

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة	فهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ١١	بيانات حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل

السلطة المساهمين المحترمين

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 (نهاية)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

و فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها:

١- تقييم إنخفاض قيمة الشهرة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٠ مليون ريال سعودي).</p> <ul style="list-style-type: none"> يعتبر تقييم الإنخفاض في قيمة الشهرة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد من أمور المراجعة الرئيسية، حيث يتطلب من الإدارة إتخاذ أحكام وإفراضات وقدرات هامة بما يتعلق بمعدلات نمو المبيعات القيمة النهائية ومعدلات الخصم. تقوم إدارة المجموعة سنويًا بإجراء اختبار إنخفاض في القيمة الدفترية للإسترداد للشهرة وتقييم القيمة الدفترية للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة وذلك من أجل تحديد ما إذا كان هناك أي إنخفاض في القيمة. 	<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 للإسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام. تقييم مدى ملاءمة الأفراض المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل، وإجراء تحليل الحساسية على تلك الأفراض 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 المدرة للنقدية. تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للشهرة، وإيضاح (٩) حول تفاصيل الشهرة

٢- الاعتراف بالإيراد

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>اعترفت المجموعة بإجمالي إيرادات ١,٩٧١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٧٨ مليون ريال سعودي).</p> <ul style="list-style-type: none"> نظرًا لأن المجموعة تقوم بشكل أساسي بتصنيع والمتاجرة بالمجوهرات الذهبية والفضية، فإن جميع ترتيبات البيع تجريها تعتبر مباشرة، حيث يتم الاعتراف بها على أساس نقطة زمنية محددة والتي تتطلب قدرًا أقل من الحكم. يعتبر الاعتراف بالإيراد أمر رئيسي نظرًا إلى المخاطر حول إمكانية قيام الإدارة بتنطبي أنظمة الرقابة من خلال التحرير المعتمد في معاملات الإيرادات وكذلك نظرًا إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتصلة. 	<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 العملاء، تقييم تصميم وتتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، وإختبار مدى فعاليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقًا 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.

يرجى الاطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للإعتراف بالإيراد، وإيضاح (٣٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

السادة المساهمين المحترمين
 شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

٣- تقييم المخزون

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
<ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى: تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون، واختبار فعليتها التشغيلية إعادة احتساب مخصص الصهر ومخصص البضاعة البطيئة الحركة وفقاً لسياسة المجموعة. تقييم منهجية مخصص المخزون والأقرارات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم مخصص المخزون. تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال فحص المبيعات اللاحقة لنهاية السنة وذلك من خلال عينة من البنود ومقارنتها بالقيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون في نهاية السنة للتحقق من مدى ملاءمة المخصص المرتبط بها. تقييم مدى كفاية إصلاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٨٤٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٨١٨ مليون ريال سعودي)، والذي تم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب الأحكام الهامة في تحديد المخصص المناسب للمخزون.</p> <p>تشتمل العوامل التي تمأخذها بالاعتبار عند تحديد هذا المخصص على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة والمخصص المطلوب للصهر باستخدام تحليل العمر والخبرة في المبيعات التاريخية في كل فئة عمرية، و تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى التوقعات المستقبلية. <p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية لتقييم المخزون، وإيضاح (١٠) حول الإصلاحات ذات العلاقة</p>

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، 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 التأكيدية بشأنها.

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

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 وفقاً لنظام الشركات والنظم 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 عملاتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكمة، 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 كل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم 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 ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطأ عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة 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 عدم تأكيد جوهري متعلق 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 ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبيب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والميكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلئها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم جميع 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 بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة عن هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م كم وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد متير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريل سعودي
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومعدات			
حق استخدام الموجودات			
الموجودات غير الملموسة والشهرة			
موجودات غير متداولة أخرى			
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
مخزون			
نرم مدينة			
موجودات متداولة أخرى			
ضمانات ذهب			
ضمانات نقدية			
النقد وما في حكمه			
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
أرباح مبفأة			
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
تسهيلات مرابحات طويلة الأجل			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			
مطلوبات عقود إيجار			
التزامات ضريبية مؤجلة			
نرم دائنة طويلة الأجل			
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى			
الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل			
الجزء المتداول لمطلوبات عقود إيجار			
الجزء المتداول لنرم دائنة طويلة الأجل			
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل			
مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل			
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			
Saleh Al Moayyed	Selim Chidac	أمين جميل	رئيس الشؤون المالية
صباح المؤيد	سليم شدياق		
عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي		
ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ 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 ٢٠٢١ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات				
الذهب				
العمليات				
٣٢	٩٣١,٠٢٤,٠٥٧	١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤		
٣٢	٣٤٧,٤١٦,٣٣٨	٥٠٥,٣٠٦,٩٥١		
	١,٩٧١,٤٨٢,٤٠٥	١,٩٧٨,٤٤٠,٣٩٥		
تكلفة الإيرادات				
الذهب				
العمليات				
٢٢	(٩٣١,٠٢٤,٠٥٧)	(١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤)		
	(١٦٤,٤٣٦,٣٩٦)	(١٩٧,٥٦٠,٥٠٠)		
	١٨٢,٩٧٩,٩٤٢	٣٠٧,٧٤٦,٤٥١		
المصاريف التشغيلية				
مصاريف البيع والتسويق				
مصاريف عمومية وإدارية				
مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة				
خسارة سحب المنتجات				
الربح الإجمالي				
٢٣	(١٥٠,٧٧٨,٨٥٥)	(١٧٨,٠٠٩,٠٤٤)		
٢٤	(٤١,٧٥٦,٣٠٦)	(٤٤,٨٤٢,٠٨٩)		
١١	(١٤,٣٥٤,٩٨٠)	(٣,٤٤٠,٠٦٣)		
٢١	(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)	-		
	(٥٨,٦٠٢,٦٣٢)	٨١,٤٥٥,٢٥٥		
مصاريف أخرى				
(مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي				
تكليف تمويل - بالصافي				
الربح (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة				
الزكاة				
ضريبة الدخل				
صافي الربح (الخسارة) للسنة				
صافي خسارة السنة العائد - :				
حقوق الملكية للشركة الأم				
الربحية / (الخسارة) للسهم :				
الأساسي				
المخفض				
٢٥	٤٢٨,٨١٦	(١٠,٢٢٠,٤٦٣)		
٢٦	(٥٠,٤٣٧,٦٧٢)	(٣١,٢١١,٩٠٣)		
	(١٠٨,٦١١,٤٨٨)	٤٠,٠٢٣,٠٨٩		
٢٧	(٨,٠٩٢,٩٣٣)	(٨,٥٨٥,٣٩٢)		
٢٧	(٣,٧٨٣,٩٥١)	(٩,٣٩٤,٨٦٤)		
	(١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)	٢٢,٠٤٢,٨٣٣		
٢٨	(٢,٨٠)	٠,٤٤		
٢٨	(٢,٨٠)	٠,٤٤		

Sabah Al Moayyed
 صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفروض

Selim Chidiac
سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

Ayman Gamil
أيمن جمييل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي
(١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)	٢٢,٠٤٢,٨٣٣

صافي الربح (الخسارة) للسنة

الدخل الشامل الآخر

٦٠٩,٦٥٦	(٢,٦٩٦,٣٣٨)
١,٣٢٦,٩٥٠	٢١٩,٥٩٧
١,٩٣٦,٦٠٦	(٢,٤٧٦,٧٤١)
(١١٨,٥٥١,٧٦٦)	١٩,٥٦٦,٠٩٢

البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
(الخسارة) الشاملة الأخرى الدخل للسنة - صافي من الضريبة
مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

مجموع الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة العائد لـ :
حقوق الملكية للشركة الأم

Sabah Al Moayyed
صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidac
سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

Ayman Gamil
أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموع	احتياطي ترجمة	الأرباح المدفوعة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩٧,٣٢٦,٤٥٦	(١٦٤,٧٧٢,٤٧٦)	٩,٩١١,٩٥٨	٤٣,١٨٣,٧٣٤	٤٣٠,٥٠٠,٥٠٠
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٤٥,٠٠٠,٥٠٠
(٧,١٩٧,٣١٥)	(٧,٦٩٧,٣١٥)	-	-	-
٤٣,٠٤٢,٨٣٣	٤٢,٥٤٢,٨٣٣	-	-	-
(٣,٤٧٦,٧٤٣)	(٣,٦٩٦,٣٣٨)	-	-	-
١٩,٥٦٦,٠٩٢	٢١٩,٥٩٧	١٩,٣٤٦,٤٩٥	-	-
-	-	-	-	-
٤٥٤,١٩٥,١٨٣	(١١٤,٥٥٤,٦٧٩)	١٩,٣٥٦,٨٥٥	٣٤,٣٩١,٠٠٧	٥٧٥,٠٠٠,٥٠٠
-	-	-	-	-
١١٦,٠٩٩,٢٣١	١٣٢,١٢٣,٥١٣	٢٢,١٨٦,٧٣٤	٤٣٠,٥٠٠,٥٠٠	٤٣٠,٥٠٠,٥٠٠
(١٢٠,٤٨٠,٣٧٣)	(١٢٠,٤٨٠,٣٧٣)	-	-	-
١,٩٣٦,٦٠٦	٦٠,٩,٦٥٦	-	-	-
(١١٨,٥٥١,٧٦٦)	(١١٩,٨٧٨,٧١٦)	-	-	-
(٢,٣٣٣,٨٨٩)	(٢,٣٣٣,٨٨٩)	-	-	-
٢٩٧,٣٢٦,٤٠٦	(١٦٤,٧٧٣,٤٧٦)	٩,٩١١,٩٥٨	٣٢,١٨٦,٧٣٤	٣٣٠,٥٠٠,٥٠٠
-	-	-	-	-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
زيادة رأس المال نتيجة إصدار حقوق أولوية (إيصال ١٤)
مكاليف المعاملات لإصدار حقوق الأولوية (إيصال ١٤)
صافي الربح للسنة شاملة الأخرى للسنة
الخسارة الشاملة للسنة شاملة الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيصال ٣٤)
الرصيد كما في ١١ ديسمبر ٢٠٢٠

Sabah Al Moayyed **Selim Chidiac** **Rymane Gamil**
أمين جبيل
صباح المؤيد
سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

Leban Al Shourouq
رئيس الشورون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
(١٠٨,٦١١,٤٨٨)	٤٠,٠٢٣,٠٨٩		الأنشطة التشغيلية
١٦,١١١,٩١٢	١٦,٥٥٥,٢١٩		الربح (خسارة) قبل الزكاة والضريبة
٢٦,٦٧٧,٦٠٢	٢٨,٢٧٨,٨٢٠	٧	تعديلات لتسويقة الربح (خسارة) قبل الزكاة والضريبة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢٠٦,٢٠٥	٢,١٨٤,٩٩٤	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٥١٨,٠٠٨	٤,٣٠٨,١٩٦	٩	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٤,٣٥٤,٩٨٠	٣,٤٤٠,٠٦٣	١٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤٦,٢٢٨,٩٨٧	٣٠,٧٩٩,٦٠٧	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٧,٣٢٩)	(٢٤٢,٠٣٣)	٢٥	مخصص خسائر الانتمانية المتزعة
١٣,٧٩٣,٥٥٧	٢,٣٧٩,٥٤٠	١٠	تكاليف تمويل - بالصافي
(١,٦٧٠,١٣٣)	٢٨,٠٣٣		أرباح بيع ممتلكات ومعدات والموجودات غير الملموسة
١٤,٥٣١,٨٠١	١٢٧,٢٥٥,٥٧٨		تكاليف شهر الذهب والمذخرون يطير الحركة
٢٨,٠٥٥,٨٨٧	(٢٤,٨٤٥,٦٧٣)		فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
٣٤٦,٨٦٣,٥٢٥	١١,٢٢٨,٩٦٨		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٥١,٩٧٠	١٨,٠٨٥,٧٥٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٨,٥٨٥,٠٨٧	٥,٤٣٦,٢٣٢		تكاليف تمويل مدفوعة - ذهب
٦٣,٠٣٩,٧٧٧	١٥٤,٧٦٩,٩٥٥		ضربية دخل مدفوعة
(٣٧,٤٠٧,٣٩٦)	١,٣٧٦,٢٤١		زكاة مدفوعة
(٣٤,٦٩٥,٤١٧)	(١٧٩,٥٧٣,٣٩٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١١,٨٢٥,١٨٤	١١٣,٦٣٠,٦٥٩	١٧	الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٤٦,٦٤٢)	(٤,٠٦٧,٠٣٤)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٢,٢٢٠,٥٦٥)	(١٩,٢٤٦,٣٨٩)		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٩٥٨,٠٥٦)	(٤,١٢١,٦٢٣)		شراء موجودات غير ملموسة
(١,٢٢٠,٠٤٥)	(٨,٠٦٨,١١٩)		موجودات غير متداولة أخرى
٥٨,٦٧٩,٨٧٦	٧٨,١٢٧,٤٩٤		نهم دائنة - ذهب
(٩,٦٣٥,٥٣٣)	(١٢,٧٢٨,٤٨٥)	٧	ضمانات ذهب
٨٤٨,٦٨٦	٥٧٧,٩٩٩		تسهيلات من مراتبات قصيرة الأجل
(٦٨٣,٥٠١)	(٩٤٩,٥٦٥)	٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٥,٧٦٩)	(٤٤١,٨٣٨)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٩,٧٠٥,٦٦٧)	(١٢,٥٤١,٨٨٩)		تكاليف تمويل مدفوعة - ذهب
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	ضمانات نقدية
-	(٧,٦٩٧,٣١٥)	١٤	زيادة رأس المال
٣٤,٣٥٠,٠٣٨	(١٢٨,٢٤٥,٩٥٧)		تكاليف طرح لإصدار أسهم حقوق أولوية
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)		تسهيلات مرابحة تقديرية (تورق)
-	(٥٢,١٦٤,٢٠٩)		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(٢٩,٦٥٩,٢٤٩)	(٣٨,٥٨٥,١٧٣)	٨	نهم دائنة طويلة الأجل
(١٢,٥٥٣,٥٩٧)	(٧,٦٤٩,٠٤٢)		سداد طلبات عقود إيجار
٦٧,٠٣٩,١٧٨	٣٢,٨٣٩,١٩٠		تكاليف تمويل مدفوعة - تسهيلات مرابحة تقديرية
(٢,٣٣٢,٨٨٩)	-		ضمانات نقدية
٣٧,٧٩٨,٤٨١	(١٣١,٥٠٢,٥٠٦)	٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٦,٧٧٢,٦٩٠	(٦٦,٩١٦,٩٠١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٣,٥٧٥,٢٠٩	١٤١,٣٦٣,٦٢٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة
١,٠١٥,٧٢٣	٥٤,٧٦٢		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤١,٣٦٣,٦٢٢	٧٤,٥٠١,٤٨٤		أثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه

Sabah Al-Moqadd
صباح المؤمن
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac
سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

Ayman Gamil
أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القراءة المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- ١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١، الصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٠٦). إن عنوان المقر الرئيسي للشركة في المدينة 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 ١٣٥٤/ص، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨. ومن الأنشطة الأخرى المسموح بها للمجموعة توزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والمعطرات 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 وأو تجارة المجوهرات الذهبية والمنتجات الفضية.

وتحتل الشركة الأم ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر أو غير مباشر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: 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 المبرم مع المساهم المرشح لشركة لازوردي قطر فإن الشركة الأم مخولة للحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي قطر.

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

(ا) شركة أورو إيجيبت لتشغيل المعادن الثمينة ("أورو")
أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، الصادر 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 ، الصادر 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 ، الصادر 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 ١٠٦٠٢٣٣ ، الصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤م ، وتحتل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (نهاية)

- (ه) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر")
لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧٦٦ وال الصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٠م، ويتناول 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 ١٠١٠٢٣٦٧٣٤١ وال الصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.
- (ز) شركة كيناز ذ.م.م ("كيناز")
كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤ وال الصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢م) وتنتمي 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.ذ.م.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥م وتنتمي النشاط الرئيسي للشركة لازوردي م.ذ.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.
- (ط) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")
لازوردي عُمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨م ويتناول النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من المعادن أو الأحجار الكريمة.
- (ي) شركة ازيد ياد التجارية ("ازيد ياد")
شركة ازيد ياد التجارية ("ازيد ياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٨م) وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات والخطور وأكسسوارات الرجال والنساء والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

- ٢ - بيان الالتزام
- تشمل القوائم المالية الموحدة، كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة وإعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٢م.

-٣-
أسس الإعداد
أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة وأسس القياس الملخصة أدناه باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقيير قيمته من قبل خبير إكتواري مستقل. وبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتستند التكالفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الحصول على السلع والخدمات.

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

تسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها.

يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.
يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاثة عناصر، وهي:

- ١- سلطة المستثمر على الشركة المستثمر بها.
- ٢- تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها، أو حقوقه فيها، و
- ٣- قدرة المستثمر على استخدام السلطة على الجهة المستثمر فيها.

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.

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

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

تقوم المجموعة بالإفصاح عن توزيع إجمالي الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والمحصن غير المسيطر عليها على أساس حصص ملكية خاصة بهم إذا كانت قيمة تلك الحصص جوهرية.

جميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وذلك عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس المنافع المنقولة 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 الإندامج، ويتم إدراج هذه المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الإنزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية. ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية. ومن ناحية أخرى فإن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإنزامات المحتملة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ الحقوق غير المسيطرة ، إن وجدت ، الناتجة عن القيمة العادلة لصفتي الأصول المفتترة القابلة للتحديد كل شهر في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- أسس الإعداد (تنمية)
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

تطلب 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 والإفصاحات 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 بالاستناد 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.

المجالات التي تتضمن على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات أهمية للقوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

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

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

إطفاء الموجودات غير الملمسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الاعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية ومؤشرات الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملمسة سنويًا، ويتم التحقق من الموجودات غير الملمسة ذات العمر الإنتاجي الغير المحدود سنويًا من أجل الإنخفاض. ويتم مراجعة الإطفاء سنويًا ويتم التعديل بينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي استُخدمت في الفترات السابقة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

تقوم الإداره بتقدير صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق، وتأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في كل تاريخ إعداد التقارير المالية، والتحقق المستقبلي لهذا المخزون قد تتأثر بالأحداث المستقبلية أو لتغيرات الأخرى في ضوء أحوال السوق والتي قد تخفض أو تزيد أسعار البيع في المستقبل.

وعندما تصبح مواد المخزون قيمه أو غير صالحة لل استخدام، يتم عمل تقدير لقيمتها السوقية. أما المواد الهامة فيتم إجراء هذا التقدير لها على أساس فردي، ومواد المخزون التي ليست هامة بشكل فردي ولكنها قيمه أو غير صالحة يتم تقديرها مجتمعة ويتم تحويل المخصص اللازم استناداً إلى نوع المخزون ودرجة التقادم والتهالك وسعر البيع المتوقع.

في تاريخ إعداد التقارير المالية ، كانت قيمة المخزون ٨٦٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٨٤٢,٥ مليون ريال سعودي) يقابلها مخصص صهر ذهب ومخزون بطين الحركة يبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,٤ مليون ريال سعودي). والفرق بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلياً والمبالغ المتوقع تحقيقها في الفترات المستقبلية سوف يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

انخفاض الموجودات 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 إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل. وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخصص الزكاة والضربيه

عند قيام المجموعة بتقدير قيمة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة، تأخذ الإداره بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة الخاصة بـزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية بما في ذلك الأنظمة المعمول بها في السلطات الغربية ذات الصلة في البلدان التي تعمل بها المجموعة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. 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. والإفتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإيضاح عنها في الإيضاح ١٧ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة للأصول 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 للقيمة العادلة، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة 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 ٢٠٢١ هي نفسها التي طبقتها المجموعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، باستثناء التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي أصبحت سارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢١:

معايير جديدة أو تعديلات	تاريخ التفعيل
تأثير لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يونيو ٢٠٢٠
تأثير لمعيار إصلاح سعر الفائدة - مرحلة ٢ (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٤،١٦)	١ يناير ٢٠٢١
تأثير لكوفيد - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ أبريل ٢٠٢١

تعتقد إدارة المجموعة أن المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائص انخفاض القيمة المتراکمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة أي تكاليف متعلقة مباشرة إلى وضع الأصول في الموقع والحالة الالزمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حدتها إدارة المجموعة.

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

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

يتم تحويل 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.

-٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الممتلكات والمعدات (تنمية)

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

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

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

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

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

مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

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

حق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار

يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد ، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقبل 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 وتقىما 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 توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيه الغرض من استخدام الأصل.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار (تتمة)

القياس والاعتراف بعقود الإيجار

في تاريخ بدء التأجير ، تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في قائمة المركز المالي. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ، والذي يتكون من القياس الأولي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة متکبدها المجموعة ، وتقديرًا لأي تكاليف لتوفيق وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (ناقصًا 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 أيضًا بتقييم أصول حقوق الاستخدام عند وجود مؤشرات لانخفاض قيمة هذه الأصول.

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصمها باستخراج معدل العائد الضمني في عقد الإيجار إذا كان من الممكن تحديد ذلك المعدل بسهولة أو معدل التمويل الإضافي للمجموعة.

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 الإختيار بصورة معقولة.

بعد القياس الأولي، سيتم تخفيض الالتزامات لعكس دفعات الإيجار، وزيادتها لعكس 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 بإختيار المحاسبة عن عقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام التدريبات العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بتلك الإيجارات كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف 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	العمر الانتاجي بالسنوات
اتفاقيات إمتياز	٢٠
برامج حاسب الآلي	٢

يتم إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يوجد منافع مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام. الربح أو الخسارة التي قد تنشأ عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد 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 ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأصول غير الملموسة والشهرة (تنمية)

الشهرة (تنمية)

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 نجاح 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 للإسترداد للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أو لا لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى في الوحدة بالنسبة والتقارب 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.

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

تدرج خسارة انخفاض القيمة للملبغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للإسترداد ، وهو أعلى من القيمة العادلة نقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمة الاستخدام. لتحديد القيمة في الاستخدام ، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتحديد معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات فحص انخفاض القيمة ارتباطاً مباشرًا بأخر ميزانية معتمدة للمجموعة ، ويتم تعديليها عند الضرورة لاستبعاد تأثيرات عمليات تحسينات الأصول وإعادة الهيكلة المستقبلية. يتم تحديد عناصر الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

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 للاتمام للبيع، ويتم تحديد تكاليف البنود الأخرى للمخزون كما يلي:

- يتم تحديد تكاليف مواد الخام في تشكيل الذهب باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، ويتم تحديد تكاليف المواد الخام الأخرى والمواد المستهلكة 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.
- البضاعة المعاد بيعها يتم تحديدها طبقاً لأسس محددة.

النقد وما في حكمه

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

-٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآدوات المالية

الاعتراف والإستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية، يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

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 إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

باستثناء هذه 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:

- التكلفة المطأفة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

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

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية
- 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 ضمن مصاريف البيع والتسويق.

القياس اللاحق للأصول المالية
موجودات مالية بالتكلفة المطأفة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطأفة 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 المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطأفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم حذف التخفيض عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن النقد وما في حكمه لدى المجموعة والذمم المدينة التي يتم تحصيلها نقداً ومعظم الذمم المدينة الأخرى والضمانات النقدية المودعة لدى البنك تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

القياس اللاحق للأصول المالية (تنمية)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تصنيف الموجودات المالية المحفظة بها ضمن نموذج أعمال مختلف خلاف "المحفظة بها للتحصيل" أو "الاحفاظ للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال، فإن تدفقاتها النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي ويتم تحديد سعر الفالة 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 تحصيدها بالذهب تحت بند القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب أصول مالية في بند القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية:

- يتم الاحفاظ بها بموجب نموذج الأعمال هدفه هو "الاحفاظ 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 معترض بها في الدخل الشامل الآخر سيتم إعادة معالجتها عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس تطليعي لتحديد انخفاض قيمة الأصول المالية.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على قيام المجموعة بتحديد حدث خسارة الائتمان أولًا. وبدلًا من ذلك ، تأخذ المجموعة في الاعتبار مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بصورة معقولة وقابلة للدعم والتي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداء.

في تطبيق هذا النهج التطليعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإعتراف المبدئي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١")
- الأدوات المالية التي تدورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإعتراف المبدئي والتي لم تكن مخاطرها ائتمانية منخفضة ("المرحلة ٢").

"المرحلة ٣" سوف تغطي الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بـ ١٢" شهرًا 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.

- ٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نحو تجارية مدينة وأخرى

تستخدم المجموعة نهجاً مبسطاً في المحاسبة للنحو التجاري مدينة ونحو أخرى ، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر على مدى العمر المتوقع من الاعتراف الأولى للنحو المدينة . ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تجميع الحسابات المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و عدد الأيام المستحقة . وقد استمدت معدلات الخسائر المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة ، ويتم تعديلاها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات تطعيمية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي .

الأصول المالية الأخرى ، مثل المستحقات من الموظفين والأرصدة المصرفية والنقد وودائع الهامش النقدية من الذهب ، تتضمن مخاطر الائتمان منخفضة وتتأثر بتطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة عليها غير جوهري .

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة التسهيلات قصيرة الأجل (مرابحة) و التسهيلات النقدية قصيرة الأجل و النحو الدائنة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى . يتم تخصيص تسهيلات الذهب طولية الأجل تحت بند القيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر .

يتم قياس المطلوبات المالية مبتدئاً بالقيمة العادلة ، ويتم تعديلاها ، حسب الإقضاء ، 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 المشتقات 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 المشتقة التي تم تحديدها وفعاليتها 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 الإقضاء .

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

يتم الاعتراف مبتدئاً بالأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة . يتم إدراج المشتقات كموجودات 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 توقيع أن يكون التحوط فعال للغاية ، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تposure بفعالية التغيرات المقابلة في البند المحوط . ويجب أن تكون قابلة لقياس بشكل موثوق . في بداية التحوط، يتم توثيق هدف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط، والبند المحوط ذو العلاقة، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المجموعة بتقدير فعالية التحوط . يتم إجراء تقييم من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المحوط 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 .

**شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

-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 لم تقدم بها فواتير.

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوي بناءً على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الاتمام المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

الزكاة والضرائب

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

- ٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأنية عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ومن المحتمل استرداد عاندها النقيدي، وعندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتکدة أو التي سيتم تكبدها من عملية البيع بشكل موثوق، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه حكم فعلى على البضاعة.

يتم قياس الإيرادات بناء على الاعتبارات المحددة في العقد مع العميل حيث إن المجموعة تتبع الخمس خطوات التالية سواء لتحديد أو الاعتراف بالإيرادات فيما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي^{١٥}:

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

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 العماله ، وقيمة الإضافات ، ومبيعات مجوهرات الألماس والإيرادات الأخرى الناتجة عن قوات البيع بالجملة والتجزئة.

يتم إثبات الإيرادات من العمليات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق في وقت استيفاء التزام الأداء. يتم تنفيذ التزام الأداء عند تسليم البضائع الموعودة إلى العملاء. يتم تخفيض الإيرادات بقيمة الخصومات المطبقة والمتعلقة بالبضاعة المباعة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقواعد المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي الموحدة ، وتاريخ قائمة الربح او الخسارة الموحدة، بناء على متوسط أسعار الصرف لكل سنة. يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، بناء على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل منها. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في قائمة الدخل الشامل الموحد باعتبارها مكون منفصل لحقوق الملكية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتم)

المصاريف

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

إعادة تقييم الذهب

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعرض المجموعة الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة العائد 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 العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتلبة المخفضة، إن وجدت.

تقارير القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بنشاطها 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.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

المعايير الجديدة والتعديلات	تاريخ سريان المفعول
عقود مخسرة- تكلفة اتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢١-٢٠١٨	١ يناير ٢٠٢٢
الممتلكات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢
مرجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٢
تصنيف الالتزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	١ يناير ٢٠٢٣

هذا وتتوقع إدارة المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق الأولي والتي قد لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (التنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - الممتلكات والمعدات

المحجموع	تحصيلات	أدوات وقوابـل	عقارات	ممتلكات مكتبية	مباني	أثاث وتجهيزات	مكائن ومعدات	أراضـي	ريلـ سعـودـي	تحصـيلـاتـ إـشـائـلـيةـ										
٢٨١,٦٧٥,٥٠١	٤٠,٣٦٥٦	٤٥,٧٣٤,٣٦٦	١٣,٦٧٥,٠٢٧	٢٥,٨٦٥,٣٩٠	٨,٠٤٩,١٢٢	٢٦,٨٣٧,٧١٧	٧٢,٠٤٣,٤٠٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣
١٢,٧٢٨,٤٨٥	-	٤٠,١,٤٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٠,٥٦٠,٥٥٩)	-	٥٤,٣٩٩	٤٤	١٩,٤٦٥	٢١,٨٨٣,٩٧	١,٨٩٠,٤٨٨	١,١٨٦,٩٠٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣	٤٠,١,٤٥٣
٢٩١,٩١١,٣٠٠	٥٦,٧٧٣	٤٩,٦٨٧,٠٨٠	٩,٣٤٧,٠١٣	٢٧,٦٦٧,٨٦٦	٧٣,٨,٠٨,٢٢٥	٨٨,٧٤٨,٨٥٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	٣٤٩,٣٦٤	
٣٠٠,٧٥١,٧٨٦	-	٣١,٢٩٤,٠٢٧	٢١,٤٢٨,٣٩٢	٧,٠٢,٥١٢	٢٢,٣٤,٤٨٦	٤٩,١٨٦,٦٨٩	٤٠,٣٦١	٣٠,٣٦٠,٦١	١,٥٨٣,٦٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦,٠٥٥,٣٦٩	-	٦,٢٧٥,٦٥٣	٢,٣٥٦,٥٦٠	١٩٨,٢١٠	٢,٣٥٦,٥٦٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠	١,٩٦٥,٣٠٠
(٢٠,٩٣٠,٠٩٣)	-	(٨٠,٩٤٣)	(٢١,٧٥)	(٨,٣٣٠)	(٨,٣٣٠)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	(٥٩٣,٤٨٩)	
٢١٤,٦٠٤,٠٣٩	-	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	٦,٠٧٧,٥٩٤	
صافي القيمة الدفترية:																				
كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٦,٧٧٣	١٢,٩٤٠,١٧٣	٣,٨٥٦,٠٩٢	٣,٨٥٦,٠٩٢	٢,٢٧٩,٣٢١	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧

الاستهلاك متراكمـةـ فيـ بـدـاـلـةـ السـنـةـ

الاستهلاك المحمل عن السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
متعلق بالاستهلاكات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروعات ترجحية عدالت	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستهلاك متراكمـةـ																				

صافي القيمة الدفترية:

كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٦,٧٧٣	١٢,٩٤٠,١٧٣	٣,٨٥٦,٠٩٢	٣,٨٥٦,٠٩٢	٢,٢٧٩,٣٢١	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧	٣,٤٤٧,٧٣٧
----------------------	--------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

٧- الممتلكات والمعدات (تنمية)

المجموع	أراضي		مكالن ومعدات		مكالن وتجهيزات									
	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي
التكفيف:														
في بداية السنة														
٨٤,٨٣٩,٦٣٣	٣٤٤,٤٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إلاحة تصفيف														
٤٠,١٢,٥١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إسقافات														
٦٦٦,٤٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
استعادات														
١٥٠,٩٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فروقات ترجمة صدقات														
٢٩٤,٠١٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة														
٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦	٤٠,٣٦٥٦
صافي القيمة الدفترية:														
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦

الاستهلاك متراكمة:	في بداية السنة		إعادة تصفيف		الاستهلاك المحتمل عن السنة		متعلق بالاستبدادات		فروقات ترجمة صدقات		في نهاية السنة		صافي القيمة الدفترية:	
	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي	ريال سعودي	ملياري ريال سعودي
١٨٥,٣٤٦,٦٣٤	-	-	٢٤,٦٩٢,٦٣١	١١,٧٦٤,٠١٧	٢٠,٣٣٧,٠٥٢	٦,٨٣٨,٢٣٢	٢٠,٤٣٧,١٣٢	٥٥,٠٩٢,٤٧٥	٤٦,٢٨٥,٠٩٥	-	-	-	-	-
٢,١٠٧,٤٠	-	-	٨٣,٧٦٣	١٢,٣٩٠	-	٢١٨	٩,٦٥١	(١٣٣)	١,٢٧٠,٨١٨	-	-	-	-	-
١٦,١١,٩١٢	-	-	٦,٦٦٩,٢١٦	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٢١٨	٢,٧٣٧	١١٨	١,٦٠٣,٨٥٢	-	-	-	-	-
(٣,٤١٨,٠٧٩)	-	-	(٩٩١,٧٧٥)	(٩٩١,٧٧٥)	(٩٩١,٧٧٥)	٢١٨	٢,٧٣٦	١١٨	-	-	-	-	-	-
٤٠,٣٥,٩١٤	-	-	١٤٠,٨٢٢	١٤٠,٨٢٢	١٤٠,٨٢٢	٩٧,٨٠٢	(٣٥٥,٧١٤)	(٣٥٥,٧١٤)	٣٦,٩٢٤	٣٦,٩٢٤	-	-	-	-
٢,٠٠,٧٨٦	-	-	٣١,٢٩٤,٠٢٧	١٣,٠١,٢٣٣	٧,٠٢٠,٥١٢	٢٢,٢٠٤,٦٤٨٦	٥٧,٦١,٥٥٤٨	٤٩,١٨٦,٦٨٩	-	-	-	-	-	-
كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦

الإصلاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- ممتلكات ومعدات (تنمية)

تم توزيع تكفة الاستهلاك المحملا للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي ٥,٤٤٤,٩٧٥	ريال سعودي ٥,٥٢٣,١٠٣	٢٢
٩,٥٤٦,٦٦٤	٩,٣٧٠,٢٤١	٢٣
١,١٢٠,٢٧٣	١,١٦١,٩٢٥	٤٤
١٦,١١١,٩١٢	١٦,٥٥٥,٢٦٩	

تكافة العمليات

مصاريف البيع والتسويق

مصاريف إدارية وعمومية

٨- حق استخدام الموجودات والالتزامات عقود الإيجار

ان حركة حق استخدام الموجودات المعترف بها المتعلقة بثبات الموجودات كالتالي:

إجمالي حق استخدام الأصول	المبني	الأراضي	
ريال سعودي ٣٣,٦٩٦,٧٤٧	ريال سعودي ٣١,٢٦٧,٨٢١	ريال سعودي ٢,٤٢٨,٩٢٦	٢٠٢١
٤٤,٣٧٩,٢٦٩	٤٤,٣٧٩,٢٦٩	-	كم في بداية السنة
(٢٨,٢٧٨,٨٢٠)	(٢٨,٠٨٥,١٥٢)	(١٩٣,٦٦٨)	الإضافات
٤٩,٧٩٧,١٩٦	٤٧,٥٦١,٩٣٨	٢,٢٣٥,٢٥٨	الاستهلاك المحملا عن السنة

نهاية السنة

إجمالي حق استخدام الأصول	المبني	الأراضي	
ريال سعودي ٤٨,٥٧٤,٦٤٤	ريال سعودي ٤٥,٩٥٢,٠٥١	ريال سعودي ٢,٦٢٢,٥٩٣	٢٠٢٠
١١,٧٩٩,٧٠٥	١١,٧٩٩,٧٠٥	-	كم في بداية السنة
(٢٦,٦٧٧,٦٠٢)	(٢٦,٤٨٣,٩٣٥)	(١٩٣,٦٦٧)	الإضافات
٣٣,٦٩٦,٧٤٧	٣١,٢٦٧,٨٢١	٢,٤٢٨,٩٢٦	الاستهلاك المحملا عن السنة

نهاية السنة

ان حركة مطلوبات عقود الإيجار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي ٤٣,٨٨٢,٧٠٨	ريال سعودي ٢٩,٤٥٤,٢٦٣	كم في ١ يناير
١١,٧٩٩,٧٠٥	٤٤,٣٧٩,٢٦٩	ضافات
٣,٤٣١,٠٩٩	٣,٤٠٢,٨٨٢	تكليف التمويل
(٢٩,٦٥٩,٢٤٩)	(٣٨,٥٨٥,١٧٣)	لمدفوعات
٢٩,٤٥٤,٢٦٣	٣٨,٦٥١,٢٤١	نهاية السنة

كم في ١ يناير

ضافات

تكليف التمويل

لمدفوعات

نهاية السنة

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المستحقة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي ١٣,٥٨١,٦٤٩	ريال سعودي ٢٥,١٨١,٩٥٨
١٥,٨٧٢,٦١٤	١٣,٤٦٩,٢٨٣
٢٩,٤٥٤,٢٦٣	٣٨,٦٥١,٢٤١

الجزء الغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار

الجزء المتداول لمطلوبات عقود الإيجار

مجموع مطلوبات عقود الإيجار

بلغ المتصروف المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل ١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: دخل ٣,٦ مليون ريال سعودي). اوضح (٢٣).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠٢١ ريال سعودي	ايضاح
٢٩,١٨٩,٩٦٥	٢٧,٩٥٤,٧٣٤	١-٩
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	٢-٩
١٣٩,١٦٧,٨١٦	١٣٧,٩٣٢,٥٨٥	

اتفاقية الامتياز وبرامج حاسب آلي
الشهرة

١-٩ اتفاقية الامتياز وبرامج حاسب آلي:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠٢١ ريال سعودي
٣٩,٥٢٩,٤٨٣	٤٠,٢٢٥,٥٣٦
٦٨٣,٠٥١	٩٤٩,٥٦٥
-	-
١٣,٠٠٢	٨٩٥
٤٠,٢٢٥,٥٣٦	٤١,١٧٥,٩٩٦
٨,٨١٨,٣٧٨	١١,٠٣٥,٥٧١
٢,٢٠٦,٢٠٥	٢,١٨٤,٩٩٤
-	-
١٠,٩٨٨	٦٩٧
١١,٠٣٥,٥٧١	١٣,٢٢١,٢٦٢
٢٩,١٨٩,٩٦٥	٢٧,٩٥٤,٧٣٤

اجمالي القيمة الدفترية:

كما في ١ يناير

إضافات

الاستبعادات

فرقotas تحويل العملة الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

كما في ١ يناير

المحمل عن السنة

الاستبعادات

فرقotas تحويل العملة الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

الشهرة:

تعمل الشهادة بالاستحواذ على شركة ازيدار العربية للتجارة في ٢٠١٨ م. (ايضاح ٣٣).
وفيما يلي الحركة في صافي القيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠٢١ 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

تحضع الشهادة لإختبار إنخفاض القيمة سنويًا. يتم إجراء اختبار الموجودات للتتأكد 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 إحتساب التدفقات النقدية المتوقعة هو ٧,٥٪ (٢٠٢٠: ٧,٥٪) بما يلائم كل الوحدة المدرة للنقد. يتم استقراء القيمة النهائية والتدفقات النقدية بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل نمو ٢٪ (٢٠٢٠: ٪).

٢-٩ الشهادة (تتمة):

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام وحساسية التغيرات في الافتراضات:

(أ) افتراضات 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 التقيم الحالي للسوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة للنقد. ويتم تقييم معدل الخصم على أساس متوسط المرجح لنكفة رأس المال (WACC).

(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.

تعتقد الإدارة أن التغيرات لمعقولة في الافتراضات الرئيسية لن تؤدي إلى الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة.

١٠ مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	<u>حسب العناصر الأساسية:</u>
٧٠١,٢٢٥,٦٣٣	٧٠١,٢٩٠,٩٨٠	خام الذهب
١١١,٨٤٨,٥٨٩	١٣٥,٢٧٠,٤٩٢	الماس وأحجار كريمة ولوؤ
٢٩,٤٠٢,٧٥٣	٢٥,٩٠٧,٢٨١	مواد أخرى ومستلزمات أنتاج
٨٤٢,٤٧٦,٩٧٥	٨٦٢,٤٦٨,٧٥٣	ناقص: مخصص صهر ومواد بطينة الحركة
(٢٤,٦٢٩,٨٥٣)	(٢٢,٠٦٣,٤٥٢)	
٨١٧,٨٤٧,١٢٢	٨٤٠,٤٠٥,٣٠١	
٤٣٦,٨٢٣,٧٣٥	٤٠٨,٠٣٩,٢٧٠	<u>حسب مرحلة الإستكمال:</u>
٤٠٤,٤٥٣,٧٠٧	٤٥١,١١٠,٤٥٨	بضاعة جاهزة
١,١٩٩,٥٣٣	٣,٣١٩,٠٢٥	مواد خام
٨٤٢,٤٧٦,٩٧٥	٨٦٢,٤٦٨,٧٥٣	أعمال قيد التنفيذ
(٢٤,٦٢٩,٨٥٣)	(٢٢,٠٦٣,٤٥٢)	ناقص: مخصص صهر ومواد بطينة الحركة
٨١٧,٨٤٧,١٢٢	٨٤٠,٤٠٥,٣٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	الحركة في مخصص الصهر ومواد المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:
٢٠,٧٨٤,٢٨٨	٢٤,٦٢٩,٨٥٣	
١٣,٧٩٣,٠٥٧	٢,٣٧٩,٥٤٠	
(١٩,٩٨٥,٢٥٠)	(٤,٩٤٧,٠٧٧)	
٣٧,٧٥٨	١,١٣٦	
٢٤,٦٢٩,٨٥٣	٢٢,٠٦٣,٤٥٢	
		الرصيد كما في ١ يناير
		المحمل عن السنة
		المستخدم خلال السنة
		فروقات تحويل العملة الأجنبية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١١ - دعم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	الذمم المدينة - إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الذمم المدينة - صافي
٢٩٨,٣٣٦,٣٧٨	٢٨٤,١٣٦,٠٦٩	
(٣٤,٢٧١,٧٧٨)	(٣٤,٧٢٤,٢٧٥)	
٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٢٤٩,٤١١,٧٩٤	

تشا الذمم المدينة من منح عمالء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب. وتعد هذه المبيعات الآجلة إستجابة لمطالبات تعامل شركات الذهب مع عملائها في قطاع الجملة، وتعد هذه المعاملة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لما ذهب إليه عدد من علماء الشريعة المقدمين والمعاصرين طبقاً لما توصلت إليه المجموعة من اجتماعاتها معهم (إيضاح ٣٥). وتفتقر المجموعة في تعاملها بالبيع على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مر الزمن لجميع الذمم المدينة. راجع الإيضاح ١-٣١ (ب) حول تحليل التقادم ومخاطر الائتمان للذمم المدينة والتي توضح كيف تقوم المجموعة بمعالجة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	الرصيد في بداية السنة المحمل عن السنة المبالغ المسترددة خلال السنة المستخدم خلال السنة فروقات تحويل العملة الأجنبية الرصيد في نهاية السنة
١٩,٣٢٣,١٨٧	٣٤,٢٧١,٧٧٨	
١٤,٣٥٤,٩٨٠	٣,٤٤٠,٠٦٣	
٣٣١,٩٠٥	٥٣٠,٠١٤	
-	(٣,٥٤٠,٣٨٦)	
٢٦١,٧٠٦	٢٢,٨٠٦	
٣٤,٢٧١,٧٧٨	٣٤,٧٢٤,٢٧٥	

١٢ - موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	الدفعات المقدمة المدفوع مقدماً للموردين المدفوع مقدماً للموظفين ضريبة القيمة المضافة المسترددة وأخرى ذمم مدينة أخرى
١٤,٠٢٣,٧٦٠	١١,٨٦٣,٤٤٧	
١٤,٤٧٥,٧٦٥	١٥,٤٤٥,٣٩٨	
٣,٥٨٠,٢٥٤	٣,١٨٧,١٦٢	
١٦,٢٠٤,١٠٧	١٨,٣٥٧,٥٨٠	
٥٢,٥٥٠,٥٠٨	٣٣,٢٧٠,٤١٠	
١٠٠,٨٣٤,٣٩٤	٨٢,١٢٣,٩٧٧	

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	نقد في الصندوق نقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
١١,٥٦٢,٠٠٣	١١,٢٠١,٥٤٢	
١١١,٠٥١,٦١٩	٦٣,٢٩٩,٩٤٢	
١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	
١٤١,٣٦٣,٦٢٢	٧٤,٥٠١,٤٨٤	

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في مبالغ لدى بنك تجاري بفترة استحقاق ثلاثة أشهر.

١٤ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	في بداية السنة الزيادة في رأس المال خلال السنة في نهاية السنة
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يبلغ ٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ 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 باصدار 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 ٢٠ 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 المبقة للشركة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة.
إن الغرض من زيادة رأس المال هو لتمويل خطط التوسيع في قنوات البيع بالتجزئة، وتحفيض الديون وتطوير منصات التجارة الإلكترونية.

١٥

وفقاً لنظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فإن ١٠٪ من صافي الدخل للسنة تم تحويلها إلى الاحتياطي النظامي. وقد تقرر الشركة التوقف عن التحويلات عندما يصل مجموع الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. والإحتياطي غير متاح للتوزيع إلى المساهمين.

١٦ - تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل نافقاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	

حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من إحدى البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازيد العربية التجارية تبلغ مدة تلك التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السائد بين البنك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل منتق عليه مع البنك علي أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية. تم سداد كامل مبلغ تسهيلات المرابحة الطويلة الأجل مبكراً في الربع الثاني من سنة ٢٠٢١ باستخدام متحصلات زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية (انظر إيضاح ١٤).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 التقييم الاكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم اكتواري من خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية وحدة الانتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٣٤٤,٨٥٨	٢٧,٥٠٨,٥٤١
٥,٥١٨,٠٠٨	٤,٣٠٨,١٩٦
(٦,٧٤٦,٦٤٢)	(٤,٠٦٧,٠٣٤)
(٦٠٩,٦٥٦)	٢,٦٩٦,٣٣٨
١١,٩٧٣	٢,٩٧٤
٢٧,٥٠٨,٥٤١	٣٠,٤٤٩,٠١٥

في بداية السنة
المحمل للسنة
المدفوعات خلا
خسائر / (ارباح)
فروقات تحويل
في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

معدل الخصم الزيادة في الراتب

افتراضات ديموغرافية
معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكاليف في قائمة الربح والخسارة الموحدة كما يلي :

الإِيْضَاح

\$ 740,422	\$ 1,190,199
777,087	612,297
<u>5,018,008</u>	<u>4,308,197</u>

- تكفلة الخدمة الحالية
- تكفلة العائد على مكافآت نهاية الخدمة

- تكنولوجيا الخدمة الحالية

لأن تؤدي الزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في الافتراضات الactuarial الهامة، مثل معدل الخصم والزيادة في الرواتب إلى زيادة أو نقص جوهري في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

التزام الضريبة الموجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة على الممتلكات والمعدات هي كما يلى:
٣١ ديسمبر

٣١ دیسمبر	٣١ دیسمبر
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ریال سعودی	ریال سعودی
١,٤٠٣,٠٧٥	١,٧٢٥,١١٩
٢٩٢,٥٩٦	١٠٣,١٥٦
٢٩,٤٤٨	٢,١٤١
١,٧٢٥,١١٩	١,٨٣٠,٤١٦

في بداية السنة
المحمل للسنة
فروقات تحويل العملة الأجنبية
في نهاية السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٩- الدعم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	إيضاح	
٢٨,١٧٥,١٧٢	٢٦,٣٦٧,٧٦٢		ذمم دائنة
٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	٤١١,٧٠٦,٦٢٠	١-١٩	ذمم دائنة عن الذهب
١٢,١٠٩,٥٤٤	١٧,٤٧٩,١٢٠		مصاريف مستحقة
١,٨٣٨,١٨٤	١,٠٠٠,٤٤٤		تكاليف تمويل مستحقة
١,٦٧١,٩٠٦	٢,٤٨١,١٥٤		ذمم الموظفين الدائنة
٢٧٣,٥٧٥	٧٧٣,٨٢٣	٢٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨,٧١٧,٧٦٢	١٠,٠٠٣,٩٣٧		ذمم دائنة أخرى
٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨	٤٦٩,٨١٢,٨٦٠		

١-١٩ قدمت المجموعة خطاب ائتمان احتياطي بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠٠ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الذهب.

٢٠- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	إيضاح	
٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	٥٢٩,٦٧٧,٩١٦	١-٢٠	تسهيلات مرابحة (ذهب)
١٢٨,٢٤٥,٩٥٧	-	٢-٢٠	تسهيلات نقدية (تورق)
٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	٥٢٩,٦٧٧,٩١٦		

١-٢٠ بلغ إجمالي المستخدم من تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٧٠٩,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل توريد الذهب الخام. لدى المجموعة تسهيلات مرابحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها قترات استحقاق تتراوح بين شهر ١ إلى ٣ أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠٢٠ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متافق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة المصدرة من لجان الشريعة الداخلية لثائق البنوك بما في ذلك تسهيلات المرابحة (تورق) لتمويل شراء الذهب، حيث تشتري البنوك سلعاً غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس انتقائي. تتبع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث ، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات البيعات النقدية للسلعة.

٢-٢٠ تمثل تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية (تورق) من بنوك مختلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بغرض تمويل متطلبات المجموعة وبمعدلات ربح متافق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ شهور.

٢١- إيرادات

يشمل بند الإيرادات على كلًا 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 الألماس بقطاع التجزئة، والتي تمثل الإيرادات الفعلية للمجموعة.

نظرًا لتأثير العوامل غير الاعتيادية وغير المسبوقة مثل COVID-١٩ والزيادة الحادة في أسعار الذهب ومضاعفة ضريبة القيمة المضافة ثلاثة مرات إلى ١٥٪ اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠ ، اتخذت الشركة قرارًا في عام ٢٠٢٠ بقبول تكاليف لمرة واحدة قدرها ٣٤,٧ مليون ريال سعودي المتعلقة بسحب بعض منتجاتها ذات الوزن الثقيل التي لا تتوافق مع توجهات المستهلكين النهائيين. ساهم هذا القرار في ترشيد الاستخدام للذهب في رأس المال العامل وتحسينه من أجل تقليل تكاليف التمويل.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢١ - إيرادات (تنمية)

يمكن تحليل الإيرادات من العمليات على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	نسبة من الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	نسبة من الاجمالي	
%٥٦,٩	١٩٧,٧٥٣,٥٦٢		%٥١,٨	٢٦١,٧٨١,١٢١	مبيعات نقدية
%٤٣,١	١٤٩,٦٦٢,٧٧٦		%٤٨,٢	٢٤٣,٥٢٥,٨٣٠	مبيعات آجلة
%١٠٠	٣٤٧,٤١٦,٣٣٨		%١٠٠,٠	٥٠٥,٣٠٦,٩٥١	اجمالى الإيرادات من العمليات

٢٢ - تكلفة العمليات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	إيضاح	
١٠٤,٣٧٧,٢٥٦	١٣٩,٠٦٤,١٧٦			مواد خام مستهلكة
٣٧,٨٢٧,٨٥٤	٤١,٢٩٧,٣٦٦			الرواتب و مكافآت الموظفين
١٣,٧٩٣,٠٥٧	٢,٣٧٩,٥٤٠	١٠		تكليف صهر و مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٤٤٤,٩٧٥	٥,٥٢٣,١٠٣	٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٩٩٣,٢٥٤	٩,٢٩٦,٣١٥			آخر
١٦٤,٤٣٦,٣٩٦	١٩٧,٥٦٠,٥٠٠			

٢٣ - مصاريف البيع والتسويق

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريل سعودي	إيضاح	
٤٠,٠٥٦,٣٦٤	٣٨,٧٣٦,١٨٧			أتعاب معايرة الذهب
٢٨,٦٣٥,٦٩٨	٣٣,٢٠٣,٠١٥			رواتب و مكافآت موظفين
٢٥,٧٧٦,٤٧٣	٢٦,٢١٩,٩٦١			استهلاك حق استخدام الأصل
٢٢,٠٤٢,٠٧٠	٣٢,٤٦٧,٦١٤			أنشطة دعائيات وترويج
١٣,١٩٨,٨٧٦	١٧,٧٦٠,٦٩٥			عمولات مبيعات
٩,٥٤٦,٦٦٤	٩,٣٧٠,٢٤١	٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٦٦,٠٥٢	١,٩١٢,٣٨٠			إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٣٨,١٥١	١,٤٩٤,٩٦٢			مصاريف سفر
٨٣٥,٨٧٨	٩٢٦,٣٧٠			مصاريف تأمين
(٣,٥٦٤,٠٩٥)	١,٠٦٧,١٦٥	٨		إيجار
١١,١٤٦,٧٢٤	١٤,٨٥٠,٤٥٤			مصاريف أخرى
١٥٠,٧٧٨,٨٥٥	١٧٨,٠٠٩,٠٤٤			

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- ٤٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٢٨,٧٤٤,٢٥٧	٣٢,٠٥٢,٧١٩		رواتب ومكافآت موظفين
٣,٩٣٣,٢٩٦	٢,٥٧٥,٧٣٢		رسوم استشارية ومهنية
١,١٢٠,٢٧٣	١,١٦١,٩٢٥	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٧٨,٤٢٧	٩٣٠,٤٥٩		مصاريف طباعة وقرطاسية وإتصالات
٦٢٣,٠٦٢	٧٧٨,٤١٨		مصاريف سفر
٤٨٩,٢١٦	٧٣٦,٦٩٥		مصاريف إصلاحات وصيانة
١٢٠,٩٩١	١١٣,٣٤١		استهلاك حق استخدام الأصل
٥,٧٤٦,٧٨٤	٦,٤٩٢,٨٠٠		مصاريف أخرى
٤١,٧٥٦,٣٠٦	٤٤,٨٤٢,٠٨٩		

- ٤٥ - (مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي		
٢,٠٧٠,١٢٢	(١٤٦,٧٣٧)		(الخسارة) الربح من فروقات تحويل العملة الأجنبية - بالصافي
٧٧,٣٢٩	٢٤٢,٠٣٣		الربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٧,٣٤٤,٠٠٣)		تكاليف إعادة هيكلة
(١,٢١٨,٥٧١)	(٢,٣٥٥,٢٩٧)		رسوم بنكية
(٥٠٠,٠٦٤)	(٦١٦,٢٥٩)		أخرى
٤٢٨,٨١٦	(١٠,٢٢٠,٢٦٣)		

- ٤٦ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
٤٦,٢٢٨,٩٨٧	٢٧,٣٩٦,٧٢٤		تكاليف التمويل
٧٧٧,٥٨٦	٤١٢,٢٩٧	١٧	تكلفة تمويل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٣١,٠٩٩	٣,٤٠٢,٨٨٢	٨	تكاليف تمويل مطلوبات عقود
٥٠,٤٣٧,٦٧٢	٣١,٢١١,٩٠٣		

**شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٢٧ - الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المحمولة

بلغت زكاة المجموعة المحمولة لسنة ٢٠٢١ مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٨,١ مليون ريال سعودي).

الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون ريال سعودي
٥٨١,٩٧٧,٣٩٩	٥٣٠,١٧٨,٢٠٣
٢١٨,٥٧٨,٨١٢	١٢١,٥٧٩,٣٧٦
(٤٢٠,٣٥٨,٦٤٩)	(٤٣١,٨٢٩,٥٥٣)
٣٨٠,١٩٧,٥٦٢	٢١٩,٩٢٨,٠٢٦
(٧٤,٩٤٥,٤٤٣)	٥٠,١٥٠,٨٨٨
٣٠,٢٥٢,١١٩	٢٧٠,٠٧٨,٩١٤

**حقوق الملكية
المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل**

**الدخل الخاضع للزكاة للسنة
الوعاء الزكوي**

حالة الربط الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. استلمت الشركة الربط الزكوي للسنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ مع التزام بمبلغ حوالي ٦,٩ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى غرامات تأخير تتعلق بضريبة نخل على أحد المساهمين السابقين. قامت الشركة بالاعتراض للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمارك ولم يتم استلام أي رد من الأمانة، ولم يتم تكوين مخصص لهذا الربط حيث تعتقد الشركة أن هذا الأمر يتعلق بمساهمين سابقين.

**ضريبة الدخل المحمولة
ت تكون ضريبة الدخل المحمولة للسنة من التالي:**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مليون ريال سعودي
٣,٤٩١,٣٥٥	٩,٢٩١,٧٠٨
٢٩٢,٥٩٦	١٠٣,١٥٦
٣,٧٨٣,٩٥١	٩,٣٩٤,٨٦٤

**ضريبة الدخل
الضريبة المؤجلة**

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

حالة الريبوطات الضريبية المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إفشاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيبت على ربوطات ضريبية وسدلت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤ م. قامت شركة أورو ايجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- ٢٧ - الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

حالة الربوطات الضريبية المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية (تنمية)

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

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

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراًها الضريبي لعام ٢٠٢٠ م، وتم الإنتهاء من الربط الضريبي للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

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

- ٢٨ - ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠,٤٨٨,٣٧٢	٢٢٠,٤٢,٨٣٣
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٢٥٠,٠٠٠
(٢,٨٠)	٠,٤٤

ربحية السهم الأساسية والمخفضة
صافي الربح / (خسارة) للسنة لحقوق ملكية الشركة الأم
(بالريال السعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة خلال السنة
أرباح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

لا يوجد تأثير لانخفاض على ربحية / خسارة (السهم الأساسي في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: صفر).

تغير المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة خلال السنة الحالية حيث تمت زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (انظر أيضًا ١٤).

- ٢٩ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين.

تمت 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 التسجيل لهذه المعاملات تم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما يلي:

الأرصدة	مبالغ المعاملات		المعاملات	طبيعة المعاملات	<u>المستحق إلى أطراف ذات علاقة أخرى:</u>
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٤٧,٩٥٠	٦٨٥,٦٩٨	١,٩٤١,٠٠٠	٢,٥٤٤,٣٤٩	مكافأة	أعضاء مجلس الإدارة
١٢٥,٦٢٥	٨٨,١٢٥	٥٠٢,٥٠٠	٣٥٢,٥٠٠	استشارات	عضو مجلس الإدارة
٢٧٣,٥٧٥	٧٧٣,٨٢٣	٢,٤٤٣,٥٠٠	٢,٨٩٦,٨٤٩		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٩- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافآت موظفي الإدارة العليا	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي
رواتب	٤,٨٢٤,٩٨٠	٤,٥٣٢,١٩٤	
علاوات	٢,٤٨٩,٦٦٤	٢,٤١٠,٠٨٣	
خطط حافز قصيرة الأجل	٤٤٤,٠٠٠	١,٠٧٨,٠٠٥	
	٧,٧٣٨,٦٤٤	٨,٠٢٠,٢٨٢	

٣٠- التعهدات والإلتزامات

تعهدات:

قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

الالتزامات رأسمالية:

لدى المجموعة التزامات رأسمالية فيما يتعلق بالالتزامات رأسمالية بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

٣١- الأدوات المالية

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة من المخاطر المالية المتعددة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الذهب ومخاطر العملات ومخاطر سعر العائد)، ومخاطر السيولة ومخاطر الإتنان. 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صافي موجودات/(مطلوبات) ذهب	
جرام (٢٤ قيراط)	ريال سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	ريال سعودي
٢,٨٣٧,١٤٦	٦٤٦,٨٦١,٣٤٤	٣,٠٠٦,٤٣٧	٦٥٩,٧٢٤,١١٧
١٦٤,١٩٨	٣٧,٤٠٧,٣٩٦	١٦٤,١٩٨	٣٦,٠٣١,١٥٥
١,٠٦٣,١٨٧	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	٩٨٩,٣٩٢	٢١٧,١٠٩,٣٣٣
١٧٤,٢٧٦	٣٩,٧٣٤,٤١٠	١٣٠,٣١٤	٢٨,٥٩٥,٨١٦
(١,١٢٦,٩٢٩)	(٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥)	(١,٨٧٦,١٩٣)	(٤١١,٧٠٦,٦٢٠)
(٣,١١١,٢٣٤)	(٧٠٩,٣٥٤,٣١٢)	(٢,٤١٣,٨٠١)	(٥٢٩,٦٧٧,٩١٦)
٦٤٤	١١٥,٨٦٢	٣٤٧	٧٥,٨٨٥

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١: إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان تتطوي على مخاطر فشل أحد طرفي الأداة المالية في تسديد التزام وسوف يتسبب في أن يتකد الطرف الآخر الخسارة المالية.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود إنتمان للعملاء الفردية 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		موجودات غير متداولة أخرى
١,٧٩٨,٠٩٥	٢,٢٣٩,٩٣٣	١١	ذمم مدينة
٢٦٤,٠٦٤,٧٠٠	٢٤٩,٤١١,٧٩٤		موجودات متداولة أخرى
٧٢,٣٣٤,٨٦٩	٥٤,٨١٥,١٥٢		النقد لدى البنوك
١٢٩,٨٠١,٦١٩	٦٣,٢٩٩,٩٤٢	١٣	ضمانات نقدية
٣٢,٩٣٥,١٩٠	٩٦,٠٠٠		ضمانات ذهب
٣٧,٤٠٧,٣٩٦	٣٦,٠٣١,١٥٥		
٥٣٨,٣٤١,٧٦٩	٤٠٥,٨٩٣,٩٧٦		

يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج البسيط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، وتستخدم مخصص الخسارة المتوقع على مر الوقت لجميع الذمم المدينة من أجل قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان 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 الإنتمانية للذمم المدينة غير مخفضة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		ليس متاخرة السداد وغير منخفضة
ريال سعودي	ريال سعودي		متاخرة السداد لكن غير منخفضة:
١٧٧,١٢٥,٩٤٧	٢٠٨,٧٣٩,١١٧		(أ) أقل من ١٨٠ يوم
٤٠,٤٥٦,٣٢٦	٢٥,٧٠٥,٦٢٢		(ب) ١٨١ - ٢٧٠ يوم
٢١,٨٩٩,١٦١	١,٩٢٨,٧١٩		(ج) ٢٧١ - ٣٦٠ يوم
٥,٠٥٣,٨٨١	٥٠٧,٦٠٢		(د) ٣٦١ - ٥٤٠ يوم
١٧,٦٥٦,٩٧٣	١,٥٥٠,٩١١		(هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
١,٨٧٢,٣١٢	١٠,٩٧٩,٨٢٣		
٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٢٤٩,٤١١,٧٩٤		

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ب) مخاطر الإنتمان (تتمة)

إن التوزيع الجغرافي لحسابات الدعم المدين للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المملكة العربية السعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	جمهورية مصر العربية
٦٤,٩٧,١٢١	٨٣,٩١٢,٣١٩	الإمارات العربية المتحدة
١٩٥,٨٤٩,٤٥٤	١٦٥,٠٣٦,٨٧٢	أخرى
١,٧٠١,٨٠٧	٤٦٢,٦٠٣	الدعم المدين - بالصافي
٢,٤١٦,٢١٨	-	
٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٢٤٩,٤١١,٧٩٤	

ج) مخاطر العملات

مخاطر العملات تتطرق على مخاطر أن قيمة الأداة المالية سوف تتقلب نظراً لتغيرات أسعار تحويل العملات الأجنبية. تخضع المجموعة لتقديرات 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 التقديرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقد تم احتساب تأثير أسعار العملات في القوائم المالية الموحدة. حيث أن الريال السعودي في ترابط ثابت مع الدولار الأمريكي وليس لدى المجموعة أصول صافية مادية باليورو فإن المجموعة معرضة لمخاطر العملة بسبب الجنيه المصري فقط.

إن البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتج عن الجنيه المصري هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نقد وما في حكمه
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٤٤,٩٤٨,٢٦٧	٤٤,٠٤٤,٤١١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٥١٢,٢٤٢	١٥,٩٢٥,٠٦٥	
(١١,٢٠٣,٦٥٣)	(١٢,٥١٧,٧٧٦)	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي
٤٤,٢٥٦,٨٥٦	٤٧,٤٥١,٧٠٠	

إن ارتفاع / (هبوط) الجنيه المصري بنسبة ١٪ مقابل الريال السعودي كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالجنيه المصري، وكان سيؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية بمقدار ٥٠ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠ مليون ريال سعودي).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤) مخاطر سعر السوق
مخاطر سعر السوق تتطوي على 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 منفردة أو من يصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المعامل بها في السوق. وتعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق محدود جداً خلال ٢٠٢٠، أيرمت المجموعة اتفاقية مبادلة لأسعار تكلفة التمويل بهدف التحوط للتغير في أسعار تكلفة التمويل المتغيرة مع أحد البنوك المحلية لمبادلة معدل تكلفة التمويل المتغير بمعدل تكلفة تمويل ثابت.

٥) مخاطر السيولة

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

يمثل الجدول إستحقاقات المطلوبات المالية كالتالي:

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨,٦٥١,٤٤١	٢٥,١٨١,٩٥٨	١٣,٤٦٩,٢٨٣	٨	مطلوبات عقود الإيجار
٤٦٩,٨١٢,٨٦٠	-	٤٦٩,٨١٢,٨٦٠	١٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٢٩,٦٧٧,٩١٦	-	٥٢٩,٦٧٧,٩١٦	٢٠	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١,٠٣٨,١٤٢,٠١٧	٢٥,١٨١,٩٥٨	١,٠١٢,٩٦٠,٠٥٩		المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المطلوبات المالية
تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
ذمم دائنة طويلة الأجل
مطلوبات عقود الإيجار
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
المجموع

و) إدارة رأس المال
ان سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال فعالة للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق 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 للمساهمين.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

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 المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيلت 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 الفترية مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

القيمة العادلة (بالريال 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
٤١١,٧٠٦,٦٢٠	-	-	٤١١,٧٠٦,٦٢٠	ضمانات ذهب
٥٢٩,٦٧٧,٩١٦	-	-	٥٢٩,٦٧٧,٩١٦	مطلوبات مالية
				ذمم دائنة للذهب
				تسهيلات مرابحات قصيرة
				الأجل

القيمة العادلة (بالريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	-	-	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	الموجودات المالية
٣٩,٧٣٤,٤١٠	-	-	٣٩,٧٣٤,٤١٠	الذمم المدينة
٣٧,٤٠٧,٣٩٦	-	-	٣٧,٤٠٧,٣٩٦	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	-	-	٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	ضمانات ذهب
٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	-	-	٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	مطلوبات مالية
				ذمم دائنة للذهب
				تسهيلات مرابحات قصيرة
				الأجل

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٢- معلومات القطاعات التشغيلية

يتم الإقرار عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار الرئيسيين في الشركة. إن صانعي القرار الرئيسيين، وهم المسؤولين عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى القطاعات التشغيلية والقطاعات الجغرافية التالية:

أ- قطاع التشغيل:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

المجموع ريال سعودي	باليمنية ريال سعودي	بالجملة ريال سعودي
١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤	-	١,٤٦٦,١٧٥,٤٥٤
٥٠٥,٣٠٦,٩٥١	٢٢٥,١٥٩,٥٦٤	٢٨٠,١٤٧,٣٨٧
٣٠٧,٧٤٦,٤٥١	١١٦,٢٨٠,٢٨٥	١٩١,٤٦٦,١٦٦
٧٧,٣٠٧,١٦١	١١,٦٣٢,١١٠	٦٥,٦٧٥,٥٥١
١,٥٤٩,٨٤٦,٥٨٦	٢٦٢,٦٠٥,٧٥٤	١,٢٨٧,٢٤٠,٨٣٢
(١,٠٩٥,٦٥١,٤٠٣)	(٣٣,٩٦٨,١٧٣)	(١,٠٦١,٦٨٣,٢٣٠)
٩٣١,٠٢٤,٠٥٧	-	٩٣١,٠٢٤,٠٥٧
٣٤٧,٤١٦,٣٣٨	١٧٥,١٨٢,٢٠٣	١٧٢,٢٣٤,١٣٥
١٨٢,٩٧٩,٩٤٢	٨٠,٦٨٩,٢٦٩	١٠٢,٢٩٠,٦٧٣
٨٠,٩٢٣,٧١٥	١٤,٨١٢,٥٥٢	٦٦,١١١,١٦٣
١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧	٣٢٥,٧٥٨,١٠٦	١,٣٢٤,٢٨٠,٥٩١
(١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١)	(١٦٩,٠٨١,١٠٣)	(١,١٨٣,٦٣١,١٨٨)

الإيرادات - ذهب
- تشغيلية
إجمالي الربح
صافي القيمة الدفترية للممتلكات
والمعدات
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
الإيرادات - ذهب
- تشغيلية
إجمالي الربح
صافي القيمة الدفترية للممتلكات
والمعدات
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

ب- القطاع الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الإيرادات
صافي القيمة الدفترية للممتلكات
والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

الإيرادات
صافي القيمة الدفترية للممتلكات
والمعدات

المجموع ريال سعودي	جمهورية مصر العربية ريال سعودي	مجلس التعاون الخليجي ريال سعودي
١,٩٧١,٤٨٢,٤٠٥	١,٦١٦,٨١٨,٩٥٠	٢٥٤,٦٦٣,٤٥٥
٧٧,٣٠٧,١٦١	٤٤,٨٤٠,٢٩٥	٣٢,٤٦٦,٨٦٦
١,٢٧٨,٤٤٠,٣٩٥	١,٠٦٠,٣٤١,٢٩٣	٢١٨,٠٩٩,١٠٢
٨٠,٩٢٣,٧١٥	٤٤,١٣٠,٣٢٥	٣٦,٧٩٣,٣٩٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٣- **نفاذ طويلة الآجل**

في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ ، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أدوات حقوق الملكية وحصلت على السيطرة الكاملة على شركة ازداد التجارية العربية ("ازداد")، صاحب الامتياز الوحيد والمشغل لامتياز TOUS الدولي في المملكة العربية السعودية. بلغت القيمة العادلة للمقابل المحول ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي وصافي الأصول المستحوذ عليها ٤٤,٦ مليون ريال سعودي. نتج عن ذلك موجودات غير ملموسة بمبلغ ٣٠,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ١-٩) وعمرها إنتاجي محدد يبلغ ٢٠ سنة وأيضاً رصيد للشهرة بقيمة ١١٠,٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢-٩).

قامت الشركة بتسوية مقابل الشراء نقداً من خلال تسهيلات مرابحة نقدية بقيمة ١٠٨ مليون ريال سعودي مأخوذة من مؤسسة مالية وتم تسوية ٢٧ مليون ريال سعودي من الموارد النقدية الخاصة بالشركة. تم تسجيل مبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي كمقابل موجل في تاريخ الاستحواذ، ويستحق الدفع خلال أربع سنوات من تاريخ الشراء على قسطين. بلغت القيمة العادلة للذمم ذاتية طولية الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢١ لا شيء ريال سعودي حيث تم سداد كامل المبلغ مبكراً في الرابع الثالث من عام ٢٠٢١ ، باستخدام عائدات زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية (انظر الإيضاح ١٤) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مليون ريال سعودي).

٣٤- **توزيع الأرباح**

أحدى الشركات التابعة للمجموعة ، وهي شركة أورو مصر لتصنيع المعادن الثمينة، لم تقم بالاعلان او حتى دفع توزيعات أرباح (٢٠٢٠: ٢٠٢٠،٢٣٢٢،٨٨٩ :٩،٧٨٥،٥٣٦ جنية مصرى).

٣٥-

التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

وفقاً للمعيار الشرعي رقم (٢١) بشأن الأوراق المالية "الأسهم والسنادات" الصادر عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI). وفيما يلي فقرات استنتاج إدارة الشركة:

١. أن نشاطات المجموعة الرئيسية تمثل في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ.
٢. أن التسهيلات الإنمائية والتمويلات التي حصلت عليه المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة، تتفق وأحكام الشرعية الإسلامية.

٣. المبيعات النقدية عبر منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقدية والأجلة متوافقة مع الضوابط الشرعية. وتعتمد المجموعة في سياستها في بيع الذهب بالجملة على بيع الذهب المصوغ مع التأجيل مقابل ذهب خام أو مكسر مساوٍ له في المقدار مع مبلغ إضافي مقابل الصنعة، بناءً على رأي الشريعة الإسلامية ببيع حلوي الذهب بالأجل، وهو قول جماعة من علماء الفقه الإسلامي ومنهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القمي، وقال به عدد من العلماء المعاصرين، ومنهم عدد من أعضاء المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، وبه مصدر الرأي الشرعي عن اللجنة الاستشارية الشرعية والمشكلة من مجلس الغرف السعودية للنظر في عدد من الاستفسارات التي تقدمت بهالجنة الوطنية للمعادن الثمينة والجبار الكريمة بشأن التعامل في حلوي الذهب من قبل تجار الذهب وصناعه وإيداء الرأي الشرعي بشأنها، والذي تضمن في خلاصته: جواز بيع حلوي الذهب والفضة بثمن موجل، بين المصانع وتجار الجملة وتجار التجزئة، بعد تحقق الضوابط الآتية:

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

وهو أحد الاجتهادات الشرعية المعترضة بشأن التعامل في تجارة حلوي الذهب، ولا يعد العمل به إخلالاً بالتزام المجموعة بالضوابط الشرعية، ولا يؤثر على التصنيف الشرعي لنشاط المجموعة. هذه إحدى الاستنتاجات المشروعة بشأن التعامل في تجارة المصوغات الذهبية ولا تعتبر انتهاكاً لامتثال المجموعة لقواعد الشريعة الإسلامية ولا تؤثر على التصنيف الشرعي لأنشطة المجموعة.

٣٦- **أحداث لاحقة**

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٢)، اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠٢١ بمبلغ ١٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٢٥,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة.