	٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩	كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٣٠,١٠٣,٨٨٧	٨٤,١٨٧,٩٩٤	٤٤٥,٩١٥,٨٩٣	الإيرادات: للذهب
٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦	٢٦,٩٠٣,٣٦١	٣١٢,٤٢١,٨٩٥	العمليات
٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦,٧٠١,٧٢٢	٦٨,٤٩٥,٨٨٤	إجمالي الربح
١,٦٧٧,٤٤١,٩٦٥	٦٢,٦٥٩,٢٤٩	١,٧٠٤,١٠١,٢١٤	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات
١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤	٧,٨٣٠,٦١٠	١,٢٦٨,٥٩٠,٧٥٤	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٢٤ - المعلومات القطاعية - تتمة

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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:					
الإيرادات: الذهب	٦٣٩,٤٨٦,٠٠٠	٨٠٦,٦٩٧,٠٥٧	١٣٧,٥٤٨,٢٢٧	٢٩,١٧٤,٥٦٣	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧
العمليات	٢١٧,٠٢٦,٤٥٦	١٥١,٥٥٦,٧٧٢	٢٩,٥٨١,٤٧٤	٧,٢٣٢,١٥٤	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧
الموجودات غير المتداولة	٤٦,٥٧٩,٧٦٥	١٥,٧٣١,٤٥٩	٦,٤٢٦,٢١٢	-	٦٨,٧٣٧,٤٣٦
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:					
الإيرادات: الذهب	٨٣٢,٤٩٥,٦٩٨	١,١٥٧,٨٨٤,٣٨١	٢٨٢,٧٨٠,٠٠٨	١٠,٩٣٤,٠٧٢	٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩
العمليات	٢٥٢,٣٨٢,٦٨٢	٢٢٢,٣٤٣,٢٣٠	٥٢,٧١٦,٩٩٩	٢,٦٦٠,٩٧٦	٥٣٠,١٠٣,٨٨٧
الموجودات غير المتداولة	٤٤,٦٨٦,٢٠٩	٢٣,٨٣٦,٩٤٢	٦,٦٧٤,٤٥٥	-	٧٥,١٩٧,٦٠٦

٢٥ - 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 قليلة 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 قصيرة أجل. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٦ - 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 ويمبلغ 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 ويمبلغ 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 ويمبلغ 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.

٢٧- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الذهب

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

٢٠١٥		٢٠١٦	
ريال سعودي	غرام (عيار ٢٤ قيراط)	ريال سعودي	غرام (عيار ٢٤ قيراط)
٦,٢٨٥,١٣٠	٨٠٥,٦٨٤,٢١٠	٦٦٤,١١٧,٠٦٨	٤,٧٤٨,٢٧٢
٢,٤١٤,٨٢٦	٣٠٩,٥٥٤,٠١٥	٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩	٢,٤٢٧,٠٢٢
(٣,١٢٣)	(٤٠٠,٣٣٤)	-	-
(٨,٦٩٦,٤٠٢)	(١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠)	(١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨)	(٧,١٧٥,٢٦١)
٤٣١	٥٥,٢٣١	١,٠٢٩	٣٣

بلغ سعر الذهب بالسوق ١٣٩,٨٧ ريال سعودي لكل غرام لعيار ٢٤ قيراط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١٢٨,١٩) ريال سعودي لكل غرام، و ١,١٦٠,١٠ دولار أمريكي لأونصة الذهب عيار ٢٤ قيراط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١,٠٦٣,٢٥ دولار أمريكي للأونصة).

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المجموعة في الأصل بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه المصري. تقوم الإدارة بصورة دورية بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتمت المحاسبة عن أثر التقلبات على العملة في قائمة الدخل الموحدة.

مخاطر أسعار العملات

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة متطلبات السيولة شهرياً، وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات عدد نشونها.

٢٨- المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

٢٨- المصادر الأساسية لعدم التأكّد من التقديرات - تمة

الانخفاض في قيمة الذمّ المدينة - تمة

بتاريخ إعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمّ المدينة ٤٣٤,٧١٣,٥٩٨ ريال سعودي ومبلغ ٩,٧٢٠,٤٨٦ ريال سعودي كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١٥: إجمالي ذمّ مدينة بمبلغ ٣٩٩,٨٤٣,٣١٨ ريال سعودي مع مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٩,٩٣٤,٩٧٢ ريال سعودي)، سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب والبنود الأخرى. يقوم الذهب بالأسعار السوقية. تدرج بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وعندما تصبح بضاعة الذهب قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير تكاليف الصهر لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي تحتاج إلى الصهر أو إعادة التشكيل لتستخدم مرة أخرى في الإنتاج. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وصرها أو درجة تقادمها على أساس التكاليف التقديرية للصهر أو إعادة التشكيل.

بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ إجمالي البضاعة ٨٢٢,٦٠٠,٦٠٨ ريال سعودي (٢٠١٥: ٩٩٢,٩٨١,٠٨٢ ريال سعودي) ومخصص تكاليف الصهر وبنود البضاعة بطينة الحركة ١٦,٨٩٤,٩٤٥ ريال سعودي (٢٠١٥: ١٧,٣٣٦,٢٠٦ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحققة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في قائمة الدخل الموحدة. تشمل المخصصات مقابل البضاعة ما يلي:

- مخصص تكلفة صهر الذهب؛
- مخصص الماس بطيء الحركة والماس السائب؛ و
- مخصص لبنود بضاعة أخرى بطينة الحركة

الأعمار الانتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب استخدام أحكام هامة عند تحديد مخصص الزكاة وضريبة الدخل. هناك العديد من المعاملات وطرق الاحتساب التي يكون فيها التحديد النهائي للزكاة وضريبة الدخل غير مؤكد. تقوم المجموعة بإبالت الالتزامات للزكاة وضريبة الدخل المتوقعة بناءً على تقدير فيما إذا كانت هناك زكاة أو ضريبة دخل إضافية قد تستحق.

٢٩- الالتزامات المحتملة

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

٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧).

٣١- أرقام المقارنة

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

ل/3

٢٠١٦/١/٢٦

٢٠١٦/٢/١

٢٠١٦/٢/٤

٢٠١٧/٢/٢٦