

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٤٢	لإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

السادة المساهمين المحترمين

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التغيرات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضوح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لاحظنا خلال مراجعتنا أن مصاريف البيع والتسويق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتضمن تكاليف معايرة الذهب بمبلغ ٣٧,٢١٢,٨٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠,٦٧٧,١٢٩ ريال سعودي). وهي تكاليف المتکبدة لتقيية الذهب منخفض التيراط الذي يتم تحصيله من العملاء لتسوية ذممهم من الذهب. ومن وجهة نظرنا، فإن تكاليف معايرة الذهب هي تكاليف مرتبطة بالإنتاج، وبالتالي يجب رسملتها كجزء من تكلفة المخزون، وتدرج في الربح أو الخسارة عند بيع المخزون. لم نتمكن من تحديد التعديلات اللازمة على تكلفة الإيرادات وعلى ارصدة المخزون النهائية وأثرها على القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية والسنة السابقة، على التوالي.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم (مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية الموحدة) في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)

السادة المساهمين المحترمين

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)

بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المحفوظ"، فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها:

١- تقييم إنخفاض قيمة الشهرة

يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للشهرة، وإيضاح (٩) حول تفاصيل الشهرة	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة من أمور المراجعة الرئيسية، حيث يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وإفتراضات وتقديرات هامة بما يتعلق بمعدلات نمو المبيعات القيمة النهائية ومعدلات الخصم.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة سنويًا بإجراء اختبار إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد للشهرة وتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة وذلك من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي إنخفاض في القيمة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام. • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل، وإجراء تحليل الحساسية على تلك الافتراضات الرئيسية. • مشاركة المختصين في التقييم في المساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بمتوسطات قطاعات الأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدة المولدة للنقد. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

٢- الاعتراف بالإيراد

يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد، وإيضاح (١١ و ٣٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>اعترفت المجموعة بإيرادات إجمالي ١,٩٩٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٩٧١ مليون ريال سعودي). تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد في نقطه زمنية محددة عند تسليم البضائع للعميل.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيراد أمر رئيسي نظراً إلى المخاطر المتصلة حول إمكانية قيام الإدارة بتحطيق أنظمة الرقابة من خلال التحرير المعتمد في عماملات الإيرادات لتحقيق أهداف أو توقعات معينة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العلامة. • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، وإختبار مدى فعاليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

السادة المساهمين المحترمين
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعةتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير مشتبه بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فاننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للملكون بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملائها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دامناً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توسيط أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

السادة المساهمين المحترمين
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات غير كافية. وتستدِّ استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والبيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتتفيداها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بضوابط الإلتزام ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العملي عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبع الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق قواعد المصلحة العامة المترتبة عن هذا الإبلاغ.

بaker tilly M K M وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض ١ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٣٠٧,١٦١	٥٨,٧٨٥,٦٨٨	الموجودات
٤٩,٧٩٧,١٩٦	٣٩,٤٥٠,٤٨١	موجودات غير متداولة
١٣٧,٩٣٢,٥٨٥	١٣٦,٥٥١,٣٥٠	ممتلكات ومعدات
٢,٢٣٩,٩٣٣	١,٦٥٣,٤٥٤	حق استخدام الموجودات
<u>٢٦٧,٢٧٦,٨٧٥</u>	<u>٢٣٦,٤٤٠,٩٧٣</u>	الموجودات غير الملموسة والشهرة
٨٤٠,٤٠٥,٣٠١	٩١٢,١٨١,٨٨١	موجودات غير متداولة أخرى
٢٤٩,٤١١,٧٩٤	٢٨٨,٢١٨,٣٦٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٢,١٢٣,٩٧٧	١٣٢,٨٨٤,٣٣٧	موجودات متداولة
٣٦,٠٣١,١٥٥	٥٣,٠٠٤,٣٠٩	مخزون
٩٦,٠٠٠	-	ذمم مدينة
٧٤,٥٠١,٤٨٤	٥٩,١٠٣,٠٢٨	موجودات متداولة أخرى
<u>١,٢٨٢,٥٦٩,٧١١</u>	<u>١,٤٤٥,٧٩١,٩١٩</u>	ضمانات ذهب
<u>١,٥٤٩,٨٤٦,٥٨٦</u>	<u>١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢</u>	ضمانات نقدية
		النقد وما في حكمه
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤,٣٩١,٠٠٧	٢٧,٨٠٧,١٩٤	حقوق الملكية
١٩,٣٥٦,٨٥٥	٣٤,٨٢٠,٦٧٥	رأس المال
<u>(١٦٤,٥٥٢,٦٧٩)</u>	<u>(٢٤٨,١٧٦,٧٢٦)</u>	احتياطي نظامي
<u>٤٥٤,١٩٥,١٨٣</u>	<u>٣٨٩,٤٥١,١٤٣</u>	أرباح مبقة
٣٠,٤٤٩,٠١٥	٢٨,٤٦٦,٧٠٢	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٥,١٨١,٩٥٨	٢٤,١٩٤,٠٤٢	مجموع حقوق الملكية
١,٨٣٠,٤١٦	١,٠٤٧,٣٠٣	المطلوبات
٥٧,٤٦١,٣٨٩	٥٣,٧٠٦,٠٤٧	مطلوبات غير متداولة
٩٤١,٣٨٤,٥٣٦	١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨,١٠٦,٢٤٠	٦١,٧٧٧,١٤١	مطلوبات عقود إيجار
١٣,٤٦٩,٢٨٣	٩,٢٨٢,٩٦٩	التزامات ضريبية موجلة
٢٥,٢٢٤,٩٥٥	٢٤,٤٢٤,٤٩٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٠٣٨,١٩٦,٠١٤</u>	<u>١,٢٣٩,٠٧٥,٧٠٢</u>	مطلوبات متداولة
<u>١,٠٩٥,٦٥١,٤٠٣</u>	<u>١,٤٩٢,٧٨١,٧٦٩</u>	ذمم دائنة - الذهب
<u>١,٥٤٩,٨٤٦,٥٨٦</u>	<u>١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢</u>	ذمم مدينة ومطلوبات متداولة أخرى

صباح الموزيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

Sabah Al Mowayed

Slim Shidiac

Ayman Gamil

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ 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 ٢٠٢٢ م

إيضاح	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	الإيرادات
	ريل سعودي	ريل سعودي	الذهب
١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤	١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤	٣٣	الإيرادات
٥٠٥,٣٠٦,٩٥١	٥١٨,٧٧٨,٣١٧	٢١	الذهب
١,٩٧١,٤٨٢,٤٠٥	١,٩٩٩,٧٤٦,٩٢١		العمليات
(١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤)	(١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤)	٢٢	تكلفة الإيرادات
(٩٧,٥٦٠,٥٠٠)	(٩١,٦٨٥,٠٩٤)		الذهب
٣٠٧,٧٤٦,٤٥١	٣٢٧,٠٤٣,٢٢٣		العمليات
(١٧٨,٠٠٩,٠٤٤)	(١٨٧,٩٩١,٠٢٦)	٢٣	الربح الإجمالي
(٤٤,٨٤٢,٠٨٩)	(٤٩,٦٩٢,٥٨٤)		المصاريف التشغيلية
(٣,٤٤١,٠٦٣)	(٣,٧٥٤,٢٩٨)	١١	مصاريف البيع والتسويق
٨١,٤٥٥,٢٥٥	٨٥,٦٠٥,٣١٥		مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٢٢٠,٢٦٣)	(١,٢٧٠,٣٣٠)	٢٥	مخصص الخسائر الانتقامية المتوقعة
(٣١,٢١١,٩٠٣)	(٣١,٩٥٠,٧٨٣)	٢٦	الربح التشغيلي
٤٠,٠٢٣,٠٨٩	٥٢,٣٨٤,٢٠٢		مصاريف أخرى
(٨,٥٨٥,٣٩٢)	(٩,٨٢١,٩٠٧)	٢٧	مصاريف أخرى - بالصافي
(٩,٣٩٤,٨٦٤)	(٨,٤٠٠,٤٢٧)	٢٧	تكاليف تمويل - بالصافي
٢٢,٠٤٢,٨٣٣	٣٤,١٦١,٨٦٨		الربح قبل الزكاة والضريبة
٢٢,٠٤٢,٨٣٣	٣٤,١٦١,٨٦٨		الزكاة
٠,٤٤	٠,٥٩	٢٨	ضريبة الدخل
٠,٤٤	٠,٥٩	٢٨	صافي الربح للسنة

صافي الربح للسنة العائد لـ :
اصحاب حقوق الملكية للشركة الام
الربحية للسهم :
الأساسي
المخفض

<u>Sabah Al Moayyed</u> صباح المويبد عضو مجلس الإدارة المفوض	<u>Selim Chidiac</u> سليم شدياق الرئيس التنفيذي	<u>Ayman Gamil</u> أيمن جميل رئيس الشؤون المالية
--	---	--

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي

		صافي الربح للسنة الدخل الشامل الآخر
٢٢,٠٤٢,٨٣٣	٣٤,١٦١,٨٦٨	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢,٦٩٦,٣٣٨)	٤٨٢,٦١٥	إعادة تقدير مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٢١٩,٥٩٧	(٨٣,٦٢٤,٠٤٧)	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٢,٤٧٦,٧٤١)	(٨٣,١٤١,٤٣٢)	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
<u>١٩,٥٦٦,٠٩٢</u>	<u>(٤٨,٩٧٩,٥٦٤)</u>	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة - صافي من الضريبة
		مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
<u>١٩,٥٦٦,٠٩٢</u>	<u>(٤٨,٩٧٩,٥٦٤)</u>	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة العائد له : اصحاب حقوق الملكية للشركة الأم

<u>Sabah Al Moayyed</u> صياغ المؤيد عضو مجلس الإدارة المفوض	<u>Selim Chidiac</u> سليم شدياق الرئيس التنفيذي	<u>Ayman Gamil</u> أيمن جميل رئيس الشؤون المالية
---	---	--

(شئون) الشؤون المالية

الكتاب

۱۰۷

Alman Camil

Selim Chiidac

Sabah Al Mawqif

ان الإضافات المرفقة من ١ الى ٨٣ يمكن جزءاً لا يتجزأ من هذه التوثيم المنشورة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيصال رقم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريل سعودي	الإيصال رقم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريل سعودي	إيضاح
٤٠,٠٢٣,٠٨٩	٥٢,٣٨٤,٢٠٢	الأنشطة التشغيلية
١٦,٠٥٥,٢٦٩	١٣,٣٧٣,٨٦٠	الربح قبل الزكاة والضريبة
٢٨,٢٧٨,٨٢٠	٢٦,٣٥١,٩٩٢	تعديلات تسوية الربح قبل الزكاة والضريبة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٢,١٨٤,٩٩٤	٢,٦٢٧,٩٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٣٠٨,١٩٦	٣,٨١٩,٩٢٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٤٤٠,٠٦٣	٣,٧٥٤,٢٩٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٠,٧٩٩,٦٦	٣١,٩٥٠,٧٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٤٢,٠٣٣)	٣٣٧,١٥٠	مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٣٧٩,٥٤٠	١,٩٠٠,٨٤٩	تكاليف تمويل
١٤٦,٧٣٧	(٣,٥٤٧,٠٢٨)	خسارة / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
١٢٧,٣٧٤,٢٨١	١٣٢,٩٥٦,٣١٧	تكاليف صهور والمخلوقات بطيء الحركة
		فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
		النقد الناتج من التسغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٤,٨٤٥,٦٧٣)	(١٠٤,٩٠٦,٨١٨)	مخزون
١١,٢٢٨,٩٦٨	(٥٠,٥٤٨,٥٣٨)	ذمم مدينة
١٨,٠٨٥,٧٥٤	(٦٣,٨٣٩,٥٩١)	موجودات متداولة أخرى
٥,٤٣٦,٢٢٢	١٠,٣٣٩,٦١٨	ذمم دائنة ومتطلبات متداولة أخرى
(٢٤,٩٦,٤٤١)	٢٠٢,٢٠١,٥٥٧	ذمم دائنة - ذهب
١,٣٧٦,٤١	(١٦,٩٧٣,١٥٤)	ضمانات ذهب
١١٣,٧٤٩,٣٦٢	١٠٩,٢٢٩,٣٩١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٦٧,٠٣٤)	(٤,٩٨٨,٧١٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(١٩,٢٤٦,٣٨٨)	(٢٤,٧٣٠,٣٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة - ذمم دائنة - الذهب
(٤,١٢١,٦٦٣)	(٥,٨٣٠,٠٥٢)	ضريبةدخل مدفوعة
(٨,٦٨,١١٩)	(٦,٩٦٧,٠٩٥)	زكاة مدفوعة
٧٨,٢٤٦,١٩٨	٦٦,٧١٣,١٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٧٢٨,٤٨٥)	(٩,١٤٨,٦٧٩)	شراء ممتلكات ومعدات
٥٧٧,٩٩٩	١٧٩,٦٤٠	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٩٤٩,٥٦٥)	(١,٤٣٧,٩٥٢)	شراء موجودات غير ملموسة
(٤٤١,٨٣٨)	٥٨٦,٤٧٩	موجودات غير متداولة أخرى
(١٣,٥٤١,٨٨٩)	(٩,٨٢٠,٥١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من زيادة رأس المال
(٧,٧٩٧,٣١٥)	-	تكاليف معاملات لإصدار أسهم حقوق أولوية
(١٢٨,٢٤٥,٩٥٧)	-	تسهيلات نقدية (تورق)
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(٥٢,١٦٤,٢٠٩)	-	ذمم دائنة طويلة الأجل
(٣٨,٥٨٧,٥٧٣)	(٢٧,٤٠٥,٦٨٧)	سداد مطلوبات عقود إيجار
(٧,٦٤٩,٠٤٢)	(٣,١٦٢,٣٦٥)	تكاليف تمويل مدفوعة - تسهيلات نقدية
٣٢,٨٣٩,١٩٠	٩٦,٠٠٠	ضمانات نقدية
-	(١٥,٤٩٤,٦٤٢)	توزيعات أرباح وتوزيعات أخرى مدفوعة
(١٣١,٥٠٤,٤٠٦)	(٤٥,٩٦٦,٦٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٦٦,٨٠٠,٠٩٧)	١٠,٩٤٥,٩٨٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤١,٣٦٣,٦٢٢	٧٦,٥٠١,٤٨٤	أثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه
(٦٢,٠٤١)	(٢١,٣٢٤,٤٣٩)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧٤,٥٠١,٤٨٤	٥٩,١٠٣,٠٢٨	

Sabah Al Masmoud

صباح الماسود
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

Ayman Gamil

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة" "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٠٦م). إن عنوان المقر الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٤١٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة والسبائك الذهبية، بموجب القرار الوزاري رقم ١٢٥٤/ص، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م). ومن الأنشطة الأخرى المسموح بها للمجموعة توزيع النظارات 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 وسلطنة عمان. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة صناعة و/أو تجارة المجوهرات الذهبية والمنتجات الفضية.

وتحتل الشركة الأم ما نسبته ١٠% يشكل مباشر أو غير مباشر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : ١٠٠٪) 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، بناءً على الاتفاق البرم مع المسامم المرشح لشركة لازوردي قطر فإن الشركة الأم مخولة الحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي قطر.

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

(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 ٢٠٠٣م ، وتحتل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وتجارة المجوهرات الذهبية .

(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، وتحتل الأنشطة الرئيسية للازوردي مصر في صناعة وتجارة المجوهرات الذهبية.

(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 ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨م، وتحتل 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 ١٠٢٣٣ ، والصادر بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٠٤م، وتحتل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

(ه) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر")
لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦ ، والصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٣م، وتحتل 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 ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتحتل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.

-١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (تتمة)

(ز) شركة كيناز ذ.م.م ("كيناز")

كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢م) وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.

(ح)

شركة لازوردي جروب فور جولد آند جولاري ذ.م.س.س "لازوردي ذ.م.س.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 ٤٤٢١٠٨٤٢٠١٥٠١٥٠٢٦ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥م وتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات الذهبية.

(ط)

شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عمان") لازوردي عمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ الصادر بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨م وتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من المعادن أو الأحجار الكريمة.

(ي)

شركة ازيداد التجارية ("ازيداد") شركة ازيداد التجارية ("ازيداد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤٠١٠٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٨م) وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات والعطور والаксسوارات الرجال والنساء والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

-٢-

بيان الالتزام

تشمل القوائم المالية الموحدة، كلاماً من قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

-٣-

أسس الإعداد
أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة الملخصة أدناه باستثناء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقدير قيمته من قبل خبير إكتواري مستقل، وبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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 تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

١- سلطة المستثمر على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر بها).

٢- تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها، أو حقوقه فيها، و

٣- قدرة المستثمر على استخدام سلطته على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوادتها.

تدرج نتائج أعمال الشركات التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ امتلاك الشركات التابعة والذي يعتبر تاريخ بداية السيطرة.

-٣

أسس الإعداد (تتمة)
أسس توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند إجراء توحيد القوائم المالية، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المدققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. حيث يتم عكس الخسائر غير المدققة الناتجة من بيع الأصول عند عملية التوحيد، ويتم اختبار الأصول أيضاً لإنخفاض القيمة من منظور المجموعة. يتم تعديل المبالغ المعلنة في القوائم المالية للشركات التابعة إذا طلب الامر وذلك للتأكد من مدى توافقها مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

يتم اثبات الربح أو الخسارة والدخل الشامل للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة بداية من التاريخ الفعلي للاستحواذ أو من التاريخ الفعلي للإستبعاد حسب الإقضاء.

تقوم المجموعة بتوزيع إجمالي الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم وال控股人 غير المسيطر عليها على أساس حصة ملكية الخاصة بهم إذا كانت قيمة تلك الحصة جوهرية.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة.

يتم قياس المنافع المفروضة من عملية الاستحواذ عموماً بالقيمة العادلة. ويتم تحديدها بصفتي قيمة الموجودات، حيث إن المنافع المحولة لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الإندماج، ويتم إدراج هذه المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الإنترات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية. ويتم معالجة أي معاملات ضمن حقوق الملكية. ومن ناحية أخرى فإن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لمنافع المحتملة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحد.

يتم تسجيل الزيادة في تكاليف الاستحواذ ومبلغ الحقوق غير المسيطرة ، إن وجدت ، الناتجة عن القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويًا لتحديد الانخفاض في قيمتها.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية والعرض للشركة الأم. تم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تطبق إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفتراضات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ إعداد التقرير المالي وقيم الإيرادات والمصروفات المعروضة خلال فترة التقارير المالي. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالإضافة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

ان أهم بنود القوائم المالية التي تتضمن مستوى عالي من التقدير أو التعقيد أو البنود التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الدعم المديني

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين من عملاء المجموعة. تخصص المجموعة كل حالة على حدا حسب درجة مخاطر الائتمان وبناءً على البيانات التي تم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر وتطبيق الأحكام الائتمانية ذات الخبرة.

-٤- التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة (تتم)

الاعمار الإنتاجية أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات تقوم إدارة المجموعة بتحديد الاعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التأكل والتلف المادي.

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

إطفاء الموجودات غير الملموسة
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الاعمار الإنتاجية التقديرية والقيمة المتبقية ومؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة سنويًا، ويتم التتحقق من اختبار الهبوط للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدود سنويًا ويتم مراجعة الإطفاء سنويًا ويتم التعديل حينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي استُخدمت في الفترات السابقة.

المخزون
تقوم الإدارة بتقدير صافي قيم المخزون القابلة للتحقق، وتأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في كل تاريخ إعداد التقارير المالية. والتحقق لمعتقلها لهذا المخزون قد يتاثر 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 بشكل فردي ولكنها قديمة أو غير صالحة يتم تقديرها مجتمعة ويتم تكوين المخصص اللازم استناداً إلى نوع المخزون ودرجة التقادم والتهالك وسعر البيع المتوقع.

انخفاض الأصول غير المالية
تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بشكل دوري لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني من أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للذى 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 بالإانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخصص الزكاة والضريرية
عند قيام المجموعة بتقدير قيمة الزكاة وضريرية الدخل المستحقة، تأخذ الإدارة بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة الخاصة بهيئة الزكاة والضريرية والجمارك في المملكة العربية السعودية بما في ذلك لوائح وقوانين هيئة الضرائب ذات الصلة في جميع البلدان التي تعمل بها المجموعة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية كل فترة مالية. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظرًا لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكيد. والإفترضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإقصاص عنها في الإيضاح ١٧ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قياس القيمة العادلة
يتطلب عدد من السياسات والإصلاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المجموعة إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. حيث تقوم الشركة بانتظام بمراجعة المدخلات الغير قابلة للرصد وتعديلات التقييم الهامة، عند القيام بقياس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الامكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم وهي على النحو الآتي:

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (نهاية)
قياس القيمة العادلة (نهاية)

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات من غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ التي يمكن تحديدها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصول أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد). إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس بأكمله.

- ٥- السياسات المحاسبية الهامة
- إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي نفسها التي طبقها المجموعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي أصبحت سارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٢:
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: دمج الأعمال لتحديث مرجع الإطار المفاهيمي.
 - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكاليف الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير ما إذا كان العقد مخسراً.
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة المعدلة للمعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ٦ و ٤١ و معيار المحاسبة الدولي ٤١.

تعتقد إدارة المجموعة بأن المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكاليف أي تكاليف متعلقة مباشرةً إلى وضع الأصول في الموقع والحالة الازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حدتها إدارة المجموعة.

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

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

يتم تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها باستثناء التكاليف التي تطيل العمر الإنتاجي للأصل أو تزيد من قيمته ، والتي تتم رسملتها بعد ذلك.

يتم الاعتراف بتكلفة 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.

-٥- السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

الممتلكات والمعدات (نهاية)

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

يتم احتساب إستهلاك الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تطبق المجموعة معدلات الإستهلاك وفقا للأعمار الإنتاجية التالية للممتلكات والمعدات:

ال عمر الإنتاجي بالسنوات	تصنيف الموجودات
٥٠	مباني
١٠	آلات ومعدات
٧-٦	اثاث وتجهيزات
٤	سيارات
٧	معدات مكتبية
٧-٤	ادوات وقوالب وموجودات أخرى
مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر	تحسینات على موجودات مؤجرة

مشاريع انشائية تحت التنفيذ

يتم إظهار المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة نقائصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النقصان المتكمد أثناء فترة التركيب والإنشاء، المرتبطة بموجودات محددة، ويتم تحويلها إلى بند المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ، ثم تتحول تكلفة المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة المناسبة من بند الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ تكاليف الشراء والتکالیف التي تتعلق بشكل مباشر إلى جلب المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ للغرض أو الاستخدام المقصود منه.

حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل موضوع العقد) لفترة زمنية مقابل عوض". ولتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة متطلبات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً وقتما يكون الأصل متاحاً للمجموعة.
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع المزايا الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد؛ و
- للمجموعة الحق في توجيهه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيهه الغرض من استخدام الأصل.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار

في تاريخ بدء التأجير ، تعرف المجموعة بأصل حق استخدام الموجودات و مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ، والذي يتكون من القياس الأولي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة ميدانية تتكمدها المجموعة ، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوّعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (نقائصاً أي حواجز إيجار مستلمة).

تقوم المجموعة بإهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتنقييم أصول حقوق الاستخدام عند وجود مؤشرات للانخفاض في قيمة هذه الأصول.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقيس المجموعة عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصمها باستخدام معيّن العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان الممكن تحديد ذلك المعدل بسهولة أو معيّن التمويل الإضافي للمجموعة.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)
القياس والاعتراف بعقود الإيجار (نهاية)

ت تكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها)، دفعات متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، مبالغ متوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية ومدفوعات التي تنشأ إذا كان من المؤكد ممارسة هذا الاختيار بصورة معقولة.

بعد القياس الأولى، سيتم تخفيض الالتزامات لتعكس دفعات الإيجار، وزيادتها لتعكس العائد على عقد الإيجار. إعادة القياس للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات أو إذا كانت هناك تغيرات دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها.

قامت المجموعة بالاختبار المحاسبية عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الطريقة العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بذلك الإيجارات كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة
يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل.
تطبق المجموعة معدلات الإطفاء وفقاً للأعمال الانتاجية المقدرة التالية للأصول الغير ملموسة:

تصنيف الموجودات
اقرارات إمتياز
برامج حاسوب آلي

يتم إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يوجد منافع مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام أو الاستبعاد. الربح أو الخسارة التي قد تنشأ عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يلغى إثبات الأصل.

الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن تجميع الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي ومعترف بها بشكل منفصل. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

ولأغراض مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تخصيص الشهرة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

يتم مراجعة الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد الانخفاض في قيمتها بشكل سنوي أو أكثر عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. تسجل أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة للشهرة في الفترات اللاحقة.

تدرج خسارة انخفاض القيمة للبالغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للإسترداد، وهو أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. تحديد القيمة في الاستخدام، تقوم الإداره بتقدير التدفقات التوقعة المستقبلية من كل وحدة مولدة للنقد وتحديد معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات التوقعة. ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات فحص انخفاض القيمة ارتباطاً مباشراً بأخر ميزانية معتمدة للمجموعة ، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثيرات عمليات تحسينات الأصول وإعادة الهيكلة المستقبلية. يتم تحديد عناصر الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد وعوامل المخاطر الخاصة بالأصل.

وعند استبعاد الوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

- يتم تحديد تكاليف مواد الخام في شكل الذهب باسخدام طريقة الوارد أولًا يصرف أولًا، ويتم تحديد تكاليف المواد الخام الأخرى والمواد المستهلكة ومواد التصنيع الأخرى بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة الجاهزة يتم تحديدها بتكلفة المواد المباشرة، بالإضافة إلى أجور العمالة والمصاريف غير المباشرة طبقاً إلى معدل النشاط العادي.

النقد وما في حكمه

يتمثل 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 مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتمثل النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق وودائع لدى البنوك ولها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الآدوات المالية

الاعتراف والاستبعاد

يتم الإعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للآدوات المالية.

يتم استبعاد الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويل الموجودات المالية وتحويل كافة المخاطر والمنافع بشكل جوهري. يتم استبعاد الالتزام المالي عند إطفاءه أو سداده أو الغائه أو انتهاء صلاحيته.

التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

باستثناء تلك الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي كبير ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، يتم قياس جميع الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة ، حيثما ينطبق ذلك.

يتم تصنيف الموجودات المالية، بخلاف تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط، في الفئات التالية:

- التكاليف المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

في القرارات المعروضة، ليس لدى المجموعة أي أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد تصنيف الموجودات من خلال كلاً:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى ، باستثناء انخفاض قيمة الذمم المدينة التي يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

-٥-

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطافة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافة إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) :

- يتم الإحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بها.
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات للأصل والعائد على المبلغ الأصلي القائم.

بعد الإعتراف المبدني ، يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. لا يتم التخفيض عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن التقدّم وما في حكمه لدى المجموعة والذمم المدينة التي يتم تحصيلها نقداً ومعظم الذمم المدينة الأخرى والضمادات النقدية المودعة لدى البنوك تتدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحظوظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف خلاف "المحتفظ بها للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بعض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأصول، فإن تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي ويتم تحديد سعر الفائدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الموجودات في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع إثبات الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام أساليب التقييم عندما لا يوجد سوق نشط. يتم تصنيف الذمم المدينة التي يتم تحصيلها بالذهب تحت بند القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية:

- يتم الإحتفاظ بها بموجب نموذج الأصول هدفه هو "الاحتفاظ للتحصيل" التدفقات النقدية المرتبطة وبيعها، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات للأصل والعائد على المبلغ الأصلي القائم.

أي أرباح أو خسائر معترف بها في الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة معالجتها عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الإنقاص المتوقعة على أساس تطلعى لتحديد انخفاض قيمة الأصول المالية.

لم يعد الإعتراف بخسائر الإنقاص يعتمد على قيام المجموعة بتحديد حدث خسارة الإنقاص أولاً. وبدلاً من ذلك ، تأخذ المجموعة في الاعتبار مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الإنقاص وقياس الخسائر الإنقاصية المتوقعة ، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتبيّنات بصورة معقولة وقابلة للدعم والتي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداء.

في تطبيق هذا النهج التطلعى ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدور بشكل كبير في جودة الإنقاص منذ الإعتراف المبدني أو التي لديها مخاطر إنقاصية منخفضة ("المرحلة ١") و
 - الأدوات المالية التي تدورت بشكل كبير في جودة الإنقاص منذ الإعتراف المبدني والتي لم تكن مخاطرها الإنقاصية منخفضة ("المرحلة ٢").
- "المرحلة ٣" سوف تغطي الأصول المالية التي عليها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

يتم الإعتراف بـ "١٢" شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم تسجيل "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.
يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير متوسط مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

نفاذ تجارية مدينة وأخرى
تسخن المجموعة نهائياً بحسباً في المحاسبة للذمم التجارية مدينة ونفاذ أخرى، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر على مدى العمر المتوقع من الإعتراف الأولى للذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تجميع الحسابات المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و عدد الأيام المستحقة . وقد استندت معدلات الخسائر المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة، ويتم تعديلها للعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات تلطيفية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الأصول المالية الأخرى ، مثل المستحقات من الموظفين و النقدية بالبنوك و ضمانت الذهب و الضمانات النقدية، تتخطى على مخاطر الائتمان منخفضة وتتأثر تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة عليها غير جوهري.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية
تشمل المطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة التسهيلات النقدية قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى.
تصنف الذمم الدائنة للذهب والتي يجب سدادها بالذهب المادي كمطلوبات مالية من خلال الأرباح و الخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، ويتم تعديلها ، حسب الإقتضاء ، لتكاليف المعاملة ما لم تقم المجموعة بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي فيما عدا المنشقات والمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تدرج لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتبه بها في التحديد و فعاليتها كأدوات التحوط).

يتم إدراج جميع التكاليف المتعلقة بالعائد والتغيرات في القيمة العادلة لأداة والتي يتم الإبلاغ عنها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو الدخل التمويلي ، حسب الإقتضاء.

ال أدوات المالية المشتبه بها ومحاسبة التحوط
يتم الإعتراف مبدئياً بالأدوات المالية المشتبه بها بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتبه بها ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المنشقات ك موجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تطبق المجموعة محاسبة التحوط للمعاملات التي تحقق معايير محددة. من أجل التأهل لمحاسبة التحوط يجب توقع أن يكون التحوط فعال للغاية ، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن ت exposures بفعالية التغيرات المقابلة في البدل المحوط. ويجب أن تكون قابلة للقياس بشكل موثوق. في بداية التحوط، يتم توثيق هدف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط والبدل المتحوط ذو العلاقة، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المجموعة بتنقيم فعالية التحوط. يتم إجراء تنقييم من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المحروطة في أداة التحوط، سواء في بداية أو في نهاية كل ربع سنة على أساس مستمر. يتم إجراء اختبار مستقبلي بشكل أساسي من خلال مطابقة الشروط الهامة لكل من أداة التحوط والأداة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات المطلوبات للبالغ المستحقة في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام المحتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها للتحقق بأفضل 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 تتضمنها على منافع اقتصادية لتنمية الالتزام أو أن ميل الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

نُسَخَة مكافآت نهاية الخدمة لجميع الموظفين عند إنهاء عقود التوظيف وفقاً للقواعد وشروط نظام العمل المطبق على الشركة وشروطها التالية.
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 إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «منافع الموظفين» على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

يتم إثبات جميع تكاليف الخدمة السابقة كمصروف فوراً. ويتم إثبات جميع الأرباح والخسائر الإكتوارية المتعلقة بالترامات 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 بمحاسبة التزامات ضريبة الدخل، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية للدولة التي تعمل فيها. يتم تحويل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الموجلة 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 ومتطلبات ضريبة الدخل الموجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقق الأصل أو تسوية الألتام، استناداً للأنظمة التي تم سنها في البلدان المعنية في نهاية السنة المالية.

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ومن المحتل استرداد عائداتها التقدي، وعندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتعلقة وتكلفة البضائع بشكل موثق، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه حكم قطبي على البضاعة.

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات المحددة في العقد مع العميل حيث أن المجموعة تتبع الخمس خطوات التالية سواء لتحديد أو الاعتراف بالإيرادات و بما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
الإيرادات (تنمية)

- ١- تحديد العقد مع العميل.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملات إلى التزامات الأداء في العقد؛ و
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالالتزام (الالتزامات) الأداء.

الإيرادات من الذهب

تشير الإيرادات من بيع الذهب إلى قيمة وزن الذهب المباع إلى عملاء البيع بالجملة. يتم إثبات الإيرادات في وقت إصدار الفواتير وتسلیم كميات المشغولات الذهبية الواردة في الفواتير، عندما تقوم المجموعة بتنفيذ التزامها كما هو متوقع عليه في العقد، ووفق سعر الذهب في الأسواق الدولية.

إن الإيرادات من الذهب وتكلفة الإيرادات من الذهب متساوية ويعوض بعضها البعض أي عمل مقاصه لها حيث أن الذهب المستخدم في الخلي المباعة للعملاء يقيم بسعر الذهب العالمي السائد في تاريخ كل معاملة، دون إضافة أي هامش ربح.

الإيرادات من العمليات

تشير الإيرادات من العمليات إلى مكون القيمة المضافة في قطعة المجوهرات وهي رسم خدمة العمالة، وقيمة الإضافات، ومبيعات مجوهرات الألماس والإيرادات الأخرى الناتجة عن قنوات البيع بالجملة والتجزئة.

يتم إثبات الإيرادات من العمليات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت استيفاء التزام الأداء عند تسليم البضائع المتوقع عليها إلى العملاء. تمثل الإيرادات بعد تحفيضها من الخصومات، القيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق من إيرادات العمليات..

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في وقت المعاملات ذات الصلة. في تاريخ القوائم المالية يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروقات ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ، وتاريخ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بناء على متوسط أسعار الصرف لكل سنة. يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقة، 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

تتضمن مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي ليست على وجه التحديد جزءاً من تكاليف العمليات. يتم تصنیف المصاريف ما بين تكاليف العمليات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس ثابت، عند الحاجة.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودة والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنیف الأصل ضمن الأصول المتداوله في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك تباين في ابيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محظوظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

نقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

إعادة تقييم الذهب

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالذهب باليارال السعودي بأسعار السوق ذات العلاقة السادنة في وقت المعاملات المعنية. تستخدم المجموعة التزاماتها المتعلقة بالذهب كأدوات تعוט اقتصادية للتقليل من التأثير المالي للتقلبات أسعار الذهب على موجودات الذهب المحافظ بها لدى المجموعة. يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات التي تتم بالذهب ما عدا مخزون الذهب، بسعر السوق السادس بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم إثبات جميع المكاسب والخسائر الحقيقة وغير الحقيقة الناتجة عن إعادة تقييم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة العائنة إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم الواحد المخفضة من خلال تسوية صافي الدخل أو الخسارة العائنة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتلة المخفضة، إن وجدت.

تقارير القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة اللجنة التنفيذية للمجموعة والتي تتخذ قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها وتوفير المعلومات المالية. تشتمل نتائج القطاع على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٦- المعايير الدولية للتقارير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكنها غير سارية المفعول بعد:
سارية المفعول لفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

- المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة**
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقد الإيجار المتعلقة بمعاملات البيع وإعادة التأجير.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ ممارسة الاجتهدات بشأن الأهمية النسبية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
 - يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- توقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند سريان مفعولها. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها.

الصيغات والمعدات

صافي القيمة الدفترية: ٣٢٠ ديناراً كما في ١٣ ديسمبر

الجمعيات والمعدات (تنمية) - ٧

المعدات (تنمية)							
المعدات		الأراضي		مباني		أثاث ومعدات	
نيل	سعودي	نيل	سعودي	نيل	سعودي	نيل	سعودي
تحسينات على أدوات وقوف الـ تكنولوجيات	مشروع مكتبة تحت التنفيذ	مشروع مكتبة أخرى	معدات مكتبية	سيارات	سيارات	أثاث وتجهيزات	أثاث ومعدات
نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي	نيل سعودي
٢٨١,٧٧٥,٥٠١ (٤٠,٤٠٢,٥٥٣)	٤٣,٦٥٦ (٤٠,٤٠٢,٥٥٣)	٤٠,٤٢٤,٢٤٢ ١,٢٥٣	١٢,٦٧٥,٠٢٧	٢٥,٨٦٥,٣٩٠	٨٠,٤٩,١٢٢	٧٢,٠٤٠,٣٤٣	٨٨,٧٢٧,٥٠٩
١,٢٢,٤,٤٨٠ (١,٥٦٦,٥٩)	-	٤,٤,٣٩٩ (٨٥٤,٧٨٨)	١٩,٢٤٥	٢,٨٨٨,٩٧٠ (٣١,٥٨٠)	١,٨٩,٢٧٠,٨٨	١,١٨٦,٩٠٣ (٣٥٩,٧٠٢)	-
٢٩١,٩١,٢٠٠ (٢٩١,٩١,٢٠٠)	٥٦,٧٧٣ ٤٩,٦٨٨,٠٨٠	١٢,٣٥٠,٨ ١٢,٣٥٠,٨	٢,٣٢٥	١١,٣٥٩ ١,٩٧	١,٩٧ ٢,٨٤٤	٢,٢٩١,٦٢٩ (٥٤٧,٥٩١)	٢١,٢٩٣ ٢,٧٧٥
٢٠٠,٧٥١,٧٨٢ (١,٠٥٥,٢٦٩)	-	٣١,٢٩٤,٠٢٧	١٢,٠١,٠٢٣٢	٢١,٦٤٢,٨,٩٢	٧,٠٢,٠٥١٢ ٦٣٩,٨٢١	٢٢,٢,٤,٤٨٦ ١,٩٣٥,٥٤٥	٤٣,١,٦٧,٦٨٩
٢٧,٧,٧٧ (٢٧,٧,٧)	-	٦,٢٧٥,١٥٣ (٨٠٩,٤٣)	١٩٨,٢٣٠ ٦,٢٧٠	٢٣,٣٥٧,٥٤٥ (١٧٨,٧٧٥)	٦٣٩,٨٢١ (٥٩٣,٤٤٨٩)	١,٩٣٥,٥٠٠ (٣٥٩,٦٠١)	٢,٥٣٢,٦٠١ (٢٨٩,٦٨٥)
٢١٤,١,٤٠٣٩ (٢١٤,١,٤٠٣٩)	-	٢٣,٧٧٦,٩٠٧	١٢,٢١٠,١١١	٢٣,٧٦,٩٢	٧,٠٧٦,٩٢ ٨٣٨	٢٣,٧٦,٩٧ ١,٥٨٦,٩٢	١,٨٦١
٢٧,٣,٧,١٦١ (٢٧,٣,٧,١٦١)	٥٦,٧٧٣ ٤,٨٤,٨٦	١٢,٩٢,٠١٣ ٤,٩٣٤,٢٤٢	١٢,٢٧٩,٣٦١ ٣,٢٧٩,٣٦١	٢,٢٧٩,٣٦١ ٣,٢٧٩,٣٦١	٢,٨٠٦,٠٩٢ ٣٧,٩٧٦,٧٣٧	٣٧,٩٧٦,٧٣٧ ٣٧,٩٧٦,٧٣٧	-

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- ممتلكات ومعدات (تنمية)

تم توزيع تكفة الاستهلاك المحملة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٢٣,١٠٣	٤,٢٥٣,٦٧٤	٢٢
٩,٣٧٠,٢٤١	٨,٠٢٠,٩٥٠	٢٣
١,١٦١,٩٢٥	١,١٠٢,٢٣٦	٢٤
١٦,٠٥٥,٢٦٩	١٣,٣٧٦,٨٦٠	

تكلفة العمليات
مصاريف البيع والتسويق
مصاريف إدارية وعمومية

٨- حق استخدام الموجودات وإلتزامات عقود الإيجار
ان حركة حق استخدام الموجودات المعترف بها المتعلقة ببنات الموجودات كالتالي:

اجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي	المباني - محل تجارية ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢٢ في بداية السنة الاضافات الاستهلاك المحمل عن السنة فروقات ترجمة عملات نهاية السنة
٤٩,٧٩٧,١٩٦	٤٧,٥٦١,٩٣٨	٢,٢٣٥,٢٥٨	
٢٨,١٣٩,١٠٧	٢٨,١٣٩,١٠٧	-	
(٢٦,٣٥١,٢٩٢)	(٢٦,١٥٧,٦٢٤)	(١٩٣,٦٦٨)	
(١٢,١٣٤,٥٣٠)	(١٢,١٣٤,٥٣٠)	-	
٣٩,٤٥٠,٤٨١	٣٧,٤٠٨,٨٩١	٢,٠٤١,٥٩٠	
اجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي	المباني - محل تجارية ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢١ كما في بداية السنة الاضافات الاستهلاك المحمل عن السنة فروقات ترجمة عملات نهاية السنة
٣٣,٦٩٦,٧٤٧	.٣١,٢٦٧,٨٢١	٢,٤٢٨,٩٢٦	
٤٤,٣٦٣,٤٣٩	٤٤,٣٦٣,٤٣٩	-	
(٢٨,٢٧٨,٨٢٠)	(٢٨,٠٨٥,١٥٢)	(١٩٣,٦٦٨)	
١٥,٨٣٠	١٥,٨٣٠	-	
٤٩,٧٩٧,١٩٦	٤٧,٥٦١,٩٣٨	٢,٢٣٥,٢٥٨	

ان حركة مطلوبات عقود الإيجار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٤٥٤,٢٦٣	٣٨,٦٥١,٢٤١	٢٦
٤٤,٣٦٣,٤٣٩	٢٨,١٣٩,١٠٧	
٣,٤٠٢,٨٨٢	٤,١٩٨,١٤٢	
(٢٨,٥٨٧,٠٧٣)	(٢٧,٤٠٥,٦٨٧)	
١٧,٧٣٠	(١٠,١٠٧,٧٩٢)	
٣٨,٦٥١,٢٤١	٣٣,٤٧٥,٠١١	

في بداية السنة
اضافات
تكليف التمويل
المدفوعات
فروقات ترجمة عملات
نهاية السنة

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المستحقة في نهاية السنة:
الجزء الغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار
الجزء المتداول لمطلوبات عقود الإيجار
مجموع مطلوبات عقود الإيجار

٢٥,١٨١,٩٥٨	٢٤,١٩٢,٠٤٢
١٣,٤٦٩,٢٨٣	٩,٢٨٢,٩٦٩
٣٨,٦٥١,٢٤١	٣٣,٤٧٥,٠١١

بلغ المتصروف المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: دخل ١,١ مليون ريال سعودي). ايضاح (٢٣).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٩٥٤,٧٣٤	٢٦,٥٧٣,٤٩٩	١.٩
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	٢.٩
١٣٧,٩٣٢,٥٨٥	١٣٦,٥٥١,٣٥٠	

اتفاقية الامتياز وبرامج حاسب آلي
الشهرة

١٠- اتفاقية الامتياز وبرامج حاسب آلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٢٢٥,٥٣٦	٤١,١٧٥,٩٩٦
٩٤٩,٥٦٥	١,٤٣٧,٩٥٢
٨٩٥	(٥٩٧,٩٦٨)
٤١,١٧٥,٩٩٦	٤٢,٠١٥,٩٨٠

اجمالي القيمة الدفترية:
كما في ١ يناير
إضافات
فروقات تحويل العملة الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

١١,٠٣٥,٥٧١	١٣,٢٢١,٢٦٢
٢,١٨٤,٩٩٤	٢,٦٢٧,٩٨٣
٦٩٧	(٤٠٦,٧٦٤)
١٣,٢٢١,٢٦٢	١٥,٤٤٢,٤٨١
٢٧,٩٥٤,٧٣٤	٢٦,٥٧٣,٤٩٩

الإطفاء المتراكم:
كما في ١ يناير
المحمل عن السنة
فروقات تحويل العملة الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٠- الشهرة:

تعلق الشهرة بالإستحواذ على شركة إزداد العربية للتجارة في ٢٠١٨ م.
وفيما يلي الحركة في صافي القيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١
-	-
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١

اجمالي القيمة الدفترية:
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

الانخفاض المتراكم:
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تخصيص الشهرة لاختبار انخفاض القيمة سنويًا. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في إحتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من مجلس الإدارة لمدة ١٠ سنوات.

تم استخدام فترة توقعات مدتها ١٠ سنوات حيث استندت قيمة الاستحواذ على الأصل إلى ١٠ سنوات متوقعة وهي الفترة اللازمة للأصل للوصول إلى إمكاناته الكاملة بالإضافة إلى شبكة محلات المتعاقدين عليها في اتفاقية الامتياز إن معدل الخصم المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة هو ٦,٧٪ وقد تم اختباره للحساسية عند معدل ٦,٦٪ (٢٠٢١: ٢٠٢٢٪) كما هو ملائم لوحدة توليد النقد، يتم استقراء القيمة النهاية و التدفقات النقدية بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل نمو ٢٪ (٢٠٢١: ٢٠٢٢٪).

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)
١٠- الشهرة (تتمة):

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة الاستخدامية وحساسية التغيرات في الافتراضات:

(ا) إفتراضات نمو المبيعات: يستند نمو الإيرادات السنوي المتوقع والمدرج في توقعات التدفق النقدي إلى الخبرة التاريخية وتوقعات التغيرات المستقبلية في ظروف السوق.

(ب) معدل الخصم: يعكس معدل الخصم التقديم الحالي للسوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد. ويتم تقدير معدل الخصم على أساس متوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

(ت) معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية لما بعد الفترة المتوقعة: معدل النمو الدائم المتوقع على المدى الطويل هو ٢٪ ، وهو معدل التضخم المتوقع كما نشره صندوق النقد الدولي (IMF) ، وخاصة للبلد التي بها عمليات خاصة بالوحدة المولدة للنقد.

تحليل الحساسية
فيما يتعلق بتقييم قيمة الاستخدام، تعتقد الادارة بان التغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية أعلاه لن تؤدي الى زيادة جوهرية لقيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد. قامت الشركة بإجراء اختبار لعدد من نسب الخصم المرتفعة عن ٦٪ وتعتقد بان التغيرات المعقولة والافتراضات الرئيسية الاخرى لن تؤدي الى خسارة اخفاض في القيمة.

١٠- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٧٠١,٢٩٠,٩٨٠	٧٩٦,٤٦٣,٦٨٧
١٣٥,٢٧٠,٤٩٢	١١٠,٤٥١,٣٦٠
٢٥,٩٠٧,٢٨١	٢٣,٦٢٥,١١٠
٨٦٢,٤٦٨,٧٥٣	٩٣٠,٥٤٠,١٥٧
(٢٢,٠٦٣,٤٥٢)	(١٨,٣٥٨,٢٧٦)
٨٤٠,٤٠٥,٣٠١	٩١٢,١٨١,٨٨١

حسب العناصر الأساسية:

ذهب
الماس وأحجار كريمة ولوح
مواد أخرى ومستلزمات أنتاج

ناقص: مخصص شهر ومواد بطينة الحركة

حسب مرحلة الإستكمال:

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ

ناقص: مخصص شهر ومواد بطينة الحركة

الحركة في مخصص الصهر ومواد المخزون بطبيعة الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	ايضاح
٢٤,٦٢٩,٨٥٣	٢٢,٠٦٢,٤٥٢	
٢,٣٧٩,٥٤٠	١,٩٠٠,٨٤٩	٢٢
(٤,٩٤٧,٠٧٧)	(٣,٥٦٦,٧٧٣)	
١,١٣٦	(٢,٠٣٩,٢٥٢)	
٢٢,٠٦٣,٤٥٢	١٨,٣٥٨,٢٧٦	

الرصيد كما في ١ يناير
المحمل عن السنة
المستخدم خلال السنة
فرروقات تحويل العملة الأجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١ - ذم مدينه

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
م ٢٠٤٢	م ٢٠٤٢
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٨٤,١٣٦,٠٦٩	٣٢٠,٢٩٣,٧٢٥
(٣٤,٧٢٤,٢٧٥)	(٣١,٦٧٥,٣٦١)
٢٤٩,٤١١,٧٩٤	٢٨٨,٦١٨,٣٦٤

**الذمم المدنية - إجمالي
المخصص خسائر الائتمان المتوقعة
الذمم المدنية - صافي**

تتشاءم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب. وتعد هذه المبيعات الأجلة يستجابة لمطلبات تعامل شركات الذهب مع عملائها في قطاع الجملة، وتعد هذه المعاملة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لما ذهب إليه عدد من علماء الشريعة المتقدمين والمعاصرین طبقاً لما توصلت إليه المجموعة من اجتماعاتها معهم (الضاح ٣٥). وتقصر المجموعة في تعاملها باليومية فقط، ولا تعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، وستستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على كامن عمر الذمم المدينة. راجع الإيضاح ١-٣١ (ب) حول تحليل التقادم ومخاطر الإنتمان للذمم المدينة والتي توضح كيف تقوم المجموعة بمعالجة وقياس جودة الإنتمان للذمم المدينة.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر عام ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر عام ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٣٤,٢٧١,٧٧٨	٣٤,٧٢٤,٢٧٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٤٠,٦٣	٣,٧٥٤,٢٩٨	المحمول عن السنة
٥٣٠,١٤	-	المبالغ المستردّة خلال السنة
(٣,٥٤٠,٣٨٦)	-	المستخدم خلال السنة
٢٢,٨٠٦	(٦,٨٠٣,٢١٢)	فروقات تحويل العملة الأجنبية
<hr/> ٣٤,٧٢٤,٢٧٥	<hr/> ٣١,٦٧٥,٣٦١	الرصيد في نهاية السنة

١٢ - موجودات متدولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	مدفوعات مقدمة المدفوع مقدماً للموردين المدفوع مقدماً للموظفين ضريبة القيمة المضافة المستردة وأخرى ذمم مدينة أخرى
١١,٨٦٣,٤٢٧	١٦,٥٩٠,٤٠٤	
١٥,٤٤٥,٣٩٨	١٢,٩٠٦,٦٥٠	
٢,١٨٧,١٦٢	٢,٤٦٢,٨٠٢	
١٨,٣٥٧,٥٨٠	١٠,٣٩٨,٤٧٩	
٣٣,٢٧٠,٤١٠	٩٠,٥٢٦,٠٠٤	
٨٢,١٢٣,٩٧٧	١٣٢,٨٨٤,٣٣٧	

١٣ - ضمانت الذهب

يتمثل هذا الرصيد بالذهب المقدم كضمانات مقابل الذمم الدائنة للذهب (ايضاً ١٩).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نقد في الصندوق
ريال سعودي ١١,٢٠١,٥٤٢	ريال سعودي ١١,٥٦٤,٥١٤	نقد لدى البنوك
٦٣,٢٩٩,٩٦٢	٤٧,٥٣٨,٥١٤	
٧٤,٥٠١,٤٨٤	٥٩,١٠٣,٠٢٨	

١٥ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في بداية السنة
ريال سعودي ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال خلال السنة
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	في نهاية السنة
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م يبلغ ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) وبقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة قدرها ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بأصدار ١٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي لكل منها. تمت الموافقة من هيئة السوق المالية على طلب الشركة لزيادة رأس المال في ٧ أبريل ٢٠٢١ وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ٢ يونيو ٢٠٢١. أنهت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. بلغ إجمالي تكاليف الطرح فيما يتعلق بزيادة رأس المال ٧,٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيضها من الأرباح المبقاء للشركة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة. إن الغرض من زيادة رأس المال هو لتمويل خطط التوسيع في قنوات البيع بالتجزئة، وتخفيض الديون وتطوير منصات التجارة الإلكترونية.

١٦ - الإحتياطي النظامي
وفقاً لنظام الشركات فإنه يتوجب تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الإحتياطي النظامي. وقد تقرر الشركة التوقف عن التحويلات عندما يصل مجموع الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام
تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
ويستند المخصص السنوي على التقييمات الاكتوارية. وتم إجراء أحد تقييمات الاكتواري من خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في بداية السنة
ريال سعودي ٤,٣٠٨,١٩٦	٤,٣٨٣,١٨٦	المحمول للسنة
(٤,٠٦٧,٠٣٤)	(٤,٩٨٨,٧١٨)	المدفوعات خلال السنة
٢,٦٩٦,٣٣٨	(٤٨٢,٦١٥)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
٢,٩٧٤	(٨٩٤,١٦٦)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٣٠,٤٤٩,٠١٥	٢٨,٤٦٦,٧٠٢	في نهاية السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٧ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تنمية)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية

معدل الخصم

الزيادة في الراتب

% ٢	% ٤,٣
% ٥ - % ٢	% ٦,١

مرتفع مرتفع

افتراضات ديمografie
معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكاليف في قائمة الربح والخسارة الموحدة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإضافة	٢٦
ريال سعودي ٣,٨٩٥,٨٩٩	ريال سعودي ٣,٨١٩,٩٢٨		
٤١٢,٢٩٧	٥٦٣,٢٥٨		
<u>٤,٣٠٨,١٩٦</u>	<u>٤,٣٨٣,١٨٦</u>		

تكلفة الخدمة:

- تكلفة الخدمة الحالية

- تكاليف الفاندة على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحليل الحساسية:

لن تؤدي الزيادة أو النقص بنسبة ١٪ في الافتراضات الاكتوارية الهامة، مثل معدل الخصم والزيادة في الرواتب إلى زيادة أو نقص جوهري في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

١٨ - التزام الضريبية المؤجلة - بالصافي

يتعلق التزام الضريبية المؤجلة بالفرقـات المؤقتـة الخاضـعة للضـرـيبة عـلـى اـرـصـدـة المـمـلكـاتـ والمـعـدـاتـ فـي عـلـيـاتـ المـجـمـوعـةـ فـيـ مـصـرـ،ـ حـيـثـ انـهـاـ فـرـقـاتـ مـؤـقـتـةـ بـيـنـ مـيـالـغـ الـقـيـمـ الدـفـتـرـيـةـ لـاغـرـاضـ التـقـرـيرـ المـالـيـ وـالـقـيـمـ المـسـتـخـدـمـةـ لـاغـرـاضـ الضـرـيبـةـ.ـ انـ حـرـكـةـ الضـرـيبـةـ المؤـجـلـةـ خـلـالـ السـنـةـ هـيـ عـلـىـ النـحـوـ الآـتـيـ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ١,٧٢٥,١١٩	ريال سعودي ١,٨٣٠,٤١٦
١٠٣,١٥٦	١١٤,٤٤٤
٢,١٤١	(٨٩٧,٥٥٧)
<u>١,٨٣٠,٤١٦</u>	<u>١,٠٤٧,٣٠٣</u>

في بداية السنة
المحمل للسنة
فرقـاتـ تحـوـيلـ عمـلـاتـ
في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال سعودي ٩٤١,٣٨٤,٥٣٦	ريال سعودي ١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣

١٩ - ذمم الدائنة - الذهب

ذمم دائنة - ذهب من البنوك

تقوم المجموعة بشراء احتياجاتها العامة من الذهب للإنتاج حسرياً من بنوك مختلفة بموجب اتفاقيات سنوية تغطي مشتريات الذهب من خلال شروط سداد متفرق عليها تترافق ما بين ١ - ٣ أشهر (٢٠٢١: ١ - ٣ أشهر) وبنسب ارباح متفرق عليها. تتم تسوية مشتريات الذهب بتواتر ايجابي على الذهب وليس نقداً، في حين ان ضمانت الذهب عادة ما تكون نقداً.

قامت المجموعة بتقييم خطابات اعتماد الى احد البنوك تبلغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٥٠٠ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الذهب الذي تم شراؤه.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠- النعم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
ريل سعودي	ريل سعودي		
٢٦,٣٦٧,٧٦٢	٢٩,٥٦٦,٣٧٤		نعم دائنة
١٧,٤٧٩,١٢٠	١٩,٣٩٤,٤١٥		مصاريف مستحقة
١,٠٠٠,٤٤٤	١,١٤٨,١٦٨		تكليف تمويل مستحقة
٢,٤٨١,١٥٤	١,٠٦١,٤٤٠	٢٩	نعم الموظفين الدائنة
٧٧٣,٨٢٣	٥١١,٦٩٨		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠,٠٠٣,٩٣٧	١٠,٠٩٥,٠٤٦		نعم دائنة أخرى
٥٨,١٠٦,٢٤٠	٦١,٧٧٧,١٤١		

-٢١

يشمل بند الإيرادات على كل من إيرادات بيع الذهب وإيرادات العمليات. تمثل إيرادات بيع الذهب قيمة وزن الذهب المستخدمة في توليد إيرادات العمليات لقطاع الجملة ويتم عرض إيرادات بيع الذهب كمعلومات إحصائية فقط حيث أن المجموعة لا تتحقق أي ربح أو خسارة من بيع الذهب بالجملة. بينما ترتبط الإيرادات من العمليات بالقيمة المضافة في قطع المجوهرات والتي تشمل إيرادات أجور التصنيع، وقيمة الإضافات ومصادر الإيرادات الأخرى لقطاع الجملة، وإيرادات بيع مشغولات الذهب ومجوهرات الألماض بقطاع التجزئة، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريل سعودي	ريل سعودي	
%٥١,٨	٢٦١,٧٨١,١٢١	مبيعات نقدية
%٤٨,٢	٢٤٣,٥٢٥,٨٣٠	مبيعات آجلة
%١٠٠,٠	٥٠٥,٣٠٦,٩٥١	اجمالي الإيرادات من العمليات

-٢٢- تكلفة العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح	
ريل سعودي	ريل سعودي		
١٣٩,٠٦٤,١٧٦	١٣١,١٠٤,٠٥٥		مواد خام مستهلكة
٤١,٢٩٧,٣٦٦	٤٣,٧٤٢,٣٩٥		الرواتب ومكافآت الموظفين
٢,٣٧٩,٥٤٠	١,٩٠٠,٨٤٩	١٠	تكليف شهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٥٢٣,١٠٣	٤,٢٥٣,٦٧٤	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩,٢٩٦,٣١٥	١٠,٦٨٤,١٢١		أخرى
١٩٧,٥٦٠,٥٠٠	١٩١,٦٨٥,٠٩٤		

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

-٤٣- مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	ايضاح	
٢٨,٧٣٦,١٨٧	٤٣,٠٧٣,٦٢٣		تكليف معايرة الذهب
٣٣,٢٠٣,٠١٥	٣٥,٨٥٧,٨٥١		رواتب وكافأت موظفين
٢٦,٢١٩,٩٦١	٢٣,٨٨٤,٦٢٧		استهلاك حق استخدام الأصل
٣٢,٤٦٧,٦١٤	٣١,١١٠,٨٣٤		أنشطة دعائيّات وترويج
١٧,٧٦٠,٦٩٥	١٨,٦٨٦,٢٣٢		عمولات بيعيات
٩,٣٧٠,٢٤١	٨,٠٢٠,٩٥٠	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩١٢,٣٨٠	١,٩٦٣,٧٣٩		اطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٩٤,٩٦٢	١,٧٦٨,٧٤١		مصاريف سفر
٩٢٦,٣٧٠	٨٠٨,٤٥١		مصاريف تأمين
١,٠٦٧,١٦٥	٢,٢٠٦,١٠٦	٨	إيجار
١٤,٨٥٠,٤٥٤	٢٠,٦٠٩,٨٧٢		مصاريف أخرى
١٧٨,٠٠٩,٠٤٤	١٨٧,٩٩١,٠٢٦		

-٤٤- تكليف معايرة الذهب هي المصاريف التي تتکدّها المجموعة نتيجة انخفاض نقاط الذهب المحصل من العملاء كتسوية لأرصدة حساباتهم المدينة بالذهب. حيث تتطلب سياسة المجموعة التجارية للتحصيل أن يتم تحصيل مدفوعة عملاء نشاط الجملة ذهب مقابل ذهب وذلك لتجنب أي اثر من تغير أسعار الذهب بين تاريخ البيع وتاريخ التحصيل. كما يرجى قرار قبول المجموعة تحصيل ذهب من العملاء والذي قد يكون نقاطه أقل من الذهب المباع لهم هو تجنب التأخير المتخلل في التحصيل في حال رفض المجموعة لهذا الذهب من العملاء وما يتبع ذلك من تأخير التحصيل وأرتفاع مخاطر الإنظام وزيادة رأس المال العامل وتكلفة الإقراض. ويتم تسجيل هذه المصاريف كجزء من مصاريف إدارة التذمّم المدينة في "مصاريف البيع والتسويق"، بما يتماشى مع ممارسات المجموعة الصناعية حيث أن هذه المصاريف ليس لها علاقة بتكلفة الإنتاج، حيث أن عملية الإنتاج وتكلفته تبدأ من مرحلة استخدام الذهب الخام على النقاء. وبناء عليه ، فإن هذه المصاروفات ناتجة عن قرار تجاري يقول ذهب أقل نقطة من العملاء، ويمكن تغيير هذا القرار في أي وقت من قبل الشركة حسب ظروف السوق وليس له علاقة بتكلفة الإنتاج.

-٤٥- مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	ايضاح	
٣٢,٥٢,٧١٩	٣٥,٧١٤,٦٧٢		رواتب وكافأت موظفين
٢,٥٧٥,٧٣٢	٢,٧٥٥,٣١٤		رسوم إستشارية ومهنية
١,١٦١,٩٢٥	١,١٠٢,٢٣٦	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٣٠,٤٥٩	٩٧٨,٥٣٤		مصاريف طباعة وأدوات مكتبية وإتصالات
٧٧٨,٤١٨	١,٢٢٦,٨٤٦		مصاريف سفر
٧٣٦,٦٩٥	٦٤٩,٣٦١		مصاريف إصلاحات وصيانة
١١٣,٣٤١	١٢٦,١٠٩		استهلاك حق استخدام الأصل
٦,٤٩٢,٨٠٠	٧,١٣٩,٥١٢		مصاريف أخرى
٤٤,٨٤٢,٠٨٩	٤٩,٦٩٢,٥٨٤		

-٤٦- مصاريف أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	
(١٤٦,٧٣٧)	٣,٥٤٧,٠٢٨	الربح / (الخسارة) من فروقات تحويل العملة الأجنبية - بالصافي
٢٤٢,٠٣٣	(٣٣٧,١٥٠)	(الخسارة) / الربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٧,٣٤٤,٠٠٣)	-	تكليف إعادة هيكلة
(٢,٣٥٥,٢٩٧)	(٢,٦٩٢,٣٣٠)	رسوم بنكية
(٦١٦,٢٥٩)	(١,٧٨٧,٨٧٨)	أخرى
(١٠,٢٢٠,٢٦٣)	(١,٢٧٠,٣٣٠)	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- ٢٦ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إضاح	تكاليف التمويل
ريال سعودي	ريال سعودي		تكلفة تمويل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٣٩٦,٧٢٤	٢٧,١٨٩,٣٨٣	١٧	تكاليف تمويل مطلوبات عقود إيجار
٤١٢,٢٩٧	٥٦٣,٢٥٨	٨	
٣,٤٠٢,٨٨٢	٤,١٩٨,١٤٢		
٢١,٢١١,٩٠٣	٣١,٩٥٠,٧٨٣		

- ٢٧ -

الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة المحملة والالتزام

تحمل الزكاة بصافي الربح المعدل او الوعاء الزكويين اعلاه، كما هو مُنْتَظَلَّبُ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل عناصر الوعاء الزكوي بشكل رئيسي مكونات حقوق الملكية والالتزامات المعدلة لاغراض الزكاة.

الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكية
ريال سعودي	ريال سعودي	المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى
٥٣٠,١٧٨,٢٠٣	٦٠٣,٢٥٣,٢٢٠	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٢١,٥٧٩,٣٧٦	١٢٥,٩٥٩,٧٨٤	
(٤٣١,٨٢٩,٥٥٣)	(٤٨٤,٩٦٢,٣٤٠)	
٢١٩,٩٢٨,٠٢٦	٢٤٤,٢٥٠,٦٦٤	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٥٠,١٥٠,٨٨٨	٦٢,٤٢١,٩٥٠	الوعاء الزكوي
٢٧٠,٠٧٨,٩١٤	٣٠٦,٦٧٢,٦١٤	

تمثل حركة التزام الزكاة على النحو الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	المحمل للسنة
١٤,١٠٩,٨٣٤	١٤,٦٢٧,١٠٧	المدفوعات
٨,٥٨٥,٣٩٢	٩,٨٢١,٩٠٧	
(٨,٠٦٨,١١٩)	(٦,٩٦٧,٠٩٥)	في نهاية السنة
١٤,٦٢٧,١٠٧	١٧,٤٨١,٩١٩	

حالة الربط الزكوي
قدمت الشركة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. استلمت الشركة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٥ مع التزام بمبلغ حوالي ١٠٠,٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامة تأخير تتعلق بضريبة دخل على أحد المساهمين السابقين. قامت الشركة بالاعتراض للأمانة العامة للجنة الزكوية والضريبة والجماركية ولم يتم استلام أي رد من الأمانة، ولم يتم تكوين مخصص لهذا الربط حيث تعتقد الشركة أن هذا الأمر يتعلق بمساهمين سابقين.

مصروف و التزام ضريبة الدخل
تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيبت وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحهما الخاضعة للضريبة بنسبة ٢٢,٥ %. تم استحقاق الضريبة على أرباح شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر") و شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عمان") الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ١٠ % و ١٥ % على التوالي.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- ٢٧ - الزكاة وضريبة الدخل (نتمة)

ت تكون ضريبة الدخل المحملة للسنة من التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	ضريبة الدخل الضريبة المؤجلة
ريل سعودي	ريل سعودي	
٩,٢٩١,٧٠٨	٨,٢٨٥,٩٨٣	
١٠٣,١٥٦	١١٤,٤٤٤	
٩,٣٩٤,٨٦٤	٨,٤٠٠,٤٢٧	

تمثلت حركة التزام ضريبة الدخل على النحو الآتي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	في بداية السنة الحمل خلال السنة فروقات ترجمة العملات مدفوعات خلال السنة في نهاية السنة
ريل سعودي	ريل سعودي	
٥,٤٢٧,٢٤٨	١٠,٦٠٢,٨٤٨	
٩,٢٩١,٧٠٨	٨,٢٨٥,٩٨٣	
٥,٥١٥	(٦,١١١,١٩٩)	
(٤,١٢١,٦٢٣)	(٥,٨٣٠,٠٥٢)	
١٠,٦٠٢,٨٤٨	٦,٩٤٧,٥٨٠	

حالة الريبوطات الضريبية المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية
تم إغاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وفقاً للقانون المصري رقم ٨
لسنة ١٩٩٧م. حصلت شركة أورو ايجيبت على ربوطات ضريبية وسدلت مطاليبها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤م.
قامت شركة أورو ايجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها الغير معفاة حتى تاريخه.

تم إغاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتاج أعمالها التجارية والصناعية لمدة ١٠
سنوات انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. قامت الشركة بدفع جميع الضابط المستحقة على أنشطتها الغير معفاة حتى تاريخه.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي عمان")، المسجلة في سلطنة عمان، إقراراها الضريبي الأول
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ولم يتم حتى استلام أي ربط ضريبي.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراها الضريبي لعام
٢٠٢١م، وتم الإنتهاء من الريبوط الزكوي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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.

- ٢٨ - ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة صافي الربح للسنة لأصحاب حقوق ملكية الشركة الأم (بالريل السعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريل السعودي)
٢٢,٠٤٢,٨٣٣	٣٤,١٦١,٨٦٨	
٥٠,٢٥٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	
٠,٤٤	٠,٥٩	

لا يوجد تأثير للانخفاض على ربحية السهم الأساسي في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: صفر).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-٢٨- ربحية السهم - الأساسية والمختصة (تتمة)
ان المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادي لسنة ٢٠٢١ يأخذ بعين الاعتبار زيادة راس المال عن طريق اصدار حقوق الاولية التي حصلت
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (ايضاح ١٥)

-٢٩- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة
الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، اعضاء مجلس الادارة، الادارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك
الرئيسيين.
تلت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في
السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسعير
لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما
يلى:

الارصدة	مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات	المستحق إلى أطراف ذات علاقة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مكافآت	اعضاء مجلس الادارة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	استشارات	عضو مجلس الادارة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٨٥,٦٩٨	١,٣٥٨,٤٤٢	٢,٥٤٤,٣٤٩	٢,٧٢٤,٠٠٠
٨٨,١٢٥	١٠٠,٦٢٥	٣٥٢,٥٠٠	٤٠٢,٥٠٠
٧٧٣,٨٢٣	١,٤٥٩,٠٤٧	٢,٨٩٦,٨٤٩	٣,١٢٦,٥٠٠
(٩٤٧,٣٤٩)		(٢,٥٤٤,٣٤٩)	عكس لسنة ٢٠٢١ - مكافآت غير معتمدة
			اعضاء مجلس الادارة
			مكافآت موظفي الإدارة العليا
			رواتب
			بدلات
			خطط حواجز قصيرة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
م	م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,٨٢٤,٩٨٠	٤,٩١٥,٦٣٢		
٢,٤٨٩,٦٦٤	٢,٤١٦,٧١٦		
٩٢٤,٠٠٠	٣,٢٠٠,٦٢٥		
٨,٢٣٨,٦٤٤	١٠,٥٣٢,٩٧٣		

-٣٠- التعهدات والإلتزامات
تعهدات:
قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

التزامات رأسمالية:
لدى المجموعة التزامات رأسمالية فيما يتعلق بالالتزامات رأسمالية بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١ مليون ريال سعودي).
لدى المجموعة التزامات لعقود بالبيورو آجلة بمبلغ ٩ مليون ريال سعودي وعقود ذهب آجلة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٣١ - الأدوات المالية

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمجموعة من المخاطر المالية المتعددة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الذهب ومخاطر العملات ومخاطر سعر العائد)، ومخاطر السيولة ومخاطر الإنتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على إمكانية التنبؤ بالمخاطر المالية والسعى لتقليل الضرر المحتمل على الأداء المالي للمجموعة. وتتولى الإدارة العليا للمجموعة إدارة المخاطر في إطار الحوكمة.

أ) مخاطر سعر الذهب

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	صافي موجودات/(مطلوبات) ذهب
Gram (٢٤ قيراط)	Riyal Saudi	Gram (٢٤ قيراط)	Riyal Saudi
٣,٠٠٦,٤٣٧	٦٥٩,٧٢٤,١١٧	٣,٤٤٠,٤٩٦	٧٤٨,٨٧٥,٢١٨
١٦٤,١٩٨	٣٦,٠٣١,١٥٥	٢٤٣,٥١٤	٥٣,٠٠٤,٣٠٩
٩٨٩,٣٩٢	٢١٧,١٠٩,٣٣٣	١,١٦٥,١٣٨	٢٥٣,٦٠٩,٦٤٦
١٣٠,٣١٤	٢٨,٥٩٥,٨١٦	٤٠٥,٠٠٠	٨٨,١٥٤,٢٨٥
(٤,٢٨٩,٩٩٤)	(٩٤١,٣٨٤,٥٣٦)	(٥,٢٥٣,٨٨٢)	(١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣)
٢٤٧	٧٥,٨٨٥	٢٦٦	٥٧,٣٦٥

مخزون ذهب (أصل غير مالي)
ضمانات ذهب
نجم مدينة - ذهب
أصول متداولة أخرى - ذهب
نجم دائنة - ذهب
صافي موجودات ذهب

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقد ذهب أجل بنسبة تعاقدية بسعر بلغ ١,٧٤٨ دولار أمريكي للأونصة ويكملية بلغت ٢١٠ أونصة. تم الاعتراف بتعديل القيمة العادلة البالغة ٢,٠ مليون ريال سعودي من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. (٢٠٢١: لاشيء)

ب) مخاطر الإنتمان

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

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود إنتمان للعملاء الفرديين وعن طريق مراقبة الذمم المدينة غير المسددة والإحتفاظ بحسابات في بنوك مرموقة وموثوقة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	ايضاح	
Riyal Saudi	Riyal Saudi		
٢,٢٣٩,٩٣٣	١,٦٥٣,٤٥٤		موجودات غير متداولة أخرى
٢٤٩,٤١١,٧٩٤	٢٨٨,٦١٨,٣٦٤	١١	ذمم مدينة
٥٤,٨١٥,١٥٢	١٠٣,٣٨٧,٢٨٥		موجودات متداولة أخرى
٦٣,٢٩٩,٩٤٢	٤٧,٥٣٨,٥١٤	١٤	النقد لدى البنوك
٩٦,٠٠٠	-		ضمانات نقدية
٣٦,٠٣١,١٥٥	٥٣,٠٠٤,٣٠٩		ضمانات ذهب
٤٠٥,٨٩٣,٩٧٦	٤٩٤,٢٠١,٩٢٦		

- ٤-٣١ الأدوات المالية (تتمة)
١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تظهر الدعم المديني بالصافي بعد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج البسيط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتستخدم مخصص الخسارة المتوقع على مر الوقت لجمع الدعم المديني من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الدعم المديني بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية استناداً إلى عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الرصيد المدين.

يبين الجدول الآتي أعمار الخسائر الائتمانية للدعم المديني الغير مخصصة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٠٨,٧٣٩,١١٧	٢٣٢,٢٧٦,٢٢١
٢٥,٧٥٥,٦٢٢	٤٨,٤٣٩,٤١١
١,٩٢٨,٧١٩	١,٦١٥,٤٦٠
٥٠٧,٦٠٢	١,٨٢٨,٤١٧
١,٥٥٠,٩١١	٣٨٧,٤٢٢
١٠,٩٧٩,٨٢٣	٤,٠٧١,٤٣٣
٢٤٩,٤١١,٧٩٤	٢٨٨,٦١٨,٣٦٤

ليست متأخرة السداد وغير منخفضة
متاخرة السداد لكن غير منخفضة:

- أ) أقل من ١٨٠ يوم
ب) ٢٧٠-١٨١ يوم
ج) ٣٦٠-٢٧١ يوم
د) ٥٤٠-٣٦١ يوم
هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم

إن التوزيع الجغرافي لحسابات الدعم المدينة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٤٨,٩٤٩,١٩١	٢٨٧,٢٦٣,٩٧١
٤٦٢,٦٠٣	١,٣٥٤,٣٩٣
٢٤٩,٤١١,٧٩٤	٢٨٨,٦١٨,٣٦٤

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
الدعم المدينة - بالصافي

مخاطر العملات تتطوي على مخاطر أن قيمة الأداة المالية سوف تتقلب نظراً للتغيرات أسعار تحويل العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لتقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية في سياق أعمالها الإعتيادية. خلال السنة، أجرت المجموعة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي مثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري. وتراقب الإدارة بانتظام التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقد تم احتساب تأثير أسعار العملات في القوائم المالية الموحدة.

ج) مخاطر العملات
بما ان الريال السعودي في ترابط ثابت مع الدولار الأمريكي، فإن المجموعة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر العملة بسبب الجنيه المصري فقط. إن البيانات الكمية المتعلقة يتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتج عن الجنيه المصري هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٤٤,٠٤٤,٤١١	٣١,٥٣٣,١٤٢
١٥,٩٢٥,٠٦٥	١١,١١١,٧٩٤
(١٢,٥١٧,٧٧٦)	(١٢,٣٢٦,٣٦١)
٤٧,٤٥١,٧٠٠	٣٠,٣١٨,٥٧٥

نقد وما في حكمه
ذمم مدينة
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- ٣١ الأدوات المالية (نتمة)
- ١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (نتمة)
- ج) مخاطر العملات (نتمة)

إن ارتفاع / (هبوط) الجنيه المصري بنسبة ٥٪ مقابل الريال السعودي كان سبباً في قياس الأدوات المالية المقومة بالجنيه المصري، وكان سببها إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية بمقدار ٤٠ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢٣٠٠٠٠٠ مليون ريال سعودي).

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقود عملات أجنبية باليورو مقابل الدولار الأمريكي، حيث تراوح معدل صرف العملات المتفق عليها ما بين ١٠١ و ١١٠ وبمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ يورو، حيث تم الاعتراف بتعديلات القيمة العادلة البالغة ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (٢٠٢١ : لا شيء).

د) مخاطر سعر السوق
مخاطر سعر السوق تتضمن مخاطر ان القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق (عما عن تلك التي تنشأ من مخاطر سعر الذهب أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات قد تسببت عن طريق عوامل بالتحديد لأداة مالية مفردة أو من مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المعامل بها في السوق. وتعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق محدود جداً.

هـ) مخاطر السيولة
مخاطر السيولة تتضمن مخاطر ان الشركة سوف تواجه صعوبة في الحصول على تمويل لتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية، حيث إن مخاطر السيولة من الممكن أن تنتج من عدم قدرة الشركة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة مماثلة أو قريبة من قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير المالي للالتزامات المالية. حيث إن المبالغ مجمعة وغير مخصومة وتتضمن دفعات العوائد المقدرة.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - إيضاح ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المطلوبات المالية
٣٣,٤٧٥,٠١١	٢٤,١٩٢,٠٤٢	٩,٢٨٢,٩٦٩	٨	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	-	١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	١٩	ذمم دائنة مقابل الذهب
٦١,٧٧٧,١٤١	-	٦١,٧٧٧,١٤١	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١,٢٣٨,٨٣٨,٢٤٥</u>	<u>٢٤,١٩٢,٠٤٢</u>	<u>١,٢١٤,٦٤٦,٢٠٣</u>		<u>المجموع</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المطلوبات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المجموع
مطلوبات عقود الإيجار	٨	
ذمم دائنة مقابل الذهب	١٩	
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٠	
<u>المجموع</u>	<u>١,٠١٢,٩٦٠,٠٥٩</u>	

و) إدارة رأس المال

ان سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال فعالة للمحافظة على ثقة المستثمر والدائنين وثقة السوق وإدارة التطوير المستقبلي للأعمال. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستغل ومستوى توزيع الأرباح إلى المساهمين.

ان أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ - الأدوات المالية (نهاية)

٢-٣١ 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 بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المملوكة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات 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 (باليارى السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢٥٣,٦٠٩,٦٤٦	-	-	٢٥٣,٦٠٩,٦٤٦	الموجودات المالية
٨٨,١٥٤,٢٨٥	-	-	٨٨,١٥٤,٢٨٥	الذمم المدينة
٥٣,٠٠٤,٣٠٩	-	-	٥٣,٠٠٤,٣٠٩	الموجودات المتداولة الأخرى
١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	-	-	١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	ضمانات ذهب
				مطلوبات مالية
				ذمم دائنة - ذهب

القيمة العادلة (باليارى السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢١٧,١٠٩,٣٣٣	-	-	٢١٧,١٠٩,٣٣٣	الموجودات المالية
٢٨,٥٩٥,٨١٦	-	-	٢٨,٥٩٥,٨١٦	الذمم المدينة
٣٦,٠٣١,١٥٥	-	-	٣٦,٠٣١,١٥٥	الموجودات المتداولة الأخرى
٩٤١,٣٨٤,٥٣٦	-	-	٩٤١,٣٨٤,٥٣٦	ضمانات ذهب
				مطلوبات مالية
				ذمم دائنة - ذهب

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

- ٣٢

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار الرئيسيين في الشركة. إن صانعي القرار الرئيسيين، وهم المسؤولين عن تخصيص الموارد وتقدير أداء القطاعات التشغيلية والتي تم تحديدها كادارة تنفيذية لأعضاء مجلس الإدارة. لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى القطاعات التشغيلية والقطاعات الجغرافية التالية:

أ- قطاعات التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	
١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤	-	١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤	الإيرادات - ذهب
٥١٨,٧٧٨,٣١٧	٢٢٧,٤٠٩,٨٣٥	٢٩١,٣١٨,٤٨٢	- تشغيلية
٣٢٧,٠٤٣,٢٢٣	١٢٠,٠١٣,٩٩٢	٢٠٧,٠٢٩,٢٣١	إجمالي الربح
٥٨,٧٨٥,٦٨٨	٨,٠٧٨,٩٠٩	٥٠,٧٠٦,٧٧٩	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢	٢٤٤,٥٦٧,٩٤٠	١,٤٣٧,٦٦٤,٩٥٢	إجمالي الموجودات
(١,٢٩٢,٧٨١,٧٤٩)	(٣٥,١٨٤,٠٧٣)	(١,٢٥٧,٥٩٧,٦٧٦)	إجمالي المطلوبات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:
١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤	-	١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤	الإيرادات - ذهب
٥٠٥,٣٠٦,٩٥١	٢٢٥,١٥٩,٥٦٤	٢٨٠,١٤٧,٣٨٧	- تشغيلية
٣٠٧,٧٤٦,٤٥١	١١٦,٢٨٠,٢٨٥	١٩١,٤٦٦,١٦٦	إجمالي الربح
٧٧,٣٠٧,١٦١	١١,٦٣٢,١١٠	٦٥,٦٧٥,٥٥١	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٥٤٩,٨٤٦,٥٨٦	٢٦٢,٦٠٥,٧٥٤	١,٢٨٧,٢٤٠,٨٣٢	إجمالي الموجودات
(١,٠٩٥,٦٥١,٤٠٣)	(٣٣,٩٦٨,١٧٣)	(١,٠٦١,٦٨٣,٢٢٠)	إجمالي المطلوبات

بـ. القطاع الجغرافي:

المجموع ريال سعودي	جمهورية مصر العربية ريال سعودي	دول مجلس التعاون الخليجي ريال سعودي	
١,٩٩٩,٦٢٦,٩٢١	١,٧٠٨,٦٦٨,٦٠٨	٢٩٠,٩٥٨,٣١٣	الإيرادات
٥٨,٧٨٥,٦٨٨	٢٣,٣١٤,٦١٠	٣٥,٤٧١,٠٧٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:
١,٩٧١,٤٨٢,٤٥٥	١,٦١٦,٨١٨,٩٥٠	٣٥٤,٦٦٣,٤٥٥	الإيرادات
٧٧,٣٠٧,١٦١	٤٤,٨٤٠,٢٩٥	٣٢,٤٦٦,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات

توزيع الأرباح
في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) وفقت الجمعية العمومية الغير عادية على توزيع ارباح بقيمة ٢٥,٠٠ ريال سعودي لكل سهم، وبالنسبة ١٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي لسنة ٢٠٢١.

أحد الشركات التابعة وهي شركة أورو مصر لتصنيع المعادن الثمينة، قامت بالإعلان عن توزيع ارباح بمبلغ ١,٣٨٩,٤٧٦ ريال سعودي، بما يعادل ٦,٩٦٤,٧٤٩ جنية مصرى (٢٠٢١: لا شيء).

٣- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
خلال سنة ٢٠٢٢، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٣٦,٥٪ مقابل الريال السعودي. ونتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملات فيما يتعلق بترجمة العمليات الأجنبية للمجموعة في جمهورية مصر العربية.

٣٥- التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

وفقاً للمعيار الشرعي، قامت الشركة بإعداد الاستنتاجات التالية:

١. ان نشاطات المجموعة الرئيسية تمثل في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ.
٢. ان التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليه المجموعة من داون تجاريين مقابل الذهب او تسهيلات نقديّة من البنوك ، تتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية.
٣. المبيعات النقديّة غير منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقديّة والأجلة متّفقة مع الضوابط الشرعية وفقاً لبعض العلماء وبعض المدارس الفكريّة.

وتعتمد المجموعة في سياستها في بيع الذهب بالجملة على بيع الذهب المصوغ بالأجل مقابل ذهب خام أو مكسر مساوٍ له في المقدار مع مبلغ إضافي مقابل الصنعة، بناءً على رأي الشريعة الإسلامية حول بيع حلبي الذهب بالأجل، وهو قول جماعة من علماء الفقه الإسلامي ومنهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القمي، وقال به عدد من العلماء المعاصررين، ومنهم عدد من أعضاء المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، وبه صدر الرأي الشرعي عن اللجنة الاستشارية الشرعية والمشكلة من مجلس العرف السعودي للنظر في عدد من الاستفسارات التي تقدمت بها اللجنة الوطنية للمعادن الثمينة والحجارة الكريمة بشأن التعامل في حلبي الذهب من قبل تجارة الذهب وصناعته وإيداعه الرأي الشرعي بشأنها، والذي تتضمن في خلاصته: جواز بيع حلبي الذهب والفضة بثمن مجل، بين المصانع وتجار الجملة وتجار التجزئة، بعد تحقيض الضوابط الآتية:

- أن تكون الصناعة في الحلبي مباحة.
- أن تكون الصناعة في الحلبي ذات قيمة معترفة، وليس لأجل الاحتياط على أحكام الربا.
- أن تكون الصناعة في الحلبي مقصودة بالشراء وليس مادة الذهب فقط.

وهو أحد الاجتهادات الشرعية المعترف بها في تجارة حلبي الذهب، ولا يعد العمل به إخلالاً بالتزام المجموعة بالضوابط الشرعية، ولا يؤثر على التصنيف الشرعي لنشاط المجموعة.

٣٦- أحداث لاحقة

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م)، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقديّة عن عام ٢٠٢٢ بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يوضع ٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة.

في رأي الإدارة، وباستثناء ما ورد في الفقرة أعلاه، لا يوجد أي أحداث هامة لاحقة منذ نهاية السنة المالية تتطلب إضاحات إضافية حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- موافقة أعضاء مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس اعضاء الادارة في تاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م).