

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

صفحة

فهرس

٥ - ١

تقرير مراجعي الحسابات

٦

قائمة المركز المالي الموحدة

٧

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٨

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥٢ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

السادة/ المساهمين في شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار اليهما معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة بكل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمطابق والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة من مجلس المعايير الدولية للمحاسبين ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و المناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

الامور الرئيسية للمراجعة هي تلك الامور التي حازت على اهمية جوهرية في عملية مراجعتنا للقائم المالي الموحدة لسنة الحالية بناء على تدريننا المهني. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق مراجعتنا وابداء رأينا في القائم المالي الموحدة ككل، ولم نقم بابداء رأي منفصل خاص بهذه الامور، ويرد ادناه وصف لكيفية تناولنا لكل أمر :

١- اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي: اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، وجب على جميع الشركات المساهمة في المملكة العربية السعودية التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بدلاً من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناء على ذلك، قامت المجموعة باعداد القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى".

امور المراجعة الرئيسية (تتمة)

١- اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

قامت المجموعة بتعيين مستشار للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات تفصيلية لتحديد التغيرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

وقد قمنا باعتبار المعايير الدولية للتقارير المالية من الامور الرئيسية للمراجعة حيث أن التسويات الازمة نتيجة التغير في الإطار المهني للتقرير المالي والعرض والإفصاحات المتعلقة بها تتطلب اهتماماً إضافياً خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها.

وقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية والمتعلقة بعملية التحول:

- مراجعة أسس الحوكمة في المجموعة فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، وخاصة تلك المسائل التي تتطلب من الإدارة ممارسة التقدير المهني.
- الفهم المناسب للتقرير تحليلاً الفروقات الذي أجراء الاستشاري لتحديد جميع الفروقات الهامة في الإطار المهني المعتمد حديثاً.
- تقييم قرارات ونتائج الإدارة المتخذة فيما يتعلق بعملية التحول بناء على خبرتنا في المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاحكام الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- إعادة احتساب التسويات المتعلقة بعملية التحول مع الأخذ بعين الاعتبار تقرير تحليلاً الفروقات التفصيلي المعتمد من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم الافصاح عن أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في إيضاح رقم ٢٤ من القوائم المالية الموحدة.

-٢- **تقييم المخزون:** بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لدى المجموعة ٩١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨٠٥,٧ مليون ريال سعودي).

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تمثل القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون بعد خصم كافة التكاليف المقدرة للإنفاق والبيع، ويتم احتساب مخصص شهر ومخزون بطيء الحركة من قبل الإدارة. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على التقدير المهني في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق، بالإضافة إلى تدبير قيمة المخصص المطلوب للشهر والمخزون بطيء الحركة بناء على تقارير أعمار المخزون والقيم التاريخية في تدبير البيع المستقبلي المحتمل للمخزون بطيء الحركة وللأصناف القديمة.

قد حاز هذا البند على اهتمامنا نظراً للأهمية النسبية لرصيد المخزون بالنسبة إلى إجمالي موجودات المجموعة. إن تدبير صافي القيمة القابلة للتحقق ينطوي على مستوى عال من التقدير المهني، وتتأثر هذه التقديرات نتيجة التغيرات في قيم الذهب السوقية.

وقد قمنا بتنفيذ الاجراءات التالية والمتعلقة بتقييم المخزون:

- تقييم وفحص تصميم وفعالية نظام الضبط الرقابي على المخزون.
- فحص عينة من المخزون لإعادة احتساب المتوسط المرجح للتكلفة ومقارنته بالمتوسط المرجح للتكلفة المحاسبة لأخر فاتورة شراء مسجلة.
- اختيار عينة من تقرير أعمار المخزون وذلك لفحص ملائمة احتساب عمر الصنف ومقارنة بعض عناصر المخزون مع آخر فاتورة مسجلة.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

- فحص صافي القيمة القابلة للتحقق لعينة من أصناف المخزون الأخرى (عدا الذهب) عن طريق مقارنة قيمتها بأخر سعر بيع، ومقارنة قيمة مخزون الذهب بأسعار الذهب السائدة في السوق.
- إعادة احتساب مخصص الصهر والمخزون بطيء الحركة بناء على سياسة المجموعة المعتمدة وتقرير أعمار المخزون.
- تقييم مدى ملائمة إصلاحات المجموعة المتعلقة بتقييم المخزون وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم الإفصاح عن المخزون في إيصال رقم ٩ من القوائم المالية الموحدة، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة المتعلقة بالمخزون في الإصلاحات رقم ٤ و ٥ من القوائم المالية الموحدة.

٣- الدعم المدينة: بلغ رصيد الدعم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مليون ريال سعودي (٤٥٩,٥ : ٤٢٥). يتطلب تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من الادارة استخدام تقريرات هامة على كل من توقيت التحصيل والقيمة القابلة لانخفاض. واستناداً إلى أهمية الدعم المدينة فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.

- وقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية والمتعلقة بالدعم المدينة:
- تقييم وفحص تصميم وفعالية نظام الضبط الداخلي المتعلق بالدعم المدينة بقطاع الجملة واحتساب انخفاض القيمة. وشملت هذه الضوابط كلاً من الحد الائتماني واعتماده من قبل الادارة، وصلاحية الدخول للنظام، وفصل المهام، والتخصيص، واحتساب مخصصات انخفاض القيمة.
 - مطابقة عينة من مصادقات الدعم المدينة لقطاع الجملة مع الرصيد الدفتري.
 - إعادة تقييم أرصدة الذهب المدينة باستخدام اسعار الذهب السائدة في تاريخ التقرير.
 - إعادة احتساب أعمار الدعم عن طريق فحص عينة من الفواتير.
 - إعادة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لسياسة المجموعة المعتمدة وتقييم مدى معقولية المخصص.
 - تقييم مدى ملائمة الإصلاحات المتعلقة بمخصص انخفاض القيمة استناداً إلى متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

تم الإفصاح عن الدعم المدينة في إيصال رقم ١٠ من القوائم المالية الموحدة. وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالدعم المدينة في الإصلاحات رقم ٤ و ٥ من القوائم المالية الموحدة.

أمور أخرى

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١٥ جمادي ثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧)، وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة

تشمل المعلومات الأخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧ بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها. إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي وإن نقوم بتقديم أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

بناء على مسؤوليتنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة فإن من مسؤولياتنا قراءة المعلومات الأخرى والواردة في التقرير السنوي المشار إليه أعلاه، وعند القيام بذلك فإننا نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو متعارضة مع معرفتنا الكلية خلال عملية المراجعة أو عدا ذلك من المعلومات فيما يبدو أنها خاطئة جوهرياً.

بناء على ذلك فإنه عند قراءتنا للمعلومات الأخرى إذا استنتجنا أن هناك خطأ جوهري في إثباتنا مطالبون بالإبلاغ عنها إلى هؤلاء المكلفو بالحكمة. ولا يوجد لدينا آية أمور للإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والاحكام الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات واللوائح الداخلية للمجموعة، ونظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصرفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عن ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دانياً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُثْدِجُ جوهريّة إذا كان يمكن بشكّل معقول توقع تأثيرها، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توسيع أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تتغير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشافها خلال المراجعة.

لقد زورنا أيضاً المكافئين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوانين المالية الموحدة لسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفق التبعات السلبية لفعل ذلك فائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا، فإن القوانين المالية الموحدة المرفقة كل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوانين المالية الموحدة.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
الرياض ١١٤٥١
المملكة العربية السعودية

عبدالله بن محمد البصري
محاسب قانوني - ترخيص رقم (١٧١)



الرياض في ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ
الموافق ٥ مارس ٢٠١٨م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	ايصال	
				الموجودات
٧٥,٠٣٧,٠١٨	٦٨,١٥٤,٤١٧	٧٧,١١١,٩١٧	٧	موجودات غير متداولة
١٦٠,٥٨٨	٥٨٣,٠١٩	٦٣٣,٨٦١	٨	ممتلكات ومعدات
٨٤٦,٦١٤	٧٨٧,٨٢٢	٩٩٩,٤٩٥		الأصول غير الملموسة
٧٦,٠٤٤,٢٢٠	٦٩,٥٢٥,٢٥٨	٧٨,٧٤٥,٢٧٣		موجودات غير متداولة أخرى
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٥,٦٦٣	٩١٥,٠٣١,٩٠٦	٩	موجودات متداولة
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	١٠	مخزون
٣٥,٧٣٤,٢٢٥	٢٩,٣١٨,٧٠٤	٢٦,٧٩٩,٦٥٧	١١	ذمم مدينة
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	١١٠,١٤١,٩٨٣	١٢	موجودات متداولة أخرى
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٥٧,٤٣١,٨٠٩		ضمانات تجارية
١,٧٩١,٣٩٧,٧٤٥	١,٤٦٩,٤٩١,٦٥٨	١,٥٦٨,٩٥٢,٣٠٦		النقود وما في حكمه
				مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٢٠,٤٢٠,١٣٠	١٤	رأس المال
٩٠,١٢٦,٠٠١	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٣١,٥١٧,٣٨٨		احتياطي نظامي
(٣٨,٨٩١,٠٩٠)	(١٧٥,٩٢٣,٥٢٤)	(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	١٥	أرباح مبقة
٤٩١,٢٩١,١٢٦	٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
				مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
٣١,١٢٩,٢٥٢	٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣٧,٦٣٧,٩٤٩	١٦	مطلوبات غير متداولة
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٥٥٥,١٧١	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,١٢٠,٢٩٨	٣٢,٨٤٧,١٦٤	٣٨,١٩٣,١٢٠		ضريرية مجلة
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١١,٢١٣,٢٢٧	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٤٥,٤٥٩,٧٤٥	١٨	مطلوبات متداولة
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١٩	ذمم وارصدة دالة أخرى
١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٢,٥٥١,٠٩٨	٢٢,٤١٣,٥٦٩		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات
١,٢٤٤,٠٣٠,٥٤١	١,١٠٣,١٩٨,٤٨٥	١,٢٠٣,٠٤٥,٧٠٠		مطلوبات الزكاة وضريرية الدخل
				مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٦,١٥٠,٨٣٩	١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩	١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠		مجموع المطلوبات
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس إدارة المفروض
عضو مجلس إدارة المفروض

سليم شبارق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيصالات المدققة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦١٢,٩٥٠,٨٤٧	١,٣٩٧,١٤٣,٨٩٩	٢٠	الإيرادات
٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٣٥٥,٣٧٣,٥٨٤	٢٠	الذهب
<u>٢,٠١٨,٣٠٢,٧٠٤</u>	<u>١,٧٥٢,٥٠٧,٤٨٣</u>		العمليات
(١,٦١٢,٩٥٠,٨٤٧)	(١,٣٩٧,١٤٣,٨٩٩)	٢١	تكلفة الإيرادات
(١٦٠,٨٥٥,٢٧٠)	(١٣٧,٨٩٢,١٩٩)		الذهب
<u>٢٤٤,٥٤١,٥٨٧</u>	<u>٢١٧,٤٨١,٣٨٥</u>		العمليات
(١٤٣,٩٦٥,٧٥٢)	(١٠٤,٥٧٧,٤٩٢)	٢٢	المصاريف التشغيلية
(٤٢,٥٧٥,٠٣٦)	(٣٧,٦٣٥,٥٧٨)	٢٣	مصاريف البيع والتسويق
<u>٦٨,٠٠٠,٧٩٩</u>	<u>٧٥,٢٦٨,٣١٥</u>		مصاريف إدارية و عمومية
 	 		الدخل من العمليات التشغيلية
٥٨,٤٣٣,٢١٢	(٥٣٤,٤٩٤)	٢٤	إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٣٥,٦١٥,٣٢٢)	(٣٠,٧٤٠,٤٤٢)	٢٥	إيرادات أخرى - بالصافي
<u>٩٠,٨١٨,٦٧٨</u>	<u>٤٣,٩٩٣,٣٧٩</u>		تكاليف تسهيلات ومرابحات - بالصافي
 	 		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٧,٥٦٢,١٩٣)	(١٠,٦١٣,٠٧٧)	٢٦	الزكاة
(١,٣٠٤,٥٨٥)	(١,٨٣٦,٣٧٩)	٢٦	ضريبة الدخل
<u>٧١,٩٥١,٩٠٠</u>	<u>٣١,٥٤٣,٩٢٣</u>		صافي الربح للسنة
<u>٧١,٩٥١,٩٠٠</u>	<u>٣١,٥٤٣,٩٢٣</u>		صافي ربح السنة العائد ل حقوق الملكية للشركة الأم
١,٧٧	٠,٧٣	٢٧	الربح للسهم (باليارى السعودى)
١,٧٧	٠,٧٣	٢٧	الربح الأساسي
			الربح المخفض

ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شلبيان
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر م٢٠١٦	٣١ ديسمبر م٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٩٥١,٩٠٠	٣١,٥٤٣,٩٢٣	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٦١٣,٣١٥)	(٤,٦٥٦,٧٦٨)	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣٧,٠٣١,٩٢٩)	٤٤٤,٧٥٦	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)	(٤,٢١٢,٠٠٣)	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)	٢٧,٣٣١,٩٢٠	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة - صافي من الضريبة
		مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)	٢٧,٣٣١,٩٢٠	حقوق الملكية للشركة الأم

ربيع العدد المحرري
عضو مجلس إدارة المفوض

سلیم شفیاق
الرئیس التّنفیذی

أيمن جمبل
رئيس الميزون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الأرباح المبilaة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩١,٤٢١,١٢١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٨٩,٥٥٢,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٠,٥٢٥	—	٢٧٠,٥٢٥	—	—
٤٩١,٤٢١,١٢١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٩٠,١٢٦,٠٠١	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٧١,٩٥١,٩٠٠	—	٧١,٩٥١,٩٠٠	—	—
(١٣٧,٦٤٥,٢١١)	(١٣٧,٦٤٥,٢١١)	(٦١٣,٦١٥)	—	—
(١٥,٦٩٣,٣٤٤)	(١٣٥,٣١,٩٤٩)	٧١,٣٣٨,٥٨٥	—	—
		(٧,٢٠٩,١٨)	٧,٢٠٩,١٨	
(٢٣,١٤٦,٥١٥)	—	(٢٣,١٤٦,٥١٥)	—	—
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧٥,٤٢٣,٥٧٤)	١٣١,١٢٩,٥٣	١٧,٢٩٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧٥,٤٢٣,٥٧٤)	١٣١,١٢٩,٥٣	١٧,٢٩٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	—	٣١,٥٤٣,٩٢٣	—	—
(٦,٦١٢,٠٢)	٤١١,٧٦٥	(٤,٦٥٣,٧٧٨)	—	—
٧٧,٦٣١,٩٢٠	١١١,٧٦٥	٧٩,٨٨٧,١٥٥	—	—
		(٢,١٥٤,٣٩٢)	٢,١٥٤,٣٩٢	
(٢٣,٣٤٤,٣٧٨)	—	(٢٣,٣٤٤,٣٧٨)	—	—
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧٥,١٧٨,٧٥٩)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠,٤١٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣٤)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (المعدل)
بيان الربح للسنة
المصارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
بيان الربح للسنة
المصارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي النيل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رئيس مجلس إدارة الشركة
ممثل مجلس الإدارة المفوض
رئيس تنفيذي
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأشطة التشغيلية صافي الربيع للسنة قبل الزكاة والضريبة تحويلات لتسوية صافي الربيع قبل الزكاة والضرائب إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي
استهلاك ممتلكات ومعدات إطفاء الأصول غير الملموسة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مخصص ديون مشكور في تحصيلها تكاليف تسهيلات ومرابحات - بالصافي ارباح بيع ممتلكات ومعدات تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي المدخل من التسويات قبل التغيرات في رأس المال العامل التغيرات في رأس المال العامل: ذمم مدينة مخزون موجودات متداولة أخرى ذمم وارصدة دائنة أخرى تسهيلات ينحصرة الأجل ومرابحات النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة تكاليف تسهيلات ومرابحات مدفوعة ضريبةدخل مدفوعة ركاز مدفوعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات المحصل من بيع ممتلكات ومعدات شراء موجودات غير ملموسة موجودات غير متداولة أخرى صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية الأنشطة التمويلية تسهيلات مرابحة نقدية (تورق) توزيعات ارباح مدفوعة ضمانات نقدية صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة النقد وما في حكمه في بداية السنة اثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في نهاية السنة		٩٠,٨١٨,٦٧٨	٤٣,٩٩٣,٣٧٩
١٠,٤٣٤,٨٠٢ ١٧٥,٨٠٧ ٤,٩٧٤,٠٢٨ ٢,٣٥٥,٨٦٨ ٣٥,٦١٥,٣٣٣ ٨١,٥٠٦ ١٤,٤٩٤,٦٥٤ (٥٤,٧٠١,١٠١) ١٠٤,٤٢٠,٥٧٥	٩,٨٩٧,٦٧٨ ٢٣٤,٨٧٧ ٤,٤٣٥,١٧٨ (٣٠٢,٦٩٧) ٣٠,٧٤٠,٤٤٢ (٦٠٦,٨٠٤) ٢,٨٧٣,٠٤٥ ١,٩٥٦,٥٣٠ ٩٣,٢٢١,٦٢٨	٧ ٨ ١٦ ١٠ ٢٥ ٢٤ ٩ ٢٤ -	(٧٤,٠٤٨,٢٦٥) ١٣٧,٦٠٩,٢٥٠ (٥,٨٨٢,٨٧٤) (٧,١٧١,١٥٠) (١١١,٢١١,١٩٢) ٤٤,٥٩٧,٣٤٩ (٣,٦٧٢,٦٣٩) (٣٣,١٢٤,٤٥٤) (١٧٥,٣٩٤) (١٢,٨٦٩,٩١١) (٨,٢٤٥,٠٤٩)
١٣٧,٦٠٩,٢٥٠ ٣,٩١٦,٧٤٥ (١٣,٧١٦,٥٨٧) ١٠٢,٦٠٠,٩١٨ ٣٧,٦٠٣,٤٤٣ (٣,٧٥١,٥٥٤) (٣٤,١٢٢,٩٥٧) (١,٤٠٥,٠٤٣) (١٠,٢٠٥,٨٧٩) (١١,٩٣١,٩٩٠)	(٣٧,٠٠٥,٥٦٣) (١١١,٤١٣,٦٩٨) ٣,٩١٦,٧٤٥ (١٣,٧١٦,٥٨٧) ١٠٢,٦٠٠,٩١٨ ٣٧,٦٠٣,٤٤٣ (٣,٧٥١,٥٥٤) (٣٤,١٢٢,٩٥٧) (١,٤٠٥,٠٤٣) (١٠,٢٠٥,٨٧٩) (١١,٩٣١,٩٩٠)	١٦	-
٢٤,٨٧٢,٦٦٨ ١,٧٧٠,٥٩٢ (٧١٢,٦٢١) ٥٨,٧٩٢ (٢٢,٧٥٧,٩١٥)	(٢٢,٦٥١,٠٨٥) ٣,٤٩٥,٣٤٧ (٢٨٣,٩٠٢) (٢١١,٧٧٢) (١٩,٦٥١,٢٢٢)	٧ ٨	٢٤,٨٧٢,٦٦٨ ١,٧٧٠,٥٩٢ (٧١٢,٦٢١) ٥٨,٧٩٢ (٢٢,٧٥٧,٩١٥)
١٧,...,٠٠٠ (٥٥,...,٠٠٠) (٥٤,٢٨٣,٦٩٠) (٩٢,٢٨٣,٦٩٠) (١٢٤,٢٨٦,٦٥٤) ١٧٣,٤٣٨,٢٧٩ (١٠,٦٢٢,١٥٥) ٣٨,٥١٨,٤٧٠	١١,٠٠٠,٠٠٠ (٢١,٥٠٠,٠٠٠) ٦٠,٨١٣,٧٢٦ ٥٠,٣١٣,٧٢٦ ١٨,٧٣٠,٤٠٣ ٣٨,٥١٨,٤٧٠ ١٨٢,٩٣٦ ٥٧,٤٣١,٨٠٩	١٩ ٨ ٨ ٨ ٧ ١٢ ١٢	١٧,...,٠٠٠ (٥٥,...,٠٠٠) (٥٤,٢٨٣,٦٩٠) (٩٢,٢٨٣,٦٩٠) (١٢٤,٢٨٦,٦٥٤) ١٧٣,٤٣٨,٢٧٩ (١٠,٦٢٢,١٥٥) ٣٨,٥١٨,٤٧٠

ان الانضباط المرفق من ١ الى ٣٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوانين المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

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

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليهما معاً "بالمجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، والصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م. كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

تمارس الشركة عملياتها من خلال فروعها المنتشرة في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية، وفي الكويت ومن خلال شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر.

وتمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر أو غير مباشر من حصة رأس المال في كل شركة تابعة باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة "لازوردي قطر" في دولة قطر. وتبلغ الملكية المباشرة للشركة الأم في لازوردي قطر نسبة ٤٩٪، ومع ذلك، بناء على الاتفاق المبرم مع المساهم المرشح لشركة لازوردي قطر فإن الشركة مخولة للحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي قطر.

الشركة القابضة للمجموعة هي "شركة لازوردي القابضة" شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

وتزاول المجموعة أنشطتها من خلال الشركات التابعة الموضحة ببياناتها كما يلي:

(أ) شركة أورو إيجيبت لتشغيل المعادن الثمينة ("أورو")
أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣م ، وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتجارة الذهب .

(ب) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر")
لازوردي مصر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٩٩٧ ، والصادر بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٥م، وتنتمي الأنشطة الرئيسية للازوردي للازوردي مصر في تصنيع وتجارة الذهب.

(ج) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي دبي")
لازوردي دبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩ ، والصادر بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٨م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي دبي في تجارة المشغولات الذهبية.

(د) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣ ، والصادر بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٠٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

- ١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (تتمة)

هـ) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("الازوردي قطر")

لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦ والصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي قطر في تجارة المشغولات الذهبية.

و) شركة المجوهرات الماسية ذ.م.م ("المجوهرات الماسية")

المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.

ز) شركة كيناز ذ.م.م ("كيناز")

كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٥٢٥٧٤ ، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضة والأحجار الكريمة.

حـ) شركة لازوردي جروب فور جولد آند جولاري م.د.م.س "لازوردي م.د.م.س"

شركة لازوردي م.د.م.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥م ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

- ٢ - بيان الالتزام

تشمل القوائم المالية الموحدة، كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. وهذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية السنوية الأولى التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واعتمدت المجموعة خطة التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦م وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والتي تم تطبيقها في إعداد تلك القوائم المالية الموحدة. يبين إيضاح رقم ٣٤ أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تلك القوائم المالية الموحدة.

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٤٣٨هـ الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكالفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن إيضاحات القوائم المالية. وقد التزمت الشركة بالمتطلبات في هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة وإعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣- أسس الإعداد

أسس القياس

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

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

أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشمل كلاً من القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية لجميع الشركات التابعة لها في تاريخ إعداد التقارير المالية. وتنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة على تلك الشركة التابعة وحتى إنفصال تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية الفردية للمجموعة والقوائم المالية لشركاتها التابعة.

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

الربح أو الخسارة والدخل الشامل للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعة خلال السنة يتم إثباتها من التاريخ الفعلي للشراء أو من التاريخ الفعلي للاستبعاد.

تقوم المجموعة بالإفصاح عن توزيع إجمالي الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم وال控股 غير المسيطر عليها على أساس حصة ملكية كل من المالكين إذا كانت قيمة تلك الحصة مادية.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإستحواذ في المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال، ويتم احتساب المبلغ المالي المحول من قبل المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة من تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحولة، والمطلوبات المتبقية، وحصة رأس المال الصادرة عن المجموعة والتي تشمل القيمة العادلة لأي أصل أو إلتزام قد ينشأ عن الترتيبات المالية المحتملة، ويتم احتساب تكاليف الإستحواذ عند تكبدها. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة الأم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣- أسس الإعداد (تممة)

العمليات الخارجية

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

عند إجراء التوحيد، تتم ترجمة موجودات ومطلوبات العملات الخارجية إلى الريال السعودي باستخدام سعر صرف العملات الأجنبية في تاريخ إعداد التقارير المالية (سعر الأقال في نهاية الفترة)، التسويات المرتبطة بالشهرة والقيمة العادلة والتي تنشأ عند حيازة شركة أجنبية يتم التعامل معها على كونها موجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية وتم ترجمتها إلى الريال السعودي بسعر الإقال في نهاية الفترة، ويتم ترجمة إيرادات ومصاريف العمليات الخارجية إلى الريال السعودي بمتوسط سعر الصرف للعملات الأجنبية خلال فترة التقرير، ويتم تحويل فروقات أسعار الصرف وتسجيلها في قائمة الدخل الشامل، ويتم إثباتها فياحتياطي ترجمة العملات ضمن حقوق الملكية.

عند إستبعاد العمليات الخارجية، يتم تحويل رصيد حساب ترجمة العملات المتراكم، الذي يخص العمليات المستبعدة، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة، حيث يتم الإعتراف بها كجزء من الربح أو الخسارة الناتج من الاستبعاد.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والتصريحات الأخرى الصادرة عنها استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الإفتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة للقوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

انخفاض الموجودات الأخرى والذمم المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقييم كما في تاريخ إعداد التقارير المالية حول إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض أصل أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل قد انخفض أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت فقط إذا ما كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض كنتيجة لواحدة أو أكثر من الواقع والتي حدثت بعد الإعتراف الأولي بالأصل (تکبد "واقعة خسارة") وأن واقعة الخسارة (أو الواقع) لها تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي بالإمكان تقييرها بشكل موثوق.

يتم عمل تقيير للمبلغ القابل للتحصيل من الذمم المدينة عندما لم يعد محتملاً تحصيل كامل المبلغ. وبالنسبة للمبالغ ذات الأهمية النسبية يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. والمبالغ التي ليست ذات أهمية نسبية فردية لكنها متاخرة السداد يتم تقييمها مجتمعة ويتم تطبيق احتياطي عليها وفقاً لطول مدة الأرصدة المتاخرة السداد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

انخفاض الموجودات المالية الأخرى والذمم المدينة (تممة)

في تاريخ التقرير، كان إجمالي الذمم المدينة ٤٦٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٣٤,٧ مليون ريال سعودي)، ١ يناير ٢٠١٦ ٣٩٩,٨ مليون ريال سعودي) يقابلها على التوازي مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها يبلغ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩,٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩٠٩ مليون ريال سعودي). الفروقات بين ما سيتم تحصيله فعلياً والمبالغ المتوقع تحصيلها في الفترات المستقبلية سوف يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والإهتماء الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي بينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديرى للموجودات غير الملموسة سنويًا، ويتم التتحقق من الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدود سنويًا من أجل الإنفاض. ويتم مراجعة الإطفاء سنويًا ويتم التعديل بينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي استُخدِمت في الفترات السابقة.

المخزون

تقدر الإدارة قيم المخزون القابلة للتحقيق، وتأخذ بالحسبان الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في كل تاريخ إعداد التقارير المالية. والتحقيق المستقبلي للقيمة القابلة للتحقيق لهذا المخزون قد تتأثر بالأحداث المستقبلية أو التغيرات الأخرى في ضوء أحوال السوق والتي قد تخفض أو تزيد أسعار البيع في المستقبل.

وعندما تصبح مواد المخزون قديمة أو غير صالحة للاستخدام، يتم عمل تقدير لقيمتها السوقية. أما المواد الهامة فيتم إجراء هذا التقدير لها على أساس فردي، ومواد المخزون التي ليست هامة فربما لكنها قديمة أو غير صالحة يتم تقديرها مجتمعة ويتم تكوين المخصص اللازم استناداً إلى نوع المخزون ودرجة التقادم والتهالك وسعر البيع المتوقع.

في تاريخ إعداد التقارير المالية، كانت قيمة المخزون ٩٢٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨٢٢,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩٩٣ مليون ريال سعودي) يقابلها مخصص صهر ذهب ومخزون بطين الحركة يبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي

(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٦,٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١٧,٣ مليون ريال سعودي). والفروقات بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلياً والمبالغ المتوقع تحقيقها في الفترات المستقبلية سوف يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- التقديرات والأفراض المحاسبية الهامة (تتمة)

إنخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخصص الزكاة والضريبة

عند عمل تقدير لقيمة الزكاة وضريبة الدخل الواجبة الدفع من قبل المجموعة، تأخذ الإدارة بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة للهيئة العامة للزكاة والضريبة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطط المنافع المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل إفراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظرًا لطبيعة هذه المنافع الطويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكيد. والإفراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإصلاح عنها في الإيصال ٦٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تصنيف الأدوات المالية

تحدد المجموعة عند الإعتراف الأولى التصنيف ذو الصلة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها. وتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية مبين في الإيصال ٣٠-٣٠ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة والخسائر المترادفة لإنخفاض القيمة. وتشمل التكلفة كافة المصارييف المباشرة الالزامية لجلب الأصول للموقع التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة المجموعة.

يتم احتساب الإستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من التكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغيرات في التقديرات المحاسبة على أساس مستقبلي.

يتم احتساب استهلاك التحسينات على مباني مؤجرة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. والتكاليف اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم شطب / حذف بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هنالك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع ان تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الربح أو الخسارة التي قد تنشأ عن بيع أو إستبعاد بند الممتلكات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم احتساب إستهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كما يلي:

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

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	٥٠
آلات ومعدات	١٠
أثاث ومفوروشات	٧-٦
سيارات	٤
معدات مكتبية	٧
أدوات وصبغات ومواد أخرى	٧-٤
تحسينات على مباني مؤجرة	مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر

المشاريع تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية وفقا للأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للأصول الغير ملموسة:

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

يتم شطب / حذف بند من الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يوجد منافع مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام. الربح أو الخسارة التي قد تنشأ عن حذف الأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن الإعتراف بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

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

يتم إعادة تقييم الذمم المدينة التي سيتم تسويتها بالذهب في كل فترة تقرير ويتم إثبات أي فرق في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المخزون

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

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

النقد وما في حكمه

يتشكل النقد وما في حكمه من البنود التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد بالصندوق والأرصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مديئاً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

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

الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مديئاً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (خلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية

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

ولأغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الإعتراف الأولي:

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة/العائد الفعلي، وتتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة التسهيل أو المرابحة، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدروجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بأيرادات العائدات بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم تقم الشركة فعليها بتحويل أو الاحتفاظ بكلفة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

استبعاد الأصول المالية (تتمة)

إذا احتفظت الشركة فعليها بكلفة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة فإن المجموعة تستمرة بالإعتراف بال موجودات المالية وأيضاً تعترف بالإقراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

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

عند إستبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى المجموعة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن المجموعة تخصيص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الإعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به وبمبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به وأي ربح أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الإعتراف به في دخل شامل آخر يتم الإعتراف به في الأرباح والخسائر. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الإعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الإعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة مطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق الملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعرifات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى". والتسهيلات البنكية قصيرة الأجل والمرابحة يتم تسديدها بكمية الذهب التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد/العائد الفعلي.

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

-٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

الزكاة والضرائب

يتم احتساب الزكاة باسم المجموعة والشركات التابعة لها، المملوكة بالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتقديم التزامات ضريبية الدخل، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية للدولة التي تعمل فيه. يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في وقت المعاملات ذات الصلة. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروقات الترجمة المحققة وغير المحققة من العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي الموحدة، بينما يستخدم متوسط أسعار الصرف لكل فترة لترجمة الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر.

يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، بناء على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل منها. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة باعتبارها مكون منفصل لحقوق الملكية.

المصاريف

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

عقود الإيجار التشغيلية

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إعادة تقييم الذهب

يتم تسجيل المعاملات التي تم بالذهب بالريال السعودي بأسعار السوق ذات العلاقة السائدة في وقت المعاملات المعنية. يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات التي تم بالذهب ما عدا مخزون الذهب، بسعر السوق السائد بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن إعادة تقييم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ربحية السهم الأساسية والمخففة

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

تقارير القطاعات التشغيلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

لم يتم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها ولكنها ليست فعالة بعد:

سارية لفترات سنوية

١٠١٨
١ يناير ٢٠١٨
١٠١٣ و ٢٠١٤ (م):

المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS الجديدة المعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغة المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤):

صدر المعيار الدولي إعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ ويقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. ويتم تعديل IFRS ٩ لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وإستبعاد الاعتراف وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة لمحاسبة التحوط العامة. وقدرت نسخة معدلة أخرى للمعيار الدولي إعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وبشكل أساسي ليتضمن (أ) متطلبات الإنخفاض للموجودات المالية و (ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس عن طريق تقديم فئة القياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" (FVTOCI) لبعض أدوات الدين البسيطة.

النسخة النهائية للمعيار الدولي إعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٩ التي تتضمن متطلبات محاسبية للأدوات المالية تحل محل معيار المحاسبة الدولي (IAS) ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس. والمعيار يتضمن متطلبات في المجالات التالية:

- التصنيف والقياس: الموجودات المالية مصنفة بالرجوع إلى نموذج الأعمال الذي يندرجون ضمنه وخصائص التدفق النقدي التعاوني لها. وتقدم نسخة ٢٠١٤ من IFRS ٩ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة. والمطلوبات المالية مصنفة بأسلوب مماثل ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٩، على العموم هناك فروقات في المتطلبات التي تتطبق على قياس مخاطر الإنتمان الخاصة بمؤسسة.
- الإنخفاض: تقدم نسخة ٢٠١٤ من IFRS ٩ نموذج "خسارة الإنتمان المتوقعة" لقياس إنخفاض الموجودات المالية بحيث لم يعد من الضروري أن تنشأ حالة إنتمان قبل الاعتراف بخسارة الإنتمان.
- محاسبة التحوط: يقدم المعيار نموذج محاسبة تحوط جديد المصمم ليكون أكثر اتساقاً مع كيف تتولى المؤسسات أنشطة إدارة المخاطر عند التعرض لمخاطر التحوط المالية وغير المالية.
- استبعاد الاعتراف: المتطلبات لاستبعاد الاعتراف بال الموجودات والمطلوبات المالية تم ترحيلها من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

عند التطبيق الأول
للمعايير (IFRS 9)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية:
الإضاحات المتعلقة بتطبيق الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩):

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الإضاحات:

عند التطبيق الأول
للمعايير (IFRS 9)

الإضاحات المتعلقة بالإضاحيات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تنمية)

سارية لفترات سنوية
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS الجديدة المعدلة

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء:
صدر المعيار IFRS ١٥ في مايو ٢٠١٤م وأسس نموذج شامل منفرد للمؤسسات لل استخدام في محاسبة الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء. وسوف يحل المعيار IFRS ١٥ محل توجيهه الإعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٨ والإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي ١١ عقود البناء والتقويسيرات ذات الصلة عندما يصبح ساري المفعول.

المبدأ الجوهرى للمعيار IFRS ١٥ يتضمن في أنه يجب على المؤسسة تحقيق الإيرادات للتبديل عن تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المالي الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه الخصوص،

- يقدم المعيار نهج الخمس خطوات لتحقيق الإيرادات:
- الخطوة ١: تحديد العقد أو العقود مع العميل.
 - الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة.
 - الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة لأداء الإلتزامات في العقد.
 - الخطوة ٥: تحقيق الإيراد عندما تلبي المؤسسة إلتزامات الأداء.

بموجب المعيار IFRS ١٥ تتحقق المؤسسة الإيرادات عندما يتم تلبية إلتزام الأداء، أي عندما يتم تحويل "السيطرة" على السلع والخدمات الكامنة وراء إلتزام أداء معين إلى العميل. وتمت إضافة توجيهات أكثر إلزامية في المعيار IFRS ١٥ من أجل التعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك هناك إفصاحات مرکزة مطلوبة من قبل المعيار IFRS ١٥.

١ يناير ٢٠١٨

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء:
لتوضيح ثلاثة مظاهر للمعيار (تحديد إلتزامات الأداء والمستحق في مقابل المبالغ المدفوعة من الوكيل والترخيص) وإعطاء بعض الإعانة الإنقالية للعقود المعدلة والعقود المكتملة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ١٦ عقود الإيجار:
يحدد المعيار IFRS ١٦ كيف سوف يقوم مقرر IFRS وبالتحقيق والقياس والتقدير والإفصاح عن عقود. ويوفر المعيار نموذج محاسبي لمستأجر منفرد ينطلب من المستأجرين تحقيق الموجودات والمطالبات لجميع المستأجرين ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو ان الأصول الكامنة ذات قيمة متدنية، ويوافق المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كتشغيل أو تمويل، وبالنسبة لحسابات المؤجر فإن نهج المعيار IFRS ١٦ لم يتغير جوهرياً عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي ١٧.

تاريخ السريان مؤجل
لأجل غير مسمى

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير (IFRS) رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومتغير المحاسبة الدولي (ISA) رقم ٢٨ الإستثمارات في المؤسسات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١م):

تتعلق هذه التعديلات بمعالجة بيع وتوزيع الموجودات بين المؤسسة المستثمرة والمؤسسة الزميلة أو المشروع المشترك.

-٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتمة)

سارية لفترات سنوية
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS الجديدة المعدلة

التعديلات على IFRS رقم ١ و ISA رقم ٢٨ تعتبر سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ والتعديل على IFRS رقم ١٢ لفترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ٢٠١٤-٢٠١٦ دوره تعديل IFRS ١ و IFRS ٢ ومعيار المحاسبة الدولي (ISA) ٢٨:

التعديلات على ISA رقم ١٢ ضريبة الدخل تتعلق بالإعتراف بال موجودات الضريبية الموجلة للخسائر الغير متحققة:

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على ISA رقم ٧ قائمة التدفقات النقدية لتقديم إضاحات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير التغيرات في الموجودات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠١٧

لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية (IFRIC) رقم ٢٢ التعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقاماً:

يعالج التفسير معاملات العملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات حيث:

- يوجد مقابل مؤوم أو مسغر بعملة أجنبية، و
- تعرف المؤسسة بموجودات الدفع المسبق أو مطلوبات الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المقابل مقدماً قبل الإعتراف بال موجودات ذات الصلة أو المصارييف أو الإيرادات، و
- تعتبر موجودات الدفع المسبق ومطلوبات الدفع المسبق غير نقدية.

١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على IFRS ٢ الدفع القائم على المشاركة، بخصوص تصنيف وقياس معاملات الدفع القائم على المشاركة

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات على IFRS ٤ عقود التأمين تتصل بتاريخ سريان مختلفة للمعيار IFRS ٩ ومعيار عقود التأمين الجديدة القادمة

١ يناير ٢٠١٧

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٤٠ عقار الاستثمار: هذه التعديلات تعدل الفقرة ٥٧ لتصرح أنه يتغير على المؤسسة تحويل العقار إلى أو من عقار استثمار فقط عندما يكون هناك دليل على التغير في الإستخدام. والتغير في الإستخدام يحدث إذا كان العقار يليبي أو توقف عن أن يلبي تعريف عقار الاستثمار. والتغير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار بذاته لا يشكل دليل على التغير في الإستخدام. وقد تم تغيير الفقرة لتصريح أن قائمة الأمثلة الواردة في تلك المسألة غير حصرية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتمة)

توقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة سوف يتم تبنيها في قوائم الشركة المالية للسنة عندما تصبح قيد التطبيق وتبني هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ما عدا IFRS ٩ و ١٥ و IFRS ١٦ قد لا يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

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

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

- ٧ -
الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع إنشائية تحت التنفيذ	تحسينات عمارت عقارية مستأجرة	أموال وعقارات وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	اثاث وتجهيزات	مكائن ومعدات	مباني	اراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٤,٧٤٣,٢٨٥	٤,٦,٣,٢٣٨	٢٠,٢٢٦,٣٥٤	١٢,٦,٣,٣٥٤	١٧,٩,١,٢٥٤	٩,٢٢٧,٥٤٥	٤٥٩	٦٥,٧,٠,٦٠٩	٦٩,٨,٢٠,٩٦٢	٣١٧,٢٢٣
٢٢١,٦٥١,٠٨٥	١١,٢٩٠,١١٣	٥,٨,٩٥,٠٤١	١٢٩,٩,٩٥٨	١,٣,٣١٤	٢٥٨,٤٦٧	٢٣٨,٢٣٥	٣,٥١٥,٥٣٣	٤٦,٤٤٢	-
(١,٢٢٧,٥٦٩)	(١,٢٢٧,٥٦٩)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,٠٢٠,٠١٨)	(٢,٣١٢,٧٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٦١٦,٨٧٧	٦,٤,٤٥٣	١٧,٩٧,	٦٤,٤٥٣	١٧,٦٨,	١٧,٤٠٧	٢١,٤٠٧	(٦٨,٥٦٩)	(١٨٤,٣٤٦)	٤,١٦٩
٢٣٢,٦١٣,٦٦٠	١٢,٦٦١,٦٥٠	٢١,٦١٣,٣٦٥	١٢,٧٤٧,٨٧٨	١٢,٧٤٧,٨٧٨	٨,٨٤,٣٦٣	١٥,٠٧١,٥٣٣	٦٨,٦٨,٥٥٦	٣١٣,٣٩٩	٣٢١,١٣٦
١٤٦,٨٨٨,٨٦٨	-	-	٨,٦٤,٣٣٦	١١,١١,٦٥١	١٥,٠٥٠	١٤٦	٧,٧٧,٤٤٤	٣٩,٧,٤٢٢	-
٩,٨٩٧,٦٧٨	-	-	-	(١٢٦٥,٥٤٤)	-	-	١٦٥,٥٤٤	-	-
(١,١٣١,٤٩٥)	(١,١٣١,٤٩٥)	-	٣,٥٦١,٢٧٩	٣,٥٦١,٢٧٩	٤٣	٢٥٨,٣٥٤	٤٠٥,٧٢٧	١,٢٨٨	-
١٤٦,٦٩٦	١٥٥,٥٣٣	-	١٩,٥٥٢	-	١٢,٣٤٠	١٢,٣٤٠	(٧,٣٤٣)	(٦,٣٤٣)	١٢,٧٢٩
١٥٥,٥٣٣	-	١١,٨٤٣,١٦٧	-	١١,٨٤٣,١٦٧	٦,٩١٦,٦٦٢	٦,٩١٦,٦٦٢	٧,٦٨٢,٤٢٦	٥٣,٣٩٣	٥٦,٩٥٧
٧٧,١١١,٩١٧	١٢,٤٥١,٦٥٠	١٤,٣٤١,١٩٨	١٤,٣٤١,١٩٨	١,٦٣,٩٣٦	٢,٧٧٢,٢٤٢	١٤٦	٩٢٨,١٨١,٤١٥	٣٢١,٣٩٩	٤,٤٤٧,١٦٠
في نهاية السنة:									
استهلاكات مترامية:									
في بداية السنة									
إضافات									
تحويل إلى موجودات جارية أخرى									
استبعادات									
فروقات ترجمة عملات									
في نهاية السنة									
صافي القيمة الدفترية:									
صافي ١٣ ديسمبر ٢٠١٧									

إضاحات حول القائم المالي الموحدة (ستة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٧ - الممتلكات والمعدات (النفقة)

المجموع	تحسينات عقارات مستأجرة	أدوات وقوف الـ وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	اثاث وتجهيزات	مكان ومعدات	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٨,٣٠,٤٠,٤٠,٢٦٥ (٦,٨٤٢,٨٤١)	- ٢,٧٨٧,٢,٩٨٧ ٨,٦٠٤,٥٩٧ (٣,٨٤٠,٨٤٤)	١٨,٨٢٣,١٣٣ (٥,٩٤٠) ٥,٨٨٠,٨٦٠ (١,٤٠٠,١٧٣)	٢٨,٢٥٩,٥٥١ (٥,٩٧٦,٩٠٧) ١١٢,١٠١,٥٠٢ (٧٧٠,٦٣٧)	١٠,٢٥٧,٦٢٢ - ٧٦,٠٠٠ (٢٣٦,٣٦٨)	١٥,٤٤٨,٨٩٩ - ٥٠,٩٦٦ (٨,٩٣٩)	٥٧,٧٥٧,٦٢٦ - ٧,٩٦٤,٨٨٨ (٧٣٧,٩٣٠)	٥٩٣,٩٠١ (٢,٢٥٩) - ٤١٦,٣,٣٠٢ (٢,٣٣٣,٣٣٢)
٢١٤,٣٣٣,٢٨٥	٢٠,٢٢٦,٣٥٤ ٤,٦٠,٣٣٣	١٢,٦٣٥,٣٣٤ ٢٠,٢٢٦,٣٥٤	١٧,٩١٣,٢٥٤ ١٧,٩٧٥,٨٤٥	٩,٧٧٥,٨٤٥ ١٤,٨٨٨,٤٥٩	٦٥,٠٧٠,٦٠٩ ٦٥,٠٧٠,٦٠٩	٣١٧,٨٢٠,٩٦٢ ٣١٧,٢٣٠	
استهلاك مترافق:							
١٥٣,١٠٦,٦٥٩ (٣,٣٢٢,٢٠٧)	- ٩,٥٤٨ ٢,٧٧٦,٩٦٧ (٣,٦٨٨,٧٤٦)	٦,٨٦٨,٥٨٧ (٧,٥٤٧) ٣٤٦,٣٦٠ (١,٤٤٢,٤٢٥)	١١,٦٢٩,٥٣٨ (٧,٥٢٥) ١,٨٧٦,٧٧٩ (٤,٥٣٠)	٢٢٣,٦٤٢١ (٦,٢٥١,٨٢) ٢٤٦,٢٦٣ (٧,٨٨٧,٢٢٩)	٤,١٣,٧٦٨,٧٨ ٤,١٣,٦٢٦ ٤,٢٢٢,٤٣٤ ٤,٢٤٤,٤٣٤	٥٠,٨٠,٨٠,٧٨ ٤,٩٧,٥٥, ٣٢٣,٣٦٣ (٨٥٩,١٥١)	٣٩,٢٢٧,٣٩٦ (٩,٥٨) ١١٢,١٨٢ ٢٢٣,٩٥٥ (٨٢٣,٣٦٣)
٦٨٠,١٥٤,٤١٨	٤,٦٠,٣٢٣,١٧						
استهلاك مترافق:							
٥٥٠,٣٧٦,٠١٨	-						

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
كم في ١ يناير ٢٠١٦م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٧ الممتلكات والمعدات (تنمية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٤,٧٤٥,٧٩٦	٤,١٤٣,٧٦٥
٣,٦٢٠,٢٨٥	٤,٣٩٨,٠٣٤
٢,٠٦٨,٧٢١	١,٣٥٥,٨٧٩
١٠,٤٣٤,٨٠٢	٩,٨٩٧,٦٧٨

١,٧ المحمل للإستهلاك عن السنة تم تخصيصه كما يلي

تكلفة المبيعات
مصاريف البيع والتسويق
المصاريف العامة والإدارية

- ٨ الموجودات غير الملموسة
تفاصيل الموجودات غير الملموسة الأخرى كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٦,٤٨٢,٨٤٦	٦,٤٨٢,٨٤٦	٦,٧٥٩,٢٤٦
-	٧١٣,٦٣١	٢٨٣,٩٠٢
-	(٤٣٧,٢٣١)	٦,٩٨٠
٦,٤٨٢,٨٤٦	٦,٧٥٩,٢٤٦	٧,٠٥٠,١٢٨
الإطفاء المتراكم:		
٦,٣٢٢,٢٥٨	٦,٣٢٢,٢٥٨	٦,١٧٦,٢٢٧
-	١٧٥,٨٠٧	٢٣٤,٨٧٧
-	(٣٢١,٨٣٨)	٥,١٦٣
٦,٣٢٢,٢٥٨	٦,١٧٦,٢٢٧	٦,٤١٦,٢٦٧
١٦٠,٥٨٨	٥٨٣,٠١٩	٦٣٣,٨٦١

امتياز وبرامج حاسب آلي:
إجمالي القيمة الدفترية:
١ يناير - إعادة تصنيف
إضافات
فروقات تحويل العملة الأجنبية
٣١ ديسمبر

١ يناير - إعادة تصنيف
المحمل عن السنة
فروقات تحويل العملة الأجنبية
٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

- ٩ المخزون

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي
٨٣٥,٤٧٠,١٧٩	٦٨٠,٣٦٥,٩٩٣	٧٤٠,٥١٢,٦٣٢
١٣٧,٧٨١,٦٥٠	١٢٦,٣٣٣,٤٧٥	١٦٤,٠٩٥,٤١٥
١٩,٧٧٩,٢٥٣	١٥,٩٠١,١٤٠	٢٢,٣٠٦,٧٠٠
٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	٨٢٢,٦٠٠,٦٠٨	٩٢٦,٩١٤,٧٤٧
(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	(١١,٨٨٢,٨٤١)
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٥٠,٦٦٣	٩١٥,٠٣١,٩٠٦
حسب مرحلة الإستكمال:		
٦٠٥,٤٥٧,٨١٧	٥٢٠,٥٥٨,١٢٩	٤٨٠,١٥٥,٤١٤
٣٨٥,٢٩٨,٤٦٣	٢٩٩,١٨٢,٨٢٣	٤٤٥,٦٦٦,٢٣١
٢,٢٢٤,٨٠٢	٢,٨٥٩,٦٥٦	١,١٤٣,١٠٢
٩٩٢,٩٨١,٠٨٢	٨٢٢,٦٠٠,٦٠٨	٩٢٦,٩١٤,٧٤٧
(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	(١١,٨٨٢,٨٤١)
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٥٠,٦٦٣	٩١٥,٠٣١,٩٠٦

حسب المكون:

ذهب
ال MAS و أحجار كريمة ولؤلؤ
مواد وإكسسوارات

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

حسب مرحلة الإستكمال:

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٩- المخزون (تتمة)

الحركة في الاحتياطي للصهر ومواد المخزون بطيء الحركة يمكن تسويتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد كما في ١ يناير المحمل عن السنة مبالغ مشطوبة (معكوسه) فروقات تحويل العملة الأجنبية الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٧,٣٣٦,٢٠٦)	(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	
(١٤,٤٩٤,٦٥٤)	(٢,٨٧٣,٠٤٥)	
١٢,٤١٢,٦٣٧	٧,٩٥٢,٩٨٤	
٢,٥٢٣,٢٧٨	(٦٧,٨٣٥)	
(١٦,٨٩٤,٩٤٥)	(١١,٨٨٢,٨٤١)	

١٠- الذمم المدينة

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الذمم المدينة - إجمالي مخصص للديون المشكوك فيها الذمم المدينة - صافي
٣٩٩,٨٤٣,٣١٨	٤٣٤,٧١٣,٥٩٨	٤٦٩,٢٦٧,٤٣٩	
(٩,٩٣٤,٩٧٢)	(٩,٧٢٠,٤٨٦)	(٩,٧٢٠,٤٨٨)	
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	

تسجل الشركة احتياطي للذمم المشكوك فيها استناداً إلى تقادم الذمم المتاخرة السداد. وهذا المخصص يزداد حينما تصبح الذمم المدينة أكثر تأخر في السداد وحيث الخبرة التاريخية تشير إلى أن احتمالية إزدياد المبالغ الغير قابلة للاسترداد مع الزيادة في عمر الذمم المدينة. راجع الإيضاح ١,٣١ حول تحليل التقادم ومخاطر الإنتمان للذمم المدينة والتي تشرح كيف تعالج المجموعة وتقيس نوعية الإنتمان للذمم المدينة.

الحركة في مخصص للديون المشكوك فيها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة المحمل عن السنة (ايضاح ٢٢) مبالغ مشطوبة (معكوسه) فروقات تحويل العملة الأجنبية الرصيد في نهاية السنة
٩,٩٣٤,٩٧٢	٩,٧٢٠,٤٨٦	
٢,٣٥٥,٨٦٧	(٣٠٢,٦٩٧)	
-	٢٦٥,٨٦٠	
(٢,٥٧٠,٣٥٣)	٣٦,٨٣٩	
٩,٧٢٠,٤٨٦	٩,٧٢٠,٤٨٨	

١١- الموجودات الجارية الأخرى

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الدفعتات المسقة المدفوع مقدماً للموردين المدفوع مقدماً للموظفين الإيرادات المستحقة ذمم مدينة أخرى
١٥,٨٨٥,٥٤٨	١٦,٨٣١,٧٧٥	١٤,٣٧١,٥٢٨	
١٣,٣٢٨,٨٤٢	٨,٧٠٥,٥٣٣	٦,٤١٩,٤٦٥	
٣,١٢١,٤٣٣	١,٧٧٣,٨٧٢	٣,٢٩٧,٤٥٧	
٤٠٢,٢٧٦	١٢٤,٠٨٠	-	
٢,٩٩٦,١٢٦	١,٨٨٣,٤٤٤	٢,٧١١,٢٠٧	
٣٥,٧٣٤,٢٢٥	٢٩,٣١٨,٧٠٤	٢٦,٧٩٩,٦٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٢ - النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إضاح	
١٦٠,٣٥٣,٩٥٧	٢٨,٢٢٨,٤٢٩	٤٣,٦٣٤,٢٦٠		نقدية في البنوك
٥,٩٠٠,٨٢٧	١٠,١٨٦,٦٤١	١٢,٦٧٩,٧٧٨		نقدية في الصندوق
٧,١٨٣,٤٩٥	١٠٣,٤٠٠	١,١١٧,٧٧١	١-١٢	إيداعات قصيرة الأجل
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٥٧,٤٣١,٨٠٩		

٤-١- الإيداعات قصيرة الأجل تتضمن إيداعات مختلفة تم وضعها في البنوك التجارية ولها فترة إستحقاق تتراوح ما بين أسبوع إلى شهر.

١٣ - رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م يبلغ ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وفي ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) وبقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل في بداية السنة صدرت خلال السنة في نهاية السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	

٤-٢- الاحتياطي النظامي

وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية ولوائح الشركة فإن ١٠% من صافي الإيرادات للسنة تم تحويلها إلى الاحتياطي النظامي. وقد تقرر الشركة التوقف عن التحويلات عندما يصل مجموع الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. والإحتياطي غير متاح للتوزيع إلى المساهمين.

٥- إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية

كان هناك زيادة هامة في إزدياد إحتياطي ترجمة سعر التحويل السلبي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والذي كان نظراً لتأثير التخفيض الكبير للجنيه المصري خلال سنة ٢٠١٦ (خاصةً خلال فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م) حيث كان للعمليات المصرية للمجموعة أصول صافية هامة. في حال ارتفاع قيمة الجنيه المصري في المستقبل مقابل الريال السعودي فسيؤدي ذلك إلى حركة إيجابية في حساب إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية.

١٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

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

ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية، خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	في بداية السنة المحمل للسنة المدفوعات خلال السنة خسائر اكتوارية فروقات أسعار الصرف الأجنبية في نهاية السنة
٣١,١٢٩,٢٥٢	٣٢,٢٨٩,١٦٦	
٤,٩٧٤,٠٢٨	٤,٤٣٥,١٧٨	
(٣,٦٧٢,٦٣٩)	(٣,٧٥١,٥٥٤)	
٦١٣,٣١٥	٤,٦٥٦,٧٦٨	
(٧٥٤,٧٩٠)	٨,٣٩١	
٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣٧,٦٣٧,٩٤٩	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	الافتراضات المالية معدل الخصم الزيادة في الراتب
%١٤,٥ - %٣,٢	%١٨,٧٥ - %٢,٩٥	
%١٠ - %٣,٢٥	%١٠ - %٣,٢٥	

افتراضات ديمografية معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكلفة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

تكلفة الخدمة:

- تكلفة الخدمة الحالية
- تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة

ثقل	ثقل
٣,٧٦٤,٥١٠	٣,٣١٥,٥٣٣
١,٢٠٩,٥١٨	١,١١٩,٦٤٥
٤,٩٧٤,٠٢٨	٤,٤٣٥,١٧٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٧ - التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي
تفاصيل الفروقات المؤقتة الخاصة للضريبة كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	ممتلكات ومعدات في بداية السنة المحمل للسنة فروقات تحويل العملة الأجنبية في نهاية السنة
-	٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	
٩٩١,٠٤٦	٤٠٣,٥٩٥	(١٣,٧٣٦)	
-	(٨٣٦,٦٤٣)	١٠,٩٠٩	
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٥٥٥,١٧١	

١٨ - الذمم الدائنة والمطلوبات الجارية الأخرى

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
٢٠,٩٥٠,٦٠٢	٢٥,٣٥٤,٢٠٦	٢٣,٨٥٧,٤٠٨		ذمم دائنة
٤٧,١٢٤,٤٠٢	٢٥,٨٠٤,١٧٩	١٦,٠٧١,٥٣٩		مصاريف مستحقة
٤,٨٣٥,٧٧٦	٤,٣٢٦,٦٥٥	٩٤٤,١٤٠		أتعاب مالية مستحقة
٩٢٣,٤٧٣	١,٥٢٤,٢٥٥	١,٧٦٣,٠٤٢		ذمم الموظفين الدائنة
٢,٨٢٧,٥٥١	٤٤١,٦١٥	٤٩٤,٦٢٥	٢٨	مبالغ مستحقة لأصحاب العلاقة
٣١,٨٧٣,٤٨٤	-	١٤,٨٧٤		ذمم توزيع الأرباح الدائنة
٢,٦٧٧,٩٣٩	٣,١٢٥,٠٠٩	٢,٣١٤,١١٧		ذمم دائنة أخرى
١١١,٢١٣,٢٢٧	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٤٥,٤٥٩,٧٤٥		

١٩ - تسهيلات بنكية ومرابحة قصيرة الأجل

١ يناير م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	٩٠٦,٨٨١,٩٠٤	١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	١-١٩	تسهيلات مرابحة (ذهب)
-	٦٨,٧١٦,٦٥٣	-	٢-١٩	اتفاقيات سلع
-	٢٧,٩٧٢,٩١١	-	٣-١٩	فروض ذهب
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٤-١٩	تسهيلات نقدية (تورق)
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦		

١-١٩ لدى المجموعة تسهيلات مرابحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها استحقاق تتراوح من شهر واحد إلى ثلاثة أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٦ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، حيث أن البنوك تقوم بشراء سلع أخرى غير الذهب أو الفضة نيابة عن المجموعة، ثم تقوم ببيع هذه السلع وتستخدم المقابل لشراء الذهب للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٩ - تسهيلات بنكية ومرابحة قصيرة الأجل (تنمية)

٢-١٩ تشمل على اتفاقيات لشراء الذهب بسعر معين ثابت، وبيعه مرة أخرى في تاريخ مستقبلي يتراوح بين شهر واحد إلى تسعة أشهر في عام ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م: شهر واحد إلى ٦ أشهر) بنفس سعر الذهب مضافاً إليه العمولة المتفق عليها. يتم تأمين هذه الاتفاقيات عن طريق إيداع ضمانات نقدية.

٣-١٩ تشمل على تسهيلات الذهب من البنوك لتمويل رأس المال العامل. حيث قامت المجموعة بسداد هذه التسهيلات خلال الفترة وبمعدل ربح SIBOR مضافاً إليها معدلات ربح متفرق عليها بفترة استحقاق ٣ أشهر. تقوم المجموعة بدفع ضمانات نقدية بمعدلات ربح متفرق عليها على القيمة الاسمية للتسهيل والتي يمكن استردادها في تاريخ الاستحقاق.

٤-١٩ تشمل على تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط بمعدلات ربح متفرق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من خمسة إلى ستة شهور.

٢٠ - الإيرادات

الإيرادات تشمل الإيرادات من الذهب والإيرادات من العمليات. والإيرادات من الذهب ترجع إلى قيمة وزن الذهب الذي تم استخدامه ومجوهرات الألماس المباعة. والإيرادات من العمليات ترجع إلى مكون القيمة المضافة لقطعة المجوهرات وبالتحديد إيرادات أتعاب خدمة العمالة وقيمة الإضافات وموارد أخرى لإيراد متولدة من خلال البيع بالجملة وقيمة الذهب والألماس المباع في قنوات التجزئة.

٢١ - تكلفة العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٣٧٠,٩١٩	٨٠,٩٢٢,٢٥٥	مواد خام مستهلكة
٥٦,٩١٥,٠٣٧	٤٥,٧٩٣,٧٧٧	الرواتب ومكافئات الموظفين
٤,٧٤٥,٧٩٦	٤,١٤٣,٧٦٥	الإستهلاك
١٤,٤٩٤,٦٥٤	٢,٨٧٣,٠٤٥	تكليف صهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٣٢٨,٨٦٤	٤,١٥٩,٣٥٧	أخرى
١٦٠,٨٥٥,٢٧٠	١٣٧,٨٩٢,١٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٢٢ - مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٣,٢١٩,٨٠٠	٢٤,١١٨,٠٨٩		رواتب ومتانات موظفين
٣٦,٢٥٣,٠٦٠	١٢,٤١١,٢٠٣		أنشطة دعايات وترويج
٣٥,٢٣٧,٨٧٤	٢٧,٦٦٧,٦٣١		أتعاب معایرة الذهب
١١,٦٢٠,٣٢٧	١١,١٩٩,٧٥٩		عمولات مبيعات
١٠,٨٠٤,٥٣٣	١٥,٣٤٢,٦٣٣	٢٩	إيجار
٣,٦٢٠,٢٨٥	٤,٣٩٨,٠٣٤	١٧	استهلاك
٢,٣٥٥,٨٦٨	(٣٠٢,٦٩٧)	١٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١,٤٨٤,٨١٧	١,٣٨٤,٦٢٦		مصاريف سفر
١,٠٥٦,٧٩١	٨١٦,٢٧٢		مصاريف تأمين
٨,٣١٢,٣٩٧	٧,٥٤١,٩٤٢		مصاريف أخرى
١٣٣,٩٦٥,٧٥٢	١٠٤,٥٧٧,٤٩٢		

- ٢٣ - المصاريف العامة والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	إيضاح	
٣١,٧٤٦,٥٨٨	٢٨,٣٤٨,٠٦٥		رواتب ومتانات موظفين
٢,٩٥٠,٩٣١	٢,٠١٧,٥٠١		رسوم استشارية ومهنية
٢,٠٦٨,٧٢١	١,٣٥٥,٨٧٩	١٧	استهلاك
١,٤٠٠,١٨٣	١,٧١٧,٨٣٤		مصاريف سفر
٨١٣,١١٢	٨٢١,٩٤٧		مصاريف طباعة وقرطاسية وإتصالات
٦٥١,٧٣٨	٦٥١,٢٤٧		مصاريف إصلاحات وصيانة
١٥,٠٠٠	-		الأعمال الخيرية والهبات
٢,٩٢٨,٧٦٣	٢,٧٢٣,١٠٥		مصاريف أخرى
٤٢,٥٧٥,٠٣٦	٣٧,٦٣٥,٥٧٨		

- ٤ - إيرادات أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي		
٦٠,٧٨٥,٦٧٦	(٢٧٦,٤١٥)		(الخسارة) الربح من فروقات تحويل العملة الأجنبية
(٨١,٥٠٦)	٦٠٦,٨٠٤		الربح (الخسارة) من استبعاد الممتلكات والمعامل والمعدات
(٩٣٤,٠٦٢)	(١,٠٠٣,٥٠٩)		الرسوم البنكية
(١,٣٣٦,٨٩٦)	١٣٨,٦٢٦		متفرقات
٥٨,٤٣٣,٢١٢	(٥٣٤,٤٩٤)		

١-٤ تشمل هذه الإيرادات بشكل اساسي أرباح أسعار تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة تقدير المطلوبات النقدية بين شركات المجموعة عبر عنها بالجنيه المصري (كما هو مبين في القائمة أدناه) وخسائر أسعار تحويل العملات الأجنبية المتحققة والمتعلقة بعمليات المجموعة في مصر نتيجة التخفيض الكبير للجنيه المصري خلال سنة ٢٠١٦ (خاصةً خلال الثلاثة أشهر من الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

- ٢٥ - رسوم التمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي ٣٤,٤٠٥,٨١٥	ريال سعودي ٢٩,٦٢٠,٧٩٧
١,٢٠٩,٥١٨	١,١١٩,٦٤٥
<u>٣٥,٦١٥,٣٣٣</u>	<u>٣٠,٧٤٠,٤٤٢</u>

تكليف التمويل
الفائدة على مكافئات نهاية الخدمة للموظفين

- ٢٦ - الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

بلغت الزكاة للسنة مبلغ ٦١٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ١٧,٦ مليون ريال سعودي).

الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي ٥٠٦,٧٨٥,٦٨٠	ريال سعودي ٣٨١,٤١٦,٠٣٢
٥٤,٥١٣,٦١٦	٥٩,١٩٢,٥٨١
<u>(٦٨,٧٣٧,٤٣٦)</u>	<u>(٧٨,٧٤٥,٢٧٣)</u>
٤٩٢,٥٦١,٨٦٠	٣٦١,٨٦٣,٣٤٠
٣٧,٧٣٥,٥٩٠	٥١,٦٦٨,٥١٨
<u>٥٣٠,٢٩٧,٤٥٠</u>	<u>٤١٣,٥٣١,٨٥٨</u>

حقوق الملكية
احتياطات التشغيل وتعديلات أخرى
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل

الإيرادات الخاضعة للزكاة للسنة
الوعاء الزكوي

حالة الربط الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٦ م. خلال مارس ٢٠١٧ م، تلقت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٤ م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي. وبموجب أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية، يحق للمجموعة تقديم اعتراض على هذه الربوط خلال ٦0 يوماً من تاريخ استلامها وقد قدمت المجموعة اعتراض على هذه الربوط في فترة السماح بذلك. وتعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بالالتزامات الزكوية كافي لمواجهة أي التزامات قد تنشأ نتيجة لهذه الربوط.

رسوم ضريبة الدخل

ت تكون رسوم ضريبة الدخل للسنة من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي ٩٠٠,٩٠٠	ريال سعودي ١,٨٥٠,١١٥
٤٠٣,٥٩٥	<u>(١٣,٧٣٦)</u>
<u>١,٣٠٤,٥٨٥</u>	<u>١,٨٣٦,٣٧٩</u>

ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٦ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إعفاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيبت على إقرارات ضريبية وسددت مطابقاتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١١ م. السنوات من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م قيد الفحص من قبل مصلحة الضرائب العامة في جمهورية مصر ولم يتم رفع أي إقرار لهذه السنوات حتى الآن. قامت شركة أورو ايجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

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

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

شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي دبي") وشركة لازوردي للمجوهرات ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي أبو ظبي")، لازوردي جروب جولد اند جولاري م.د.م.س "لازوردي م.د.م.س" المسجلون في دولة الإمارات العربية المتحدة، يعملون في بلد معفي من الضرائب، لذلك لم يتم تقديم أي إقرارات ضريبية.

٢٧ - أرباح السهم - الأساسية والمخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧١,٩٥١,٩٠٠	٣١,٥٤٣,٩٢٣
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٧	٠,٧٣

ربحية السهم الأساسية والمخصصة
صافي الربح للسنة (باليارال السعودي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة
ربح الأسهم الأساسية والمخصصة (باليارال السعودي)

لا يوجد تأثير مخفي على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (ديسمبر ٢٠١٦ م: صفر).

٢٨ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة
الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها الملك الرئيسيين.

شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موافق عليها من قبل إدارة المجموعة، والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تدخل في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. وهذه الأرصدة من المتوقع أن يتم تسديدها في السياق الإعتيادي للأعمال. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات هي على مدى الذاراع.

-٢٨- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تتمة)

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما يلي:

الأرصدة	دسمبر ٢٠١٦ م	دسمبر ٢٠١٧ م	مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	دسمبر ٢٠١٦ م	دسمبر ٢٠١٧ م	
-	-	-	٢٠٨,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	تكاليف معاد تحميلاها ومبالغ محصلة من قبل الشركة
-	-	-	٣٤٣,٣١٢	-	الشركة الأم لشركة لازوردي القابضة: جف جيرمستون سعودي كومباني
٣١٥,٩٩٠	٣٦٩,٠٠٠	٨١٣,٨٥٠	١,٥١٤,٤٢٦	أجور	أجور موظفي الإدارة العليا
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٢٥١,٢٥٠	٥٠٢,٥٠٠	استشارات	رواتب
٤٤١,٦١٥	٤٩٤,٦٢٥				علاوات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٠٨,٦٩٦	٦,٧٠٨,٦٩٦	أكثـر من خمس سنوات
٧٧٨,٣٢٠	٧٧٨,٣٢٠	
٣,٧٩٥,٧٥٩	١,١٧٤,٩٠٦	
١١,٢٨٢,٧٧٥	٨,٦٦١,٩٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٩ - التعهدات والإلتزامات
تعهدات:

أصدرت المجموعة خطابات ضمان تتوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢,١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٠,٦٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

الالتزامات رأسمالية:

المجموعة لديها إلتزامات رأسمالية متعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٩,٣ مليون).

الالتزامات التأجير التشغيلي:

الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الإيجارات التشغيلية الغير قابلة للالغاء كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	خلال سنة واحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
١٣,٤٩٩,٨٠٦	١٥,١٠٧,٥٣٧	١٦,١٧٥,١٨٩	أكثر من خمس سنوات
١٣,٨٧٠,٤٦٣	١٣,٦٩٨,٢٧٠	١٦,٦٩٨,٤٠٩	
٥,٠٦٢,٣٦٣	٢,٣٢٦,٩٥٤	٣,٥٧٢,٧٣٨	
٣٢,٤٣٢,٦٣٢	٣١,١٣٢,٧٦١	٣٦,٤٤٦,٣٣٦	

٣٠ - الأدوات المالية

١-٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة مخاطر مالية متنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الذهب ومخاطر العملات ومخاطر سعر الفائدة)، ومخاطر السيولة ومخاطر الإنقاذ. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على إمكانية التنبيء بالمخاطر المالية والسعى لتقليل الضرر المحتمل على الأداء المالي للمجموعة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة إدارة المخاطر في إطار الحكومة.

أ) مخاطر سعر الذهب

مخاطر سعر الذهب هي مخاطر أن قيمة الموجودات والمطلوبات المعبر عنها بالذهب سوف تتقلب نظراً للتغيرات في أسعار الذهب. والإدارة تقلل من مخاطر الذهب عن طريق الإحتفاظ بكمية متساوية من الذهب في المطلوبات والموجودات حيثما كان يعتبر ذلك عملياً. وكانت حسابات الذهب في ٣١ ديسمبر كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	موجودات/(مطلوبات) الذهب بالصافي
ريال سعودي (٢٤ قيراط)	ريال سعودي (٢٤ قيراط)	ريال سعودي (٢٤ قيراط)	
٦,٢٨٥,١٣٠	٨٠٥,٦٨٤,٢١٠	٤,٧٤٨,٢٧٢	مخزون ذهب (أصل غير مالي)
٢,٤١٤,٨٢٦	٣٠٩,٥٥٤,٠١٥	٢,٤٢٧,٠٢٢	ذمم مدينة - ذهب
(٣,١٢٣)	(٤٠٠,٣٣٤)	-	مطلوبات ذهب - دائن
(٨,٦٩٦,٤٠٢)	(١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠)	(٧,١٧٥,٢٦١)	تسهيلات ذهب
٤٣١	٥٥,٢٣١	٣٣	موجودات الذهب بالصافي
		١,٠٢٩	
		٣٩٧	
		٥٨,١٧٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان تتطوي على مخاطر فشل أحد طرف في الأداة المالية في تسديد التزام وسوف يتسبب في أن يت ked الطرف الآخر الخسارة المالية.

تسعي المجموعة إلى الحد من مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود إنتمان للعملاء الفراديين وعن طريق مراقبة الديم الدين غير المسددة والإحتفاظ بحسابات في بنوك مرموقة وموثوقة.

أسست المجموعة سياسات وإجراءات من أجل إسترداد الديم الدين في الوقت المناسب وتخفيف تعرضها لمخاطر الإنتمان عن طريق تطبيق ضوابط محددة وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة.

القائمة أدناه تظهر الحد الأعلى لعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		موجودات غير متداولة أخرى
٥٩٩,١١٤	٥٧٤,٠٧٢	٧٨٥,٧٤٥		ذمم مدينة
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	١٠	موجودات متداولة أخرى
٦,٥١٩,٨٣٥	٣,٧٨١,٣٩٦	٦,٠٠٨,٦٦٤	١١	النقد وما في حكمه
١٦٧,٥٣٧,٤٥٣	٢٨,٣٣١,٨٢٩	٤٤,٧٥٢,٠٣١	١٢	ضمانات نقية
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	١١٠,١٤١,٩٨٣		
٦٨١,٢٣٦,٧٦٧	٦٢٨,٦٣٦,١١٨	٦٢١,٢٣٥,٣٧٤		

ترافق المجموعة باستمرار تخلف العملاء والأطراف الأخرى عن السداد بتحديد سوء فردياً أو كمجموعة وتدمج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الإنتمان. وسياسة الشركة تمثل في أن تعامل فقط مع أطراف مقابلة موثوقة.

الديم الدين غير المخصصة تكون متوقعة على أساس الخبرة السابقة لكي تكون قابلة للإسترداد بالكامل. وممارسة المجموعة هي أن تحصل على ضمانات مقابل الديم الدين، إن كان ممكناً.

تقادم الديم الدين غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر كان كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		ليست متأخرة السداد ولا مخصصة متأخرة السداد لكن غير مخصصة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		(أ) أقل من ١٨٠ يوم
٢٥٩,٣١٨,٢٩٦	٢٤٣,٦٧٩,٥٠٧	٢٤٤,٦٠٥,٩٨١		(ب) ١٨١-٢٧٠ يوم
١١٣,١٧٧,٢٣٧	١٥٧,٥٠٥,٣٥٨	٩٩,٢٤٦,٧٧٧		(ج) ٢٧١-٣٦٠ يوم
١٤,٣٣٤,١٨٦	٢١,٥٢٤,٢١٣	١٠,٩٩٤,١٠٠		(د) ٣٦١-٥٤٠ يوم
١,٧٦٧,٢٣٧	١,٨٤١,٠٨٩	٢,١٦٨,٠٣٨		
١,٣١١,٣٩١	٤٤٢,٩٤٥	٢,٥٣٢,٠٠٥		
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٧	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٤٥٩,٥٤٦,٩٥١		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات تتطوّي على مخاطر أن قيمة الأداة المالية سوف تتقلب نظراً لتغيرات أسعار تحويل العملات الأجنبية.

تضطّع المجموعة لتقديرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية في سياق أعمالها الإعتيادية. وخلال السنة، أجرت المجموعة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي مثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري. وترقب الإدارة بانتظام التقديرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقد تم احتساب تأثير أسعار العملات في القوائم المالية الموحدة. وحيث أن الريال السعودي في ترابط ثابت مع الدولار الأمريكي وليس لدى المجموعة أصول صافية مادية باليورو فإن المجموعة معرضة لمخاطر العملة بسبب الجنيه المصري فقط.

إن البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتج عن الجنـيـه المـصـري هي كـما يـلي:

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	النقد وما في حكمه
٢٢,٩٤٣,٤٦٠	٧,٦٠٦,٦٧٦	٩,١٠٨,٤٥٥	ذمـمـيـنة
٢٧,٧٦٠,٧٩٣	٢٨,٩٢٥,٣٢٦	١٤,١٩٤,٨٤٣	ذمـمـوـأـرـصـدـةـ دـائـنـةـ أـخـرـىـ
(٢٠,٠٠٤,٠٧١)	(١١,٢٩٨,٩٢٣)	(٦,٣٦٨,٥٧٣)	صـافـيـ المـخـاطـرـ عـلـىـ قـانـةـ المـرـكـزـ المـالـيـ
٣٠,٧٠٠,١٨٢	٢٥,٢٦٠,٠٧٩	١٦,٩٣٤,٧٢٥	

تـغـيـرـ الجـنـيـهـ المـصـريـ

إذا قوي / ضعـفـ بـنـسـبـةـ ١ـ%ـ مقابلـ الـرـيـالـ السـعـوـدـيـ معـ بـقاءـ جـمـيعـ الـمـتـغـيرـاتـ الأـخـرـىـ ثـابـتـةـ فـانـ الـأـرـبـاحـ بـعـدـ الضـرـبـيـةـ وـالـزـكـاـةـ لـلـسـنـةـ سـتـكـونـ (ـأـعـلـىـ)ـ /ـ أـقـلـ بـمـبـلـغـ ١٦٧,١٦١ـ رـيـالـ سـعـوـدـيـ كـمـاـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٧ـ مـ (ـ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٧ـ مـ).ـ

د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق تتطوّي على مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق (عـدـاـ عـنـ تـالـكـ الـتـيـ تـنـشـأـ مـنـ مـخـاطـرـ الـذـهـبـ أوـ مـخـاطـرـ الـعـمـلـاتـ)ـ سـوـاءـ كـانـتـ تـالـكـ التـغـيـرـاتـ قدـ تـسـبـبـتـ عـنـ طـرـيـقـ عـوـاـمـلـ بـالـتـحـدـيدـ لـأـداـةـ مـالـيـةـ مـنـفـرـدةـ أوـ مـنـ يـصـدـرـهـ،ـ أوـ عـوـاـمـلـ تـؤـثـرـ عـلـىـ جـمـيعـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـمـاثـلـةـ الـمـعـاـمـلـاـتـ بـهـاـ فـيـ السـوقـ.ـ وـتـعـنـقـدـ إـلـاـرـةـ أـنـ تـعـرـضـ الـمـجـمـوعـةـ لـمـخـاطـرـ سـعـرـ السـوقـ مـحـدـودـ جـداـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ه) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تنطوي على مخاطر أن مؤسسة سوف تواجه صعوبة في الحصول على تمويل لتلبية التزامات مرتبطة بالمطلوبات المالية. ويتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظمة وتتأكد الإدارة أن التمويل الكافي متاح لتلبية أي التزامات حينما تنشأ.

تمثل القائمة التالية إستحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	إيضاح	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	المطلوبات المالية
٤٥,٤٥٩,٧٤٥	-	٤٥,٤٥٩,٧٤٥	١٨	ذمم دائنة ومطلوبات جارية أخرى	
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	-	١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١٩	قرصون قصيرة الأجل	
<u>١,١٧٩,٦٣٢,١٣١</u>	<u>-</u>	<u>١,١٧٩,٦٣٢,١٣١</u>		<u>المجموع</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المطلوبات المالية	ذمم دائنة ومطلوبات جارية أخرى	قرصون قصيرة الأجل	المجموع
٦٠,٥٧٥,٩١٩	-	٦٠,٥٧٥,٩١٩	١٨
١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	-	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١٩
<u>١,٠٨١,١٤٧,٣٨٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٨١,١٤٧,٣٨٧</u>	

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	إيضاح	<u>١ يناير ٢٠١٦</u>	المطلوبات المالية
١١١,٢١٣,٢٢٧	-	١١١,٢١٣,٢٢٧	١٨	ذمم دائنة ومطلوبات جارية أخرى	
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	-	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١٩	قرصون قصيرة الأجل	
<u>١,٢٢٥,٩٩٥,٨٨٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٢٢٥,٩٩٥,٨٨٧</u>		<u>المجموع</u>	

و) إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال مناسبة للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق وإدارة التطوير المستقبلي للأعمال. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستغل ومستوى توزيع الأرباح إلى المساهمين.

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- ١) حماية قدرة المؤسسة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، و
- ٢) توفير عائد مناسب للمساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣٠. الأدوات المالية (تنمية)

٢-٣٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

القيمة العادلة (بالريال السعودي)				٢١ ديسمبر ٢٠١٧ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨	---	---	٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨	الموجودات المالية الذمم المدينة (إيضاح ١-٣٠)
١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	---	---	١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	مطلوبات مالية تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات (إيضاح ١-٣٠)
القيمة العادلة (بالريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩	---	---	٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩	الموجودات المالية الذمم المدينة (إيضاح ١-٣٠)
١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	---	---	١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	مطلوبات مالية تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات (إيضاح ١-٣٠)
القيمة العادلة (بالريال السعودي)				١ يناير ٢٠١٦ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٠٩,٥٥٤,٠١٥	---	---	٣٠٩,٥٥٤,٠١٥	الموجودات المالية الذمم المدينة (إيضاح ١-٣٠)
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	---	---	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	مطلوبات مالية تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات (إيضاح ١-٣٠)
٤٠٠,٣٣٤	---	---	٤٠٠,٣٣٤	ذمم دائنة

٣٠- الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ تصنیف الأدوات المالية

١ ينایر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إیضاح	تصنيف الأدوات المالية الموجودات المالية كما في قائمة المركز المالي:
٥٩٩,١١٤	٥٧٤,٠٧٢	٧٨٥,٧٤٥		قرصون وذمم مدينة أصول غير متداولة أخرى
٨٠,٣٥٤,٣٣١	٨٥,٥٣٧,٦٨٣	٧٤,١٥٦,٠٧٣		ذمم مدينة
٦,٥١٩,٨٣٥	٣,٧٨١,٣٩٦	٦,٠٠٨,٦٦٤	١١	موجودات متداولة أخرى
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	١١٠,١٤١,٩٨٣		ضمانات نقدية
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٥٧,٤٣١,٨٠٩	١٢	النقد وما في حكمه
٣٠٩,٥٥٤,٠١٥	٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩	٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨	٢-٣٠	مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٨٧,١٣٧,٥٩٣	٦٣٨,٨٢٢,٧٥٩	٦٣٣,٩١٥,١٥٤		ذمم مدينة
				المطلوبات المالية كما في قائمة المركز المالي:
١١٠,٨١٢,٨٩٣	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٤٥,٤٥٩,٧٤٥	١٨	المطلوبات المالية مقاسة بتكلفة الإطفاء
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
				تسهيلات نقدية قصيرة الأجل
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	٢-٣٠	مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٠٠,٣٣٤	-	-		تسهيلات بنكية ومرابحة قصيرة الأجل
١,٢٢٥,٩٩٥,٨٨٧	١,٠٨١,١٤١,٣٨٧	١,١٧٩,٦٣٢,١٣١		ذمم مدينة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١- معلومات القطاعات التشغيلية

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

المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:
١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩	-	١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩	الإيرادات
٣٥٥,٣٧٣,٥٨٤	١١٢,٥١٨,٤٠٣	٢٤٢,٨٥٥,١٨١	- ذهب
٢١٧,٤٨١,٣٨٥	٤٦,١٠٠,٨٠٣	١٧١,٣٨٠,٥٨٢	- تشغيلية
٧٧,١١١,٩١٧	١٢,٧٤٠,٤٧٥	٦٤,٣٧١,٤٤٢	إجمالي الربح
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١٩٤,٧٤١,٨٩٣	١,٤٥٢,٩٥٥,٦٨٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
(١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠)	(١٢٦,٧٣٥,٥٥٥)	(١,١١٤,٥٠٣,٢٦٥)	والمعدات
المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م:
١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	-	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	الإيرادات
٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	٨٢,٥٨٧,٨٢٤	٣٢٢,٨٠٩,٠٣٣	- ذهب
٢٤٤,٥٤١,٥٨٧	٢٧,١٥٨,٨٥١	٢١٧,٣٨٢,٧٣٦	- تشغيلية
٦٨,١٥٤,٤١٧	٩,٢١٩,٣٣٥	٥٨,٩٣٥,٠٨٢	إجمالي الربح
١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١٣٩,٨٣٠,٣٧٠	١,٣٩٩,١٨٦,٥٤٦	ممتلكات ومعدات
(١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩)	(٨٣,٢٨١,٩٩٥)	(١,٠٥٣,٢٦٣,٦٥٤)	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣٢- توزيع الأرباح

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

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض من مبالغ السنة السابقة للتواافق مع العرض في السنة الحالية، وتاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كان في ١ يناير ٢٠١٦ م. ونتيجة للتحول إلى IFRS فقد تم تعديل البنود في سنة ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي الموحدة من ١ يناير ٢٠١٦ وكذلك قائمة الدخل الشامل الموحدة. وتأثير التغييرات المذكورة أعلاه على حقوق الملكية وإجمالي الدخل الشامل تم عرضه في الإيضاح ٣٥ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

١-٣٤ من أجل عرض أفضل، تم إعادة تصنيف بعض المبالغ من الفترات السابقة لتتفق مع العرض في السنة الحالية. وتفاصيل إعادة التصنيف هي كالتالي:

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

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤-٣- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)

٤-٣-٤ تسوية قائمة المركز المالي

كم في ١ يناير ٢٠١٦ م		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		ايضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		الموجودات المتداولة
١ يناير ٢٠١٦ م (المعاد إظهارها)	فروع التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المعاد إظهارها)	فروع التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٧٥,٠٣٧,٠١٨	(١٦٠,٥٨٨)	٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٨,١٥٤,٤١٧	(١٥٨,٨٧٦)	٦٨,٣١٣,٢٩٣	١-٣٤
١٦٠,٥٨٨	١٦٠,٥٨٨	---	٥٨٣,٠١٩	١٥٨,٨٧٦	٤٢٤,١٤٣	١-٣٤
٨٤٦,٦١٤	٨٤٦,٦١٤	---	٧٨٧,٨٢٢	٧٨٧,٨٢٢	---	١-٣٤
٧٦,٠٤٤,٢٢٠	٨٤٦,٦١٤	٧٥,١٩٧,٦٠٦	٦٩,٥٤٥,٢٥٨	٧٨٧,٨٢٢	٦٨,٧٣٧,٤٣٦	
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	---	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	---	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	---	٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	---	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	
٣٥,٧٣٦,٢٢٥	(٨٤٦,٦١٤)	٣٦,٥٨٠,٨٣٩	٤٩,٣١٨,٧٠٤	(٧٨٧,٨٢٢)	٣٠,١٠٦,٥٢٦	١-٣٤
١١٦,٦٧٢,٠١٩	---	١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	---	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	---	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	---	٣٨,٥١٨,٤٧٠	
١,٦٩١,٣٩٧,٧٤٥	(٨٤٦,٦١٤)	١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩	١,٤٦٩,٤٩١,٦٥٨	(٧٨٧,٨٢٢)	١,٤٧٠,٢٧٩,٤٨٠	
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	---	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	---	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٠٥٦,٧٢٠	---	١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧,٢٦٥,٧٣٨	---	١٧,٢٦٥,٧٣٨	
٩٠,١٢٩,٠٠١	٢٧٠,٥٢٥	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٣١,١٢٩,٥٥٣	(٤٨١,٠٦٤)	١٣١,٦١٠,١١٧	
(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	---	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	(١٧٥,٩٢٣,٥٢٤)	(١٠١,٢٣٠)	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	
٤٩١,٢٩١,١٢٦	٢٧٠,٥٢٥	٤٩١,٠٢٠,٦٠١	٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	(٥٨٢,٢٩٤)	٤٠٣,٠٥٣,٥٦١	٤-٣٤
٣٩,١٢٩,٢٥٢	(٢٦٨,٩٩١)	٣١,٣٩٨,٢٤٣	٣٢,٢٨٩,١٦٦	٥٨٢,٨٨٩	٣١,٧٠٦,٢٧٧	٧-٣٤
٩٩١,٠٤٦	---	٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	---	٥٥٧,٩٩٨	
٣٢,١٢٠,٢٩٨	(٢٦٨,٩٩١)	٣٢,٣٨٩,٢٨٩	٣٢,٨٤٧,١٦٤	٥٨٢,٨٨٩	٣٢,٢٦٤,٢٧٥	
١١١,٢١٣,٢٢٧	(١,٥٣٤)	١١١,٢١٤,٧٦١	٦٠,٥٧٥,٩١٩	(٥٩٥)	٦٠,٥٧٦,٥١٤	٤-٣٤
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	---	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	---	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	
١٨,٠٣٤,٦٥٤	---	١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٢,٥٥١,٠٩٨	---	٢٢,٥٥١,٠٩٨	
١,٢٤٤,٠٣٠,٥٤١	(١,٥٣٤)	١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥	١,١٠٣,٦٩٨,٤٨٥	(٥٩٥)	١,١٠٣,٦٩٩,٠٨٠	
١,٢٧٦,١٥٠,٨٣٩	(٢٧٠,٥٢٥)	١,٢٧٦,١٥٠,٨٣٩	١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩	٥٨٥,٢٩٤	١,١٣٥,٩٦٣,٣٥٥	
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	---	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	---	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤-٣-٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (تنمية)

٤-٣-٤ تسوية قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الإيرادات	إيضاح	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	للمعايير الدولية للتقرير المالي	فروق التحويل للمعايير الدولية (المعاد إظهارها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (المعاد إظهارها)
المصاريف التشغيل		٢٠١٨,٣٠٢,٧٠٤	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	---	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧
تكلفة الإيرادات							
الذهب							
التشغيل							
إجمالي الربح							
مصاريف التشغيل							
مصاريف البيع والتسويق							
مصاريف إدارية وعمومية							
إيرادات تشغيلية							
إيرادات أخرى / (مصاريف)							
إيرادات أخرى - بالصافي							
تكلفة التسهيلات والمرابحات							
صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل							
الزكاة							
ضريبة الدخل							
صافي دخل السنة							
الدخل الشامل الآخر							
البنود التي لن يتم إعادة تصنفيتها في قائمة الربح أو الخسارة							
إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين							
البنود التي سوف يتم إعادة تصنفيتها في قائمة الربح أو الخسارة							
فروقات ترجمة العملات الأجنبية التشغيلية							
إيرادات شاملة للسنة - صافي الضريبة							
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
(٦١٣,٣١٥)		(٦١٣,٣١٥)	---				
(١٣٧,٠٣١,٩٢٩)		(١٣٧,٠٣١,٩٢٩)	---				
(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)		(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)	---				
(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)		(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)	٧٢,٠٩٠,١٧٥	٥٣٤			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤-٣-٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٤-٣-٤ تسوية حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	
ريال سعودي ١,٥٣٤	ريال سعودي ٥٩٥		أرباح غير محققة من إعادة تقييم الذهب
---	(١٣٧,٣٣٥)	٧-٣٤	تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الربح أو الخسارة
---	(٦١٣,٣١٥)	٧-٣٤	الخسائر من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٨,٩٩١	٢٦٨,٩٩١	٧-٣٤	تأثير إعادة قياس المطلوبات على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاء
-	-	٦-٣٤	تأثير التغير في السياسة على المخزون
---	(١٠١,٢٣٠)	٧-٣٤	التأثير على احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٧٠,٥٢٥	(٥٨٢,٢٩٤)		

٤-٣-٤ تسوية الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
الربح للسنة	الربح قبل الزكاة وضربيبة الدخل	
ريال سعودي ٧٢,٠٩٠,١٧٥	ريال سعودي ٩٠,٩٥٦,٩٥٣	الأرباح وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١٣٧,٣٣٥)	(١٣٧,٣٣٥)	تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الربح أو الخسارة
(٩٤٠)	(٩٤٠)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الذهب
---	---	تأثير التغير في سياسة المخزون
٧١,٩٥١,٩٠٠	٩٠,٨١٨,٦٧٨	الربح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)		الدخل الشامل
(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)		إجمالي الدخل الشامل

٤-٣-٤ المخزون

بموجب معايير SOCPA قامت المجموعة سابقاً بتقييم مخزون الذهب بسعر السوق. عموماً حسب معايير IFRS يجب تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وقد طبقت المجموعة هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي عن طريق تعديل الأرباح المبقاء والمخزون تم تقييمه بالقيمة السوقية بتاريخ التحول إلى IFRS.

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
ريال سعودي ٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	ريال سعودي ٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣
-	-
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣

حسب معايير SOCPA
سريان التحول إلى IFRS
حسب معايير IFRS

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٤-٣٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى (نهاية)

٤-٣٤-١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كجزء من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
---	١٣٧,٣٣٥
---	٦١٣,٣١٥
(٢٦٨,٩٩١)	(٢٦٨,٩٩١)
---	١٠١,٢٣٠
(٢٦٨,٩٩١)	٥٨٢,٨٨٩

تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الربح أو الخسارة
الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
تأثير إعادة قياس المطلوبات على الرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقية
فروقات صرف العملات الأجنبية

٤-٣٤-٢ تسوية قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (المعاد إظهارها)	فروق التحويل المعايير الدولية لتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي (٨,٢٤٥,٠٤٩)	ريال سعودي (٥٥,٤١٧,٠٠٩)	٤٧,١٧١,٩٦٠
(٢٣,٧٥٧,٩١٥)	٥١,٦٠٥	(٢٣,٨٠٩,٥٢٠)
(٩٢,٢٨٣,٦٩٠)	(٥٤,٢٨٣,٦٩٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)
(١٢٤,٢٨٦,٦٥٤)	(١٠٩,٦٤٩,٠٩٤)	(١٤,٦٣٧,٥٦٠)
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	-	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩
(١٠,٦٢٣,١٥٥)	١٠٩,٦٤٩,٠٩٤	(١٢٠,٢٨٢,٢٤٩)
٣٨,٥١٨,٤٧٠	-	٣٨,٥١٨,٤٧٠

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

صافي النقد في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

فروقات صرف العملات الأجنبية

النقد وما في حكمه في نهاية السنة