

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
٤٤ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ و
الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الخبز

ص.ب 4636 | هاتف +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349 | الخبز 31952

جدة

ص.ب 15651 | هاتف +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

ص.ب 69658 | هاتف +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444 | الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٢)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
١. إثبات الإيراد - إيرادات عمليات التشغيل لقد قمنا بالإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة سياسة إثبات إيرادات عمليات التشغيل لدى المجموعة بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"؛ تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط الرئيسية فيما يتعلق بإثبات إيرادات عمليات التشغيل؛ إجراء اختبار لعينة من معاملات إيرادات عمليات التشغيل المسجلة ومقارنتها بالمستندات المؤيدة بهدف التحقق من حدوث ودقة إيرادات عمليات التشغيل المسجلة؛ فحص اختبار لعينة من العقود مع العملاء لتقييم الترتيبات المتعاقد عليها والمستندات المؤيدة الأخرى؛ تم الاستفسار من ممثلي الإدارة بشأن الوعي بمخاطر الغش ووجود أي حالات غش فعلية؛ و تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. 	بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات - إيرادات عمليات التشغيل، بلغت إيرادات المجموعة من عمليات التشغيل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٧١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥١٨,٧ مليون ريال سعودي). تعد إيرادات عمليات التشغيل مؤشراً رئيسياً لقياس الأداء، مما يؤدي إلى مخاطر ملازمة لعملية إثبات الإيرادات من خلال المبالغة في تقدير الإيرادات. يتم إثبات إيرادات عمليات التشغيل عند تقديم المنتجات للعملاء وأداء الخدمات لهم. نظرًا للمخاطر الملازمة لإثبات الإيرادات - إيرادات عمليات التشغيل وأهمية قيمة هذه الإيرادات، فقد تم اعتبار إثبات إيرادات المنتجات والخدمات بمثابة أمر مراجعة رئيسي. انظر إيضاح رقم ٥ و ٢٣ المتعلق بالسياسة المحاسبية لإيرادات عمليات التشغيل من العقود مع العملاء والإفصاح الخاص بها ضمن القوائم المالية الموحدة.

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
الرياض- المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٣)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

٢. تقييم هبوط قيمة الشهرة	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية الخبير الذي تم الاستعانة به من قبل الإدارة؛ التوصل إلى فهم ودراية بنطاق عمل الخبير الذي تم الاستعانة به من قبل الإدارة؛ تقييم مدى ملاءمة عمل الخبير الذي تم الاستعانة به من قبل الإدارة كأدلة مراجعة؛ قمنا باختبار بيانات المدخلات المستخدمة في احتساب القيمة من الاستخدام على أساس العينة واستعرضنا الدقة الرياضية للحساب، وقمنا أيضًا بمقارنة الافتراضات الرئيسية مع النتائج الفعلية السابقة؛ الاستعانة بخبير خارجي وتقييم كفاءته وقدراته وموضوعيته للعرض محل الدراسة. تقييم مدى ملاءمة ومعقولية نتائج أو استنتاجات الخبير الخارجي الذي تم الاستعانة به من قبل المراجع ومدى اتساقها مع أدلة المراجعة الأخرى؛ و تقييم مدى ملاءمة المعلومات والإفصاحات المتعلقة بالشهرة. 	<p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١٠ مليون ريال سعودي) تتعلق بالاستحواذ على شركة ازدياد التجارية خلال السنة المالية ٢٠١٨ م.</p> <p>قامت الإدارة بإجراء تقييم للشهرة على أساس سنوي من خلال مقارنة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة، بالمبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات القيمة من الاستخدام، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة استنادًا إلى توقعات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة.</p> <p>يتضمن احتساب القيمة من الاستخدام الخاصة بالمجموعة والتي استخدمت في تقييم هبوط قيمة الشهرة، أحكامًا وافتراضات وتقديرات هامة من الإدارة فيما يتعلق بتوقعات التدفقات النقدية ومعدلات النمو ومعدلات الخصم، حيث تُعتبر شديدة التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات، وبالتالي تم اعتبارها أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية رقم ٥ المتعلق بسياسة الشهرة والإيضاح رقم ١٠ الذي يتضمن الإفصاح عن الشهرة وتقييم الهبوط في قيمتها.</p>

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مكتب آخر من المحاسبين القانونيين الذي أبدى رأيًا معادلًا عن تلك القوائم بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤ هـ، الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م. أساس الرأي المعدل للمراجع السابق كان على النحو التالي:

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

الخير

هاتف: +966 13 893 3378
فاكس: +966 13 893 3349
ص ب 4636
الخير 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333
فاكس: +966 12 652 2894
ص ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333
فاكس: +966 11 206 5444
ص ب 69658
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٤)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورةٍ أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادًا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكلٍ عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل 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 ستكشف 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 تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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 معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

الخبـر

هاتف +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349
ص. ب 4636
الخبـر 31952

جـدة

هاتف +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894
ص. ب 15651
جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444
ص. ب 69658
الرياض 11557

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٥/٥)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم نأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلتنا إلى وجود عدم نأكد جوهرى، 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. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثا أو ظروفًا مستقبلية قد تسيب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 مسئولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسئولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة ونوفيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضًا للمكلفين بالحوكمة بيانًا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضًا عند الانقضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 النبغات السلبية للتقييم بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٢٢٧
الرياض: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٤ أبريل ٢٠٢٤ م

الخير

هاتف: 966 13 893 3178
فاكس: 966 13 893 3313
ص. ب 4636

جدة

هاتف: 966 12 652 5133
فاكس: 966 12 652 2884
ص. ب 5564
جدة 21854

الرياض

هاتف: 966 11 208 5331
فاكس: 966 11 200 5416
ص. ب 6968
الرياض 11227

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٨,٧٨٥,٦٨٨	٥٥,٣١٩,٦٠١	٧	ممتلكات ومعدات
٣٩,٤٥٠,٤٨١	٤٢,٣٦٥,١٨٨	٨	موجودات حق الاستخدام
٢٦,٥٧٣,٤٩٩	٢٥,٩١٤,١٧٧	٩	الموجودات غير الملموسة
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠	الشهرة
١,٦٥٣,٤٥٤	١,٧٠٦,١٩٧		موجودات غير متداولة أخرى
٢٣٦,٤٤٠,٩٧٣	٢٣٥,٢٨٣,٠١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٤٨,٨١٧,٨٥٣	٧٦٢,٨٨١,٣٥٠		ذهب
١٦٣,٣٦٤,٠٢٨	١٧٠,٥١٢,٨٤١	١١	مخزون
٤٨,٢٧٧,٥٢٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	١٢	ذمم مدينة
٣٢٨,٤٩٥,١٢٩	٣٧٠,٨١٠,٠٤٥	١٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى - ذهب
٤٤,٧٣٠,٥٠٢	٤٠,٥٤٢,١٠١	١٤	موجودات متداولة أخرى
٥٣,٠٠٤,٣٠٩	٦٩,٤٠٤,٩٤٥	١٥	ضمانات ذهب
٥٩,١٠٣,٠٢٨	٤٧,٧٦٧,٣٧٨	١٦	النقد وما في حكمه
١,٤٤٥,٧٩١,٩١٩	١,٥١٤,٠٤٤,٩٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢	١,٧٤٩,٣٢٧,٩٦٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٧,٨٠٧,١٩٤	٣٠,٨٩٠,٥٧٣	١٨	احتياطي نظامي
٣٤,٨٢٠,٦٧٥	٤٣,٣٣٧,٦٢٩		أرباح مبقاة
(٢٤٨,١٧٦,٧٢٦)	(٢٨٨,٧٥٦,٣٥٨)	٣٧	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٨٩,٤٥١,١٤٣	٣٦٠,٤٧١,٨٤٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٨,٤٦٦,٧٠٢	٣١,٩٧٥,٤٩٩	١٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,١٩٢,٠٤٢	٢٥,٧٥٨,١٦٨	٨	مطلوبات عقود إيجار
١,٠٤٧,٣٠٣	١,٠٢٤,٠٩٨	٢٠	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٥٣,٧٠٦,٠٤٧	٥٨,٧٥٧,٧٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	١,٢١٩,٦٦٦,٦١٤	٢١	ذمم دائنة - ذهب
٦٠,٨٧٩,٧٢٤	٦٨,٩٥٨,٥٨٩	٢٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٢٨٢,٩٦٩	١٤,٢٥٢,٧٢٩	٨	الجزء المتداول لمطلوبات عقود إيجار
٥١١,٦٩٨	٧٣٧,٧٧٦	٣١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨٥,٧١٩	٦٥٩,٠٥٣		توزيعات أرباح مستحقة
٢٤,٤٢٩,٤٩٩	٢٥,٨٢٣,٥٩٢	٢٩	مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل
١,٢٣٩,٠٧٥,٧٠٢	١,٣٣٠,٠٩٨,٣٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٩٢,٧٨١,٧٤٩	١,٣٨٨,٨٥٦,١١٨		مجموع المطلوبات
١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢	١,٧٤٩,٣٢٧,٩٦٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٣٢

الارتباطات والالتزامات المحتملة

Sabah Al Moayyed
صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac
سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ 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 ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤	١,٤٤٥,٣٩٣,٣٩٧		الإيرادات
٥١٨,٧٢٨,٣١٧	٤٧١,٥٧٠,٨٨٠	٢٣	الذهب
١,٩٩٩,٦٢٦,٩٢١	١,٩١٦,٩٦٤,٢٧٧		العمليات
(١,٤٨٠,٨٩٨,٦٠٤)	(١,٤٤٥,٣٩٣,٣٩٧)		تكلفة الإيرادات
(١٩١,٦٨٥,٠٩٤)	(١٧١,٦٦٦,٠٧١)	٢٤	الذهب
٣٢٧,٠٤٣,٢٢٣	٢٩٩,٩٠٤,٨٠٩		العمليات
(١٤٤,٩١٧,٤٠٣)	(١٢٦,١٠٦,٨٨٨)	٢٥	مجموع الربح
(٤٩,٦٩٢,٥٨٤)	(٤٨,٩٢١,٥٦٧)	٢٦	المصاريف التشغيلية
(٤٣,٠٧٣,٦٢٣)	(٤١,٥٤٤,٨٢١)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٧٥٤,٢٩٨)	(٢١٣,٠٣٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٨٥,٦٠٥,٣١٥	٨٣,١١٨,٤٩٤		مصاريف معايرة الذهب
(١,٢٧٠,٣٣٠)	(١,٠٢٩,٦٠٣)	٢٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣١,٩٥٠,٧٨٣)	(٣٦,٢٣٧,٥٦٨)	٢٨	ربح التشغيل
٥٢,٣٨٤,٢٠٢	٤٥,٨٥١,٣٢٣		مصاريف أخرى
(٩,٨٢١,٩٠٧)	(٧,٢١٩,٥١٤)	٢٩	مصاريف أخرى - بالصفافي
(٨,٤٠٠,٤٢٧)	(٧,٧٩٨,٠٢٣)	٢٩	تكاليف تمويل - بالصفافي
٣٤,١٦١,٨٦٨	٣٠,٨٣٣,٧٨٦		الربح قبل الزكاة والضريبة
			الزكاة
			ضريبة الدخل
			صافي الربح للسنة
٣٤,١٦١,٨٦٨	٣٠,٨٣٣,٧٨٦		صافي الربح للسنة العائد لـ:
			اصحاب حقوق الملكية للشركة الأم
			الربحية للسهم:
٠,٥٩	٠,٥٤	٣٠	الأساسي
٠,٥٩	٠,٥٤	٣٠	المخفض

Sabala Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,١٦١,٨٦٨	٣٠,٨٣٣,٧٨٦	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
		إعادة تقييم مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٩)
٤٨٢,٦١٥	(١,٠١١,٠٢٥)	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٨٣,٦٢٤,٠٤٧)	(٤٠,٥٧٩,٦٣٢)	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
(٨٣,١٤١,٤٣٢)	(٤١,٥٩٠,٦٥٧)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة - صافي من الضريبة
(٤٨,٩٧٩,٥٦٤)	(١٠,٧٥٦,٨٧١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائدة لـ :
(٤٨,٩٧٩,٥٦٤)	(١٠,٧٥٦,٨٧١)	أصحاب حقوق الملكية للشركة الأم

Sabah Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac

سليم شدياق
الرئيس التنفيذيأيمن جميل
المدير المالي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	الأرباح المتبقية	الإحتياطي النظامي	رأس المال	رصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٩,٤٥١,١٤٣	(٢٤٨,١٧٦,٧٢٦)	٣٤,٨٢٠,٦٧٥	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠,٨٣٣,٧٨٦	-	٣٠,٨٣٣,٧٨٦	-	-	صافي الربح للسنة
(٤١,٥٩٠,٦٥٧)	(٤٠,٥٧٩,٦٣٢)	(١,٠١١,٠٢٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(١٠,٧٥٦,٨٧١)	(٤٠,٥٧٩,٦٣٢)	٢٩,٨٢٢,٧٦١	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	(٣,٠٨٣,٣٧٩)	٣,٠٨٣,٣٧٩	-	المحول الى الإحتياطي النظامي
(٩٧٢,٤٢٨)	-	(١٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
٣٦,٤٧١,٨٤٤	(٢٨٨,٧٥٦,٣٥٨)	٤٣,٣٧٦,٦٢٩	٣٠,٨٩٠,٥٧٣	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أخرى (إيضاح ٣٦)
٤٥٤,١٩٥,١٨٣	(١٦٤,٥٥٢,١٧٩)	١٩,٣٥٦,٨٥٥	٢٤,٣٩١,٠٠٧	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤,١٦١,٨٦٨	-	٣٤,١٦١,٨٦٨	-	-	صافي الربح للسنة
(٨٣,١٤١,٤٣٢)	(٨٣,٦٢٤,٠٤٧)	٤٨٢,٦١٥	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٨,٩٧٩,٥٦٤)	(٨٣,٦٢٤,٠٤٧)	٣٤,١٤٤,٤٨٣	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	(٣,٤١٦,١٨٧)	٣,٤١٦,١٨٧	-	المحول الى الإحتياطي النظامي
(١,٣٨٩,٤٧٦)	-	(١٤,٣٧٥,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)
٣٨٩,٤٥١,١٤٣	(٢٤٨,١٧٦,٧٢٦)	٣٤,٨٢٠,٦٧٥	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أخرى (إيضاح ٣٦)

Sabah Al Mowayjed

صباح المويد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Sudkiac

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي



أيمن جعيل
المدير المالي

ان الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٤١ 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 ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح
٥٢,٣٨٤,٢٠٢	٤٥,٨٥١,٣٢٣	
١٣,٣٧٦,٨٦٠	١٠,٠١٤,٥٣٧	٧
٢٦,٣٥١,٢٩٢	٢١,٣٧٨,٠٦٧	٨
٢,٦٢٧,٩٨٣	٢,٦١٠,٣٩٩	٩
٣,٨١٩,٩٢٨	٣,٣٨٤,٦٤٠	١٩
٣,٧٥٤,٢٩٨	٢١٣,٠٣٩	
٣١,٩٥٠,٧٨٣	٣٦,٢٣٧,٥٦٨	٢٨
٣٣٧,١٥٠	(١٢,٦٨٢,١٥٤)	٢٧
١,٩٠٠,٨٤٩	٢,٥٨٣,١٣٢	١١
(٣,٥٤٧,٠٢٨)	٦,٥٩٢,٦١٢	
١٣٢,٩٥٦,٣١٧	١١٦,١٨٣,١٦٣	
(٨٩,١٦٩,٦٢١)	(١٤,٠٦٣,٤٩٧)	
(١٥,٧٣٧,١٩٧)	(٢١,٧٩٨,٩٩٥)	
(١٤,٠٤٨,٢٢٥)	(٥,٢٩٧,٩٣١)	
(٩٦,٠٥٨,٧٨٢)	(٤٥,٦١٦,٣٨٨)	
(٤,٢٨١,١٢٢)	(١,١٠٧,٣٩٠)	
(١٦,٩٧٣,١٥٤)	(١٦,٤٠٠,٦٣٦)	
٢٠٢,٢٠١,٥٥٧	٧٦,٠٨٠,٥٢١	
١٠,٣٣٩,٦١٨	١٢,٣٦٠,٠٢٩	
١٠٩,٢٢٩,٣٩١	١٠٠,٣٣٨,٨٧٦	
(٤,٩٨٨,٧١٨)	(١,٤٨٥,٧٤٦)	١٩
(٢٤,٧٣٠,٣٣٧)	(٢٧,٤٥٢,٠٩٥)	
(٥,٨٣٠,٠٥٢)	(٣,٠٩١,٢٢٧)	
(٦,٩٦٧,٠٩٥)	(٧,٩٥٥,٧٤١)	
٦٦,٧١٣,١٨٩	٦٠,٣٥٤,٠٦٧	
(٩,١٤٨,٦٧٩)	(١٦,٧٩٩,٩٦٢)	٧
١٧٩,٦٤٠	١٨,٢٧٨,٣٩٠	
(١,٤٣٧,٩٥٢)	(٢,٠٤٩,٩٥٥)	٩
٥٨٦,٤٧٩	(٥٢,٧٤٣)	
(٩,٨٢٠,٥١٢)	(٦٢٤,٢٧٠)	
(٢٧,٤٠٥,٦٨٧)	(٢٢,٠١٥,٩٩٢)	٨
(٣,١٦٢,٣٦٥)	(٣,٥٥٧,٨٤٧)	
٩٦,٠٠٠	-	
(١٥,٤٩٤,٦٤٢)	(١٨,٢٢٢,٤٢٨)	٣٦
(٤٥,٩٦٦,٦٩٤)	(٤٣,٧٩٦,٢٦٧)	
١٠,٩٢٥,٩٨٣	١٥,٩٣٣,٥٣٠	
٧٤,٥٠١,٤٨٤	٥٩,١٠٣,٠٢٨	
(٢٦,٣٢٤,٤٣٩)	(٢٧,٢٦٩,١٨٠)	
٥٩,١٠٣,٠٢٨	٤٧,٧٦٧,٣٧٨	
٢٨,١٣٩,١٠٧	٢٨,٥٣٣,٩٨٤	

Sabale Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

Selim Chidiac

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- التكوين والأنشطة

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة" "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦م). إن عنوان المقر الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٤١٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليهما معاً "بالمجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة والسبائك الذهبية، بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، والصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م. ومن الأنشطة الأخرى المسموح بها للمجموعة توزيع النظارات والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

تمارس الشركة عملياتها من خلال فروعها المنتشرة في مختلف أنحاء المملكة العربية السعودية، وفي الكويت ومن خلال شركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر و سلطنة عمان. تزاوّل كافة هذه الفروع والشركات التابعة صناعة و/أو تجارة المجوهرات الذهبية والمنتجات الفضية.

وتمتلك الشركة الأم ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر أو غير مباشر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: 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٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠٠٪)، 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.

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

- (أ) شركة أورو إيجيبت لتشغيل المعادن الثمينة ("أورو")
أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٠٣م، وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وتجارة المجوهرات الذهبية.
- (ب) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر")
لازوردي مصر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٩٩٧، والصادر بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٥م، وتمثل الأنشطة الرئيسية للازوردي مصر في صناعة وتجارة المجوهرات الذهبية.
- (ج) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي دبي")
لازوردي دبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩، والصادر بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي دبي في تجارة المشغولات الذهبية.
- (د) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣، والصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.
- (هـ) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر")
لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦، والصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي قطر في تجارة المشغولات الذهبية.
- (و) شركة المجوهرات الماسية ذ.م.م ("المجوهرات الماسية")
المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤، والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (تتمة)

- (ز) شركة كيناز ذ.م.م ("كيناز")
كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.
- (ح) شركة لازوردي جروب فور جولد أند جولاري د.م.م.س.س "لازوردي د.م.م.س.س"
شركة لازوردي د.م.م.س.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥ م ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي د.م.م.س.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات 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 الصادر بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ م ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من المعادن أو الأحجار الكريمة.
- (ي) شركة ازدياد التجارية ("إزدياد")
شركة ازدياد التجارية ("إزدياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٨ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات والعطور واكسسوارات الرجال والنساء والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

٢- بيان الإلتزام

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 المالي والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- أسس الإعداد

أسس القياس

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

أسس التوحيد

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

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

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

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

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

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)
أسس التوحيد (تتمة)

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 إختبار الأصول أيضاً لهبوط 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.

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

تقوم المجموعة بتوزيع إجمالي الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطر عليها على أساس حصص ملكية الخاصة بهم إذا كانت قيمة تلك الحصص جوهرية.

تجميع الأعمال

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

يتم قياس المنافع المنقولة من عملية الاستحواذ عموماً بالقيمة العادلة. ويتم تحديدها بصافي قيمة الموجودات. حيث ان المنافع المحولة لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الإندماج، ويتم إدراج هذه المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم قياس الإلتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية. ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية. ومن ناحية أخرى فان التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمنافع المحتملة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة.

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

عملة العرض والنشاط

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

٤- **التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير 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 القوائم المالية وقيم الإيرادات والمصروفات المعروضة خلال فترة القوائم المالية. 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. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

ان اهم بنود القوائم المالية التي تتضمن مستوي عالي من التقدير أو التعقيد أو البنود التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية 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. تخصص المجموعة كل حالة على حدا حسب درجة مخاطر الائتمان وبناءاً على البيانات التي تم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر وتطبيق الأحكام الائتمانية ذات الخبرة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعمار الإنتاجية أو القيم المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتحديد الاعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الإستهلاك المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الإنتاجية أو القيم المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن الاعمار الإنتاجية أو القيم المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم إستخدامها في الفترات السابقة.

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الاعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية ومؤشرات هبوط قيمة الموجودات غير الملموسة سنوياً، و يتم التحقق من اختبار الهبوط للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدود سنوياً. ويتم مراجعة الإطفاء سنوياً ويتم التعديل حينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي إستُخدمت في الفترات السابقة.

المخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي قيم المخزون القابلة للتحقق، وتأخذ بعين الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في كل تاريخ إعداد التقارير المالية. والتحقق لمستقبلي لهذا المخزون قد يتأثر بالأحداث المستقبلية أو التغيرات الأخرى في ضوء أحوال السوق والتي قد تخفض أو تزيد أسعار البيع في المستقبل.

وعندما تصبح مواد المخزون قديمة أو غير صالحة للإستخدام، يتم عمل تقدير لقيمتها السوقية. أما المواد الهامة فيتم إجراء هذا التقدير لها على أساس فردي، و مواد المخزون التي ليست هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو غير صالحة يتم تقديرها مجتمعة ويتم تكوين المخصص اللازم إستناداً إلى نوع المخزون ودرجة التقادم والتهاك وسعر البيع المتوقع.

هبوط 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 هبوط. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

وإذا تم تقدير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم إثبات الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مخصص الزكاة والضريبة

عند قيام المجموعة بتقدير قيمة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة، تأخذ الإدارة بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة الخاصة بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية بما في ذلك لوائح و قوانين هيئات الضرائب ذات الصلة في جميع البلدان التي تعمل بها المجموعة.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية كل فترة مالية. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع طويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. والافتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإقصاح عنها في الإيضاح ١٩ 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 بانتظام بمراجعة المدخلات الغير قابلة للرصد و تعديلات التقييم الهامة، عند القيام بقياس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الامكان. يتم تصنيف القيم العادلة الى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيم العادلة استناداً الي المدخلات المستخدمة في اساليب التقييم وهي على النحو الآتي:

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

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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي نفسها التي طبقتها المجموعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، باستثناء التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي أصبحت سارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م:

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث يتعين على المنشآت تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣ م	تمديدات مؤقتة الإعفاء من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين (IFRS ٤) الذي صدر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التأمين وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في بياناتها المالية	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	المعيار الدولي للمحاسبة ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	المعيار الدولي للمحاسبة ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم	١ يناير ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأسس والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	المعيار الدولي للمحاسبة ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وتقدم التعديلات أيضًا متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإصلاح الضريبي الدولي (قواعد الركيزة الثانية النموذجية)	المعيار الدولي للمحاسبة ١٢

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تعتقد ادارة المجموعة بان المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ ليس لها اي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. للاطلاع على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد، يرجى الرجوع إلى الملاحظة ٦.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة أي تكاليف متعلقة مباشرة إلى وضع الأصول في الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها إدارة المجموعة.

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

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

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

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

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

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

تطبق المجموعة معدلات الإستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية للممتلكات والمعدات:

الأعمار الإنتاجية بالسنوات	تصنيف الموجودات
٥٠	مباني
١٠	آلات ومعدات
٧-٦	أثاث و تجهيزات
٤	سيارات
٧	معدات مكتبية
٧-٤	أدوات و قوالب وموجودات أخرى
مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر	تحسينات على موجودات مؤجرة

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس عقود الإيجار وإثباتها

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس الأولي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة مبدئية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة).

تقوم المجموعة باستهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء إيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم موجودات حق الاستخدام عند وجود مؤشرات لهبوط هذه الموجودات.

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

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

بعد القياس الأولي، سيتم تخفيض الالتزامات لتعكس دفعات الإيجار، وزيادتها لتعكس العائد على عقد الإيجار. إعادة القياس الإلتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات أو إذا كانت هناك تغييرات دفعات الأيجار الثابتة في جوهرها.

قامت المجموعة باختبار المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الطريقة العملية. بدلاً من إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار، يتم إثبات المدفوعات المتعلقة بتلك الإيجارات كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة والشهرة

الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصل غير الملموس بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل. تطبق المجموعة معدلات الإطفاء وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة التالية للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي بالسنوات

٢٠
٥ - ٢

تصنيف الموجودات

اتفاقيات إمتياز

برامج حاسب آلي

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

الشهرة

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الشهرة (تتمة)

تدرج خسارة هبوط القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للإسترداد ، وهو أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد وقيمة الاستخدام. لتحديد القيمة في الإستخدام ، 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 هبوط القيمة ارتباطاً مباشراً بأخر ميزانية معتمدة للمجموعة ، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثيرات عمليات تحسينات الأصول وإعادة الهيكلة المستقبلية. يتم تحديد عناصر الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول. وعند استبعاد الوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، يدرج المبلغ العائد على الشهرة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد.

المخزون

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

- يتم تحديد تكلفة المواد الخام الأخرى والمواد المستهلكة و مواد التصنيع الأخرى بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة الجاهزة يتم تحديدها بتكلفة المواد المباشرة، بالإضافة إلى أجور العمالة والمصاريف غير المباشرة طبقاً إلى معدل النشاط العادي.

النقد وما في حكمه

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

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

الأدوات المالية

الإثبات والاستبعاد

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

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

التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

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

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

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ 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 الإثبات المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. لا يتم التخفيض عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن النقد وما في حكمه لدى المجموعة والذمم المدينة التي يتم تحصيلها نقدًا ومعظم الذمم المدينة الأخرى والضمانات النقدية المودعة لدى البنوك تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف خلاف "المحتفظ بها للتحويل" أو "الاحتفاظ للتحويل 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 الفائدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

هبوط الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس توقعي لتحديد هبوط الأصول المالية.

لم يعد إثبات خسائر الائتمان يعتمد على قيام المجموعة بتحديد حدث خسارة الائتمان أولاً. وبدلاً من ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بصورة معقولة وقابلة للدعم والتي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

في تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإثبات المبدئي والتي لم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة ٢).
- "المرحلة ٣" سوف تغطي الأصول المالية التي عليها دليل موضوعي على هبوط القيمة في تاريخ القوائم المالية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)
هبوط الأصول المالية (تتمة)

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

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تستخدم المجموعة نهجاً مبسطاً في المحاسبة للذمم التجارية مدينة وذمم أخرى، والذي يتطلب إثبات الخسائر علي مدى العمر المتوقع من الإثبات الأولى للذمم 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 تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات تطلعية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الأصول المالية الأخرى، مثل المستحقات من الموظفين و النقدية بالبنوك و ضمانات الذهب و الضمانات النقدية، تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وتأثير تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة عليها غير جوهري.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة التسهيلات النقدية قصيرة الأجل و الذمم الدائنه و المطلوبات المتداولة الأخرى. تصنف الذمم الدائنه للذهب و التي يجب سدادها بالذهب المادي كمطلوبات مالية من خلال الأرباح و الخسائر.

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

بعد ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي فيما عدا المشتقات و المطلوبات 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 يتم تحديدها و فعاليتها كأدوات التحوط).

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

الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التحوط

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة و يعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة و كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تطبق المجموعة محاسبة التحوط للمعاملات التي تحقق معايير محددة. من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب توقع أن يكون التحوط فعال للغاية، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداة التحوط يجب أن تعوض بفعالية التغيرات المقابلة في البند المحوط. ويجب أن تكون قابلة للقياس بشكل موثوق. في بداية التحوط، يتم توثيق هدف و استراتيجيات إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط، و البند المتحوط ذو العلاقة، و طبيعته المخاطر التي يتم التحوط لها، و كيف ستقوم المجموعة بتقييم فعالية التحوط. يتم إجراء تقييم من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة إلى المخاطر المحوطة 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 و الأداة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ذمم دائنة ومستحقات

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات 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 في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

الالتزامات المحتملة

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

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تُستحق مكافآت نهاية الخدمة لجميع الموظفين عند انتهاء عقود التوظيف وفقاً لقواعد وشروط نظام العمل المطبقة على الشركة وشركاتها التابعة. 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 المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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

الزكاة والضرائب

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

يتم إحتساب ضريبة الدخل المؤجلة للشركات التابعة الأجنبية الخاضعة للضريبة، باستخدام طريقة الألتزام، على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ التقرير بين الاوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقق الأصل أو تسوية الإلتزام، استناداً للأنظمة التي تم سنّها في البلدان المعنية في نهاية السنة المالية.

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم المجموعة بنقل المنافع والمخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ومن المحتمل استرداد عائدها النقدي، وعندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتعلقة وتكلفة البضائع بشكل موثوق، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه حكم فعلي على البضاعة.

يتم قياس الإيرادات بناءً على الإعتبارات المحددة في العقد مع العميل حيث ان المجموعة تتبع الخمس خطوات التالية سواء لتحديد او إثبات الإيرادات وبما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
الإيرادات (تتمة)

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

الإيرادات من الذهب

تشير الإيرادات من بيع الذهب إلى قيمة وزن الذهب المباع إلى عملاء البيع بالجملة. يتم إثبات الإيرادات في وقت إصدار الفواتير وتسليم كميات المشغولات الذهبية الواردة في الفواتير، عندما تقوم المجموعة بتنفيذ التزامها كما هو متفق 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 الحلبي المباع للعملاء يقيم بسعر الذهب العالمي السائد في تاريخ كل معاملة، دون إضافة أي هامش ربح.

الإيرادات من العمليات

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

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

ترجمة العمليات الأجنبية

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

المصاريف

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

مصاريف معايرة الذهب

تنتج مصاريف معايرة الذهب عن انخفاض نقاوة الذهب الفعلي الذي تم تحصيله من العملاء بالجملة عند تسوية أرصدهم المدينة المقومة بالذهب. ويتم قبول ذهب بنقاوة أقل من العملاء لتجنب أي تأخير في التحصيل، وأي آثار ناجمة عن تغير أسعار الذهب، وزيادة رأس المال العامل. تنشأ هذه المصاريف كنتيجة لقرار تجاري بقبول ذهب أقل نقاوة من العملاء، ويمكن تغيير هذا القرار في أي وقت من قبل المجموعة حسب أوضاع السوق. وتقوم المجموعة بقياس وتسجيل مصاريف معايرة الذهب عند التحصيل بناءً على الكمية الفعلية والمتوقعة وحسب فاقد الذهب المقدر، معدلة قليلاً لاحقاً بناءً على نتائج عملية التصفية، وسعر الذهب الراهن في السوق وقت تحصيل الذهب.. وبناءً عليه، تتضمن مصاريف معايرة الذهب ما يلي:

- التكلفة الفعلية لتصفية الكمية الفعلية المحصلة خلال الفترة.
- التكلفة المتوقعة للكمية الفعلية المحصلة التي لم يتم صهرها بعد بنهاية الفترة.
- التكلفة المتوقعة للكمية الفعلية المحصلة التي تقل عن الكمية المتوقعة حسب موازنة المجموعة التقديرية عن كل شهر.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

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

إعادة تقييم الذهب

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالذهب بالريال السعودي بأسعار السوق ذات العلاقة السائدة في وقت المعاملات المعنية. تستخدم المجموعة التزاماتها المتعلقة بالذهب كادوات تحوط اقتصادية للتقليل من التأثير المالي لتقلبات أسعار الذهب على موجودات الذهب المحتفظ بها لدى المجموعة. 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 و المخفضة للسهم الواحد لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة صافي الدخل أو الخسارة العائدة 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 العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثير الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها 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 أداءها وتوفير المعلومات المالية. تشمل نتائج القطاع على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

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

التعديلات على المعايير	الوصف	من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للمحاسبة ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤ م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤ م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات الإفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، التي تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	عدم القدرة على التبادل	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند سريان مفعولها. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها لأول مرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ممتلكات ومعدات

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (*) ريال سعودي	تحسينات على موجودات مؤجرة ريال سعودي	أدوات وقوالب وموجودات أخرى ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
٢٦٨,٩٧٢,٣٥٢	١٧٤,٧٨٨	٤٤,٩٣٧,٧٤٨	١٣,٠٩٧,٩٨٧	٢٥,٦٤٦,٤٦٨	٨,٢٨٩,٦٥٨	٢٥,٩٨٠,٩٤٠	٦٧,٩٧١,٦٢١	٨٢,٦١٢,١٤٢	٢٦١,٠٠٠	التكلفة:
-	(٤٩,٤٠٨)	(٦٨,٥٣٤)	-	١٢,٠٣٢	-	-	-	١٠٥,٩١٠	-	في بداية السنة
١٦,٧٩٩,٩٦٢	١,٥٥٤,١١٨	٩,٥٨٢,٢٦٥	٢٧٤,١٩٥	١,٦٤٢,٠٠٥	٨٧٢,٥٨٤	٥١٧,٥٠٤	١,٩٤٠,٥٥١	٤١٦,٧٤٠	-	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١٢,٦٧٩,٦٩٩)	-	(٤,٢٦٥,٧٤٦)	-	(٤١٧,٧٣٥)	(٣٦٠,٥٥٨)	(٢,٢١٧,٨١٠)	-	(٥,٤١٧,٨٥٠)	-	إضافات
(٩,٣٩٠,٥٦١)	(١١,٦٧٦)	(١,٨٣٧,٢١٧)	(٢٦١,٠٥١)	(١,٤٩٥,١٠٥)	(٣٩٨,٤٩١)	(٥٣٤,٨٣١)	(٢,٦١٩,٣٦٣)	(٢,٢٠٢,١٢١)	(٣٠,٧٠٦)	إستبعادات
٢٦٣,٧٠٢,٠٥٤	١,٦٦٧,٨٢٢	٤٨,٣٤٨,٥١٦	١٣,١١١,١٣١	٢٥,٣٨٧,٦٦٥	٨,٤٠٣,١٩٣	٢٣,٧٤٥,٨٠٣	٦٧,٢٩٢,٨٠٩	٧٥,٥١٤,٨٢١	٢٣٠,٢٩٤	فروقات ترجمة عملات
										في نهاية السنة
										الإستهلاك
٢١٠,١٨٦,٦٦٤	-	٣٤,٧٨٢,١٠٨	١١,٧٥٦,٢١٣	٢١,٨٥١,٥٢١	٧,٠٥٨,٥٠٠	٢٣,٥٤٥,٦٥٥	٥٩,٩١٤,٩٢٤	٥١,٢٧٧,٧٤٣	-	المتراكم:
-	-	(٣٣,٠٧٠)	-	٢٠٩	-	(٣١٠)	-	٣٣,١٧١	-	في بداية السنة
١٠,٠١٤,٥٣٧	-	٣,٨٤١,٨٤٩	١١٣,٢٨٠	١,٦٠٦,٩٤٨	٦١٢,٩٢٦	٥٨٠,١٨٠	٢,١٣١,٨٦١	١,١٢٧,٤٩٣	-	إعادة تصنيف
(٧,٠٨٣,٤٦٣)	-	(٣,٧٣٥,٨٧١)	-	(٣٦٤,١٠٤)	(٣٤٣,٢٤٣)	(٢,٠٢٦,٢٢٥)	-	(٦١٤,٠٢٠)	-	الاستهلاك المحمل عن السنة
(٤,٧٣٥,٢٨٥)	-	(١,٢٠٧,١٢٧)	(٢٢٣,٥٤٧)	(١,٢٣٥,١٩٠)	(٢١٥,٨٦٢)	(٢٧٢,٠٦١)	(١,٢٤٠,٣٠٦)	(٣٤١,١٩٢)	-	متعلق بالإستبعادات
٢٠٨,٣٨٢,٤٥٣	-	٣٣,٦٤٧,٨٨٩	١١,٦٤٥,٩٤٦	٢١,٨٥٩,٣٨٤	٧,١١٢,٣٢١	٢١,٨٢٧,٢٣٩	٦٠,٨٠٦,٤٧٩	٥١,٤٨٣,١٩٥	-	فروقات ترجمة عملات
										في نهاية السنة
										صافي القيمة
٥٥,٣١٩,٦٠١	١,٦٦٧,٨٢٢	١٤,٧٠٠,٦٢٧	١,٤٦٥,١٨٥	٣,٥٢٨,٢٨١	١,٢٩٠,٨٧٢	١,٩١٨,٥٦٤	٦,٤٨٦,٣٣٠	٢٤,٠٣١,٦٢٦	٢٣٠,٢٩٤	الدفترية:
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ قيمة تشييد مباني وفروع المجموعة. ومن المتوقع الانتهاء من باقي المشاريع في العام المالي ٢٠٢٤ م.

٧ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

المجموع ريال سعودي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	تحسينات على موجودات موجرة ريال سعودي	أدوات وقوالب وموجودات أخرى ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	التكلفة:
٢٩١,٩١١,٢٠٠	٥٦,٧٧٣	٤٩,٦٨٧,٠٨٠	١٣,٦٩٦,٥٩٧	٢٨,٥٤٩,١٣٤	٩,٣٤٧,٠١٣	٢٧,٦٦٧,٨٦٢	٧٣,٨٠٨,٢٢٥	٨٨,٧٤٨,٨٥٢	٣٤٩,٦٦٤	في بداية السنة
-	(٦٣٨,٩٣٣)	٥٧٩,٥٩٢	-	٥٧,٣١٥	-	٢,٠٢٦	-	-	-	تحويل من أعمال
٩,١٤٨,٦٧٩	٧٨٢,٤٨٥	٣,٨٦٢,٨٣٩	١٢٦,٠٠٧	١,٧١٢,٧٨٣	٣٢٥,١٦٥	٦٩٢,٢٧٥	١,٤٥٩,١٠٩	١٨٨,٠١٦	-	رأسمالية تحت التنفيذ
(٥,٧٦٥,٥٧٥)	(٣,٥٤٢)	(٤,٠٥٢,٩٧١)	-	(٥٢٥,٣٠٨)	(٢٣١,٢٥٠)	(٩٤٦,٦٧٦)	-	(٥,٨٢٨)	-	إضافات
(٢٦,٣٢١,٩٥٢)	(٢١,٩٩٥)	(٥,١٣٨,٧٩٢)	(٧٢٤,٦١٧)	(٤,١٤٧,٤٥٦)	(١,١٥١,٢٧٠)	(١,٤٣٤,٥٤٧)	(٧,٢٩٥,٧١٣)	(٦,٣١٨,٨٩٨)	(٨٨,٦٦٤)	فرقات ترجمة عملات
٢٦٨,٩٧٢,٣٥٢	١٧٤,٧٨٨	٤٤,٩٣٧,٧٤٨	١٣,٠٩٧,٩٨٧	٢٥,٦٤٦,٤٦٨	٨,٢٨٩,٦٥٨	٢٥,٩٨٠,٩٤٠	٦٧,٩٧١,٦٢١	٨٢,٦١٢,١٤٢	٢٦١,٠٠٠	في نهاية السنة
٢١٤,٦٠٤,٠٣٩	-	٣٦,٧٦٦,٩٠٧	١٢,٢١٠,١١١	٢٣,٦١٤,٨٩٢	٧,٠٦٧,٦٩٢	٢٣,٨١١,٧٧٠	٦٠,٣٦٠,٤٨٨	٥٠,٧٧٢,١٧٩	-	الإستهلاك المتراكم:
١٣,٣٧٦,٨٦٠	-	٤,٩٨٨,١٨٢	١٥٨,٦٢٦	٢,٠١٧,٧٨٥	٧١٣,٤٤٥	١,٣١٢,٦١١	٢,٧٨٢,٧٥٠	١,٤٠٣,٤٦١	-	في بداية السنة
(٥,٢٤٨,٧٨٥)	-	(٣,٧٤٩,٨٤٠)	-	(٤١٧,٠٥٤)	(٢٢٣,٦٦٤)	(٨٥٨,٢٢٧)	-	-	-	الإستهلاك المحمل عن
(١٢,٥٤٥,٤٥٠)	-	(٣,٢٢٣,١٤١)	(٦١٢,٥٢٤)	(٣,٣٦٤,١٠٢)	(٤٩٨,٩٧٣)	(٧٢٠,٤٩٩)	(٣,٢٢٨,٣١٤)	(٨٩٧,٨٩٧)	-	السنة
٢١٠,١٨٦,٦٦٤	-	٣٤,٧٨٢,١٠٨	١١,٧٥٦,٢١٣	٢١,٨٥١,٥٢١	٧,٠٥٨,٥٠٠	٢٣,٥٤٥,٦٥٥	٥٩,٩١٤,٩٢٤	٥١,٢٧٧,٧٤٣	-	متعلق بالإستبعادات
٥٨,٧٨٥,٦٨٨	١٧٤,٧٨٨	١٠,١٥٥,٦٤٠	١,٣٤١,٧٧٤	٣,٧٩٤,٩٤٧	١,٢٣١,١٥٨	٢,٤٣٥,٢٨٥	٨,٠٥٦,٦٩٧	٣١,٣٣٤,٣٩٩	٢٦١,٠٠٠	فرقات ترجمة عملات
										في نهاية السنة
										صافي القيمة الدفترية:
										كما في ٣١ ديسمبر
										م ٢٠٢٢

٧- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك المحملة للسنة علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	تكلفة العمليات مصاريف البيع والتسويق مصاريف إدارية وعمومية
٤,٢٥٣,٦٧٤	٢,٩٧٩,٢٥١	٢٤	
٨,٠٢٠,٩٥٠	٦,٢٠٦,٢٨٩	٢٥	
١,١٠٢,٢٣٦	٨٢٨,٩٩٧	٢٦	
١٣,٣٧٦,٨٦٠	١٠,٠١٤,٥٣٧		

٨- موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار

ان الحركة على موجودات حق الاستخدام المثبتة متعلقة بفئات الموجودات كالاتي:

إجمالي موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	المباني – محال تجارية ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢٣ في بداية السنة الإضافات الاستهلاك المحمل عن السنة فروقات ترجمة عملات في نهاية السنة
٣٩,٤٥٠,٤٨١	٣٧,٤٠٨,٨٩١	٢,٠٤١,٥٩٠	
٢٨,٥٣٣,٩٨٤	٢٨,٥٣٣,٩٨٤	-	
(٢١,٣٧٨,٠٦٧)	(٢١,١٨٤,٤٠٠)	(١٩٣,٦٦٧)	
(٤,٢٤١,٢١٠)	(٤,٢٤١,٢١٠)	-	
٤٢,٣٦٥,١٨٨	٤٠,٥١٧,٢٦٥	١,٨٤٧,٩٢٣	
إجمالي موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	المباني – محال تجارية ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	٢٠٢٢ كما في بداية السنة الإضافات الاستهلاك المحمل عن السنة فروقات ترجمة عملات في نهاية السنة
٤٩,٧٩٧,١٩٦	٤٧,٥٦١,٩٣٨	٢,٢٣٥,٢٥٨	
٢٨,١٣٩,١٠٧	٢٨,١٣٩,١٠٧	-	
(٢٦,٣٥١,٢٩٢)	(٢٦,١٥٧,٦٢٤)	(١٩٣,٦٦٨)	
(١٢,١٣٤,٥٣٠)	(١٢,١٣٤,٥٣٠)	-	
٣٩,٤٥٠,٤٨١	٣٧,٤٠٨,٨٩١	٢,٠٤١,٥٩٠	

ان حركة مطلوبات عقود الإيجار كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	في بداية السنة إضافات تكاليف التمويل المدفوعات فروقات ترجمة عملات في نهاية السنة
٣٨,٦٥١,٢٤١	٣٣,٤٧٥,٠١١		
٢٨,١٣٩,١٠٧	٢٨,٥٣٣,٩٨٤		
٤,١٩٨,١٤٢	٣,٨٩٩,٩٢٢	٢٨	
(٢٧,٤٠٥,٦٨٧)	(٢٢,٠١٥,٩٩٢)		
(١٠,١٠٧,٧٩٢)	(٣,٨٨٢,٠٢٨)		
٣٣,٤٧٥,٠١١	٤٠,٠١٠,٨٩٧		

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار المستحقة في نهاية السنة:

٢٤,١٩٢,٠٤٢	٢٥,٧٥٨,١٦٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩,٢٨٢,٩٦٩	١٤,٢٥٢,٧٢٩	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,٤٧٥,٠١١	٤٠,٠١٠,٨٩٧	مجموع مطلوبات عقود الإيجار

بلغ المصروف المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: دخل ٢,٢ مليون ريال سعودي). ايضاح (٢٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- موجودات حق الاستخدام و مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تحليل استحقاق مطلوبات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٠٠٣,٩٨٢	١٦,٧٤٠,٠٩٣
٢٢,٢٥١,٥٨٨	٢٧,١١١,٥٧٧
١١,٠٥٦,١٢١	٦,٢٦٠,٢١٣
٤٦,٣١١,٦٩١	٥٠,١١١,٨٨٣
(١٢,٨٣٦,٦٨٠)	(١٠,١٠٠,٩٨٦)
٣٣,٤٧٥,٠١١	٤٠,٠١٠,٨٩٧

أقل من ١ سنة
أكثر من ١ سنة وأقل من ٥ سنوات
من ٥ سنوات فأكثر
إجمالي التزامات الإيجار الغير مخصومة
يخصم تكاليف التمويل
إجمالي التزامات الإيجار

٥% إلى ١٥%

٨% إلى ٢٣%

معدل الخصم المستخدم

٩- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
ريال سعودي ٢٦,٥٧٣,٤٩٩	ريال سعودي ٢٥,٩١٤,١٧٧	١,٩

إتفاقية الإمتياز وبرامج حاسب آلي

١,٩ - إتفاقية الأمتياز وبرامج حاسب آلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي ٤١,١٧٥,٩٩٦	ريال سعودي ٤٢,٠١٥,٩٨٠
١,٤٣٧,٩٥٢	٢,٠٤٩,٩٥٥
(٥٩٧,٩٦٨)	(٢٦٨,٦٦٤)
٤٢,٠١٥,٩٨٠	٤٣,٧٩٧,٢٧١

إجمالي القيمة الدفترية:

كما في ١ يناير
إضافات
فروقات تحويل العملة الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي ١٣,٢٢١,٢٦٢	ريال سعودي ١٥,٤٤٢,٤٨١
٢,٦٢٧,٩٨٣	٢,٦١٠,٣٩٩
(٤٠٦,٧٦٤)	(١٦٩,٧٨٦)
١٥,٤٤٢,٤٨١	١٧,٨٨٣,٠٩٤
٢٦,٥٧٣,٤٩٩	٢٥,٩١٤,١٧٧

الإطفاء المتراكم:

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

١٠- الشهرة:

تتعلق الشهرة بالإستحواذ على شركة إزدياد العربية للتجارة في سنة ٢٠١٨ م. وفيما يلي الحركة في صافي القيمة الدفترية للشهرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي ١٠٩,٩٧٧,٨٥١	ريال سعودي ١٠٩,٩٧٧,٨٥١

إجمالي القيمة الدفترية:

في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

-	-
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١

الهبوط المتراكم:

في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٠ - الشهرة (تتمة):

تخضع الشهرة لاختبار هبوط القيمة السنوي. يتم اختبار الأصول للتأكد من هبوط قيمتها من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من مجلس الإدارة لمدة ١٠ سنوات. يجب أن تكون فترة التوقعات طويلة بالقدر الذي يتم من خلاله تحقيق مستوى ثابت من الأرباح من قبل الشركة. وفي التوقعات المعتمدة التي أعدتها الشركة، فإن صافي الربح في السنوات الخمس الأولى سينمو بمعدل نمو متوسط قدره ٢٩%، وهو ما يعتبر مرتفعاً مما يشير إلى أن الشركة لا تزال في مرحلة نمو مرتفع ولم تحقق مرحلة الاستقرار. وفي السنوات الخمس اللاحقة، سينمو صافي الربح بمعدل نمو متوسط قدره ١٣% مما يشير إلى معدل نمو معتدل ومستقر نسبياً. وعلى هذا الأساس، استخدمت الشركة فترة توقع مدتها ١٠ سنوات. تم استخدام فترة توقعات مدتها ١٠ سنوات في نموذج تقييم التدفقات النقدية المخصومة بدلا عن فترة ٥ سنوات كما تقترح المعايير. ويرجع السبب في ذلك إلى الاستحواذ الحديث على شركة ازدياد العربية التجارية، والتغيرات الهامة التي حدثت في العمليات التجارية والتشريعات التجارية بعد الاستحواذ الأمر الذي أثر على عملياتها، وجعل من فترة الخمس سنوات فترة من النمو السريع والتقلب في التدفقات النقدية. وعليه فإن فترة ال ١٠ سنوات للتوقعات المستخدمة ضرورية لتحقيق استقرار التدفقات النقدية وتوفير تقييم أكثر موثوقية للقيمة النهائية، مما يضمن تقييماً عادلاً ومتحفظاً.

إن معدل الخصم المستخدم في احتساب التدفقات النقدية المتوقعة هو ٦,٩% وقد تم اختياره للحساسية عند معدل ٧,٦% وأكثر (٢٠٢٢م: ٧,٦%)، يتم احتساب القيمة النهائية والتدفقات النقدية بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل نمو ٢,٥% (٢٠٢٢م: ٢%)

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

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

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

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

تحليل الحساسية

فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة، تعتقد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد يتجاوز بشكل كبير القيمة الدفترية لوحد توليد النقد، وبالتالي، لن يؤدي أي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه إلى القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة، لتتجاوز بشكل جوهري القيمة القابلة للاسترداد. قامت الشركة باختبار عدة معدلات خصم أعلى من ٦,٩% وتعتقد أن التغييرات المعقولة في معدل الخصم والافتراضات الرئيسية الأخرى لن تؤدي إلى خسارة هبوط في القيمة.

١١ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي
١١٠,٤٥١,٣٦٠	١١٤,٢٦٢,٠٨٢
٧١,٢٧٠,٩٤٤	٧١,٣٤٨,٢٩٢
١٨١,٧٢٢,٣٠٤	١٨٥,٦١٠,٣٧٤
(١٨,٣٥٨,٢٧٦)	(١٥,٠٩٧,٥٣٣)
١٦٣,٣٦٤,٠٢٨	١٧٠,٥١٢,٨٤١

حسب العناصر الأساسية:

الماس واحجار كريمة ولؤلؤ
مواد أخرى ومستلزمات إنتاج

ناقص: مخصص صهر ومواد بطينة الحركة

١١ - مخزون (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٣٢,٠٢٢,١٧٤	١٢٦,٢٥٥,٦٨٠	حسب مرحلة الإستكمال:
٢١,٣٩٥,٧٠٤	٣٠,٦٤٠,٢٧٢	بضاعة جاهزة
٢٨,٣٠٤,٤٢٦	٢٨,٧١٤,٤٢٢	مواد خام
١٨١,٧٢٢,٣٠٤	١٨٥,٦١٠,٣٧٤	أعمال قيد التنفيذ
(١٨,٣٥٨,٢٧٦)	(١٥,٠٩٧,٥٣٣)	ناقص: مخصص صهر ومواد بطينة الحركة
١٦٣,٣٦٤,٠٢٨	١٧٠,٥١٢,٨٤١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
٢٢,٠٦٣,٤٥٢	١٨,٣٥٨,٢٧٦		الرصيد كما في ١ يناير
١,٩٠٠,٨٤٩	٢,٥٨٣,١٣٢	٢٤	المحمل عن السنة
(٣,٥٦٦,٧٧٣)	(٥,٣٧٤,٧٨٧)		المستخدم خلال السنة
(٢,٠٣٩,٢٥٢)	(٤٦٩,٠٨٨)		فروقات تحويل العملة الأجنبية
١٨,٣٥٨,٢٧٦	١٥,٠٩٧,٥٣٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ - ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
٦٦,٦٨٤,٠٧٩	٦٥,٣٤٢,٧٢٠	الذمم المدينة - إجمالي
(١٨,٤٠٦,٥٥٩)	(١٣,٢١٦,٤٣٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٨,٢٧٧,٥٢٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	الذمم المدينة - صافي

تمثل الذمم المدينة النقدية قيمة أجور التصنيع والإضافات الأخرى للمجوهرات المباعة لعملاء الجملة بالمجموعة ولكن لم يتم تسويتها.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة علي كامل عمر الذمم المدينة. راجع الإيضاح ٣٤-١ (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 ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ريال سعودي	
١٧,٥٢٧,٣٦٤	١٨,٤٠٦,٥٥٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٣١,٤٦٤	(٣,٣٦٠,٢٢٠)	المحمل عن السنة
(٥,١٥٢,٢٦٩)	(١,٨٢٩,٩٠٧)	فروقات تحويل العملة الأجنبية
١٨,٤٠٦,٥٥٩	١٣,٢١٦,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - ذمم مدينة تجارية واخرى - ذهب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٤١,٧٦٣,٩٣١	٣٨٧,٣٨٠,٣١٩	ذمم مدينة تجارية واخرى - إجمالي
(١٣,٢٦٨,٨٠٢)	(١٦,٥٧٠,٢٧٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٣٢٨,٤٩٥,١٢٩</u>	<u>٣٧٠,٨١٠,٠٤٥</u>	الذمم المدينة - صافي

تمثل الزمم المدينة والذمم المدينة الأخرى قيمة للذهب المباع لعملاء الجملة لدى المجموعة و لم يتم تسويته.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. وتستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة علي كامل عمر الذمم المدينة. راجع الإيضاح ٣٤-١ (ب) حول تحليل النقاد ومخاطر الإئتمان للذمم المدينة والتي توضح كيف تقوم المجموعة بمعالجة و قياس جودة الإئتمان للذمم المدينة.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٧,١٩٦,٩١١	١٣,٢٦٨,٨٠٢	الرصيد في بداية السنة
(٢,٢٧٧,١٦٦)	٣,٥٧٣,٢٥٩	المحمل عن السنة
(١,٦٥٠,٩٤٣)	(٢٧١,٧٨٧)	فروقات تحويل العملة الأجنبية
<u>١٣,٢٦٨,٨٠٢</u>	<u>١٦,٥٧٠,٢٧٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٤ - موجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٦,٥٩٠,٤٠٢	١٣,٢٥٤,٢٢٥	مدفوعات مقدمة
١٢,٩٠٦,٦٥٠	٩,٥٢٢,٣٩٣	المدفوع مقدماً للموردين
١٠,٣٩٨,٤٧٩	٧,٤١٩,٩٥٥	ضريبة القيمة المضافة المستردة و أخرى
٢,٤٦٢,٨٠٢	٢,٢٤٦,٥١٨	المدفوع مقدماً للموظفين
٢,٣٧١,٧١٩	٨,٠٩٩,٠١٠	ذمم مدينة أخرى
<u>٤٤,٧٣٠,٠٥٢</u>	<u>٤٠,٥٤٢,١٠١</u>	

١٥ - ضمانات الذهب

يتمثل هذا الرصيد بالذهب المقدم كضمانات مقابل الذمم الدائنة للذهب (ايضاح ٢١).

١٦ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١١,٥٦٤,٥١٤	١٥,٨٣٦,٧٨٥	نقد في الصندوق
٤٧,٥٣٨,٥١٤	٣١,٩٣٠,٥٩٣	نقد لدي البنوك
<u>٥٩,١٠٣,٠٢٨</u>	<u>٤٧,٧٦٧,٣٧٨</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م يبلغ ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم) وبقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٨- الإحتياطي النظامي

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

١٩- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند المخصص السنوي على التقييمات الاكتوارية. وتم إجراء أحدث تقييم اكتواري من خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

حركة مزايا نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣٠,٤٤٩,٠١٥	٢٨,٤٦٦,٧٠٢	في بداية السنة
٤,٣٨٣,١٨٦	٤,٤٨٨,٧٠٨	المحمل للسنة
(٤,٩٨٨,٧١٨)	(١,٤٨٥,٧٤٦)	المدفوعات خلال السنة
(٤٨٢,٦١٥)	١,٠١١,٠٢٥	خسائر / (أرباح) إكتوارية
(٨٩٤,١٦٦)	(٥٠٥,١٩٠)	فروقات تحويل العملات الأجنبية
٢٨,٤٦٦,٧٠٢	٣١,٩٧٥,٤٩٩	في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات المالية

٣٠,٤٤٩,٠١٥ ٤,٣٨٣,١٨٦ (٤,٩٨٨,٧١٨) (٤٨٢,٦١٥) (٨٩٤,١٦٦)	٢٨,٤٦٦,٧٠٢ ٤,٤٨٨,٧٠٨ (١,٤٨٥,٧٤٦) ١,٠١١,٠٢٥ (٥٠٥,١٩٠)	معدل الخصم الزيادة في الراتب
٣% إلى ٦,١%	٤,٨% إلى ٦,٥%	
٢% إلى ٦,١%	٢% إلى ٥%	

افتراضات ديموغرافية

معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكلفة في قائمة الربح والخسارة الموحدة كما يلي :

مرتفع	مرتفع	الإيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٣,٨١٩,٩٢٨	٣,٣٨٤,٦٤٠	
٥٦٣,٢٥٨	١,١٠٤,٠٦٨	٢٨
٤,٣٨٣,١٨٦	٤,٤٨٨,٧٠٨	

تحليل الحساسية:

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

٢٠ - مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتعلق التزام الضريبة المؤجلة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة على ارصدة الممتلكات والمعدات في عمليات المجموعة في مصر، حيث انها فروقات مؤقتة بين مبالغ القيم الدفترية لاغراض التقرير المالي والقيم المستخدمة لاغراض الضريبة. ان حركة الضريبة المؤجلة خلال السنة هي على النحو الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٨٣٠,٤١٦	١,٠٤٧,٣٠٣	في بداية السنة
١١٤,٤٤٤	١٨٥,٥٥٨	المحمل للسنة
(٨٩٧,٥٥٧)	(٢٠٨,٧٦٣)	فروقات تحويل عملات
١,٠٤٧,٣٠٣	١,٠٢٤,٠٩٨	في نهاية السنة

٢١ - الذمم الدائنة - الذهب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	١,٢١٩,٦٦٦,٦١٤	ذمم دائنة - ذهب من البنوك

تقوم المجموعة بشراء احتياجاتها العامة من الذهب للانتاج حصرياً من بنوك مختلفة بموجب اتفاقيات سنوية تغطي مشتريات الذهب من خلال شروط سداد متفق عليها تتراوح ما بين ١ - ٣ اشهر (٢٠٢٢ م: ١ - ٣ اشهر) ونسب ارباح متفق عليها. تتم تسوية مشتريات الذهب بتواريخ استحقاق عادة ما تكون بالذهب وليس نقداً، في حين ان ضمانات الذهب عادة ما تكون نقداً.

٢٢ - الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٩,٥٦٦,٣٧٤	٣٤,٦٦٣,٠٤١	ذمم دائنة
١٩,٣٩٤,٤١٥	٢٤,٢٤٢,٥٦٥	مصاريف مستحقة
١,١٤٨,١٦٨	٨٩٣,٢٥٣	تكاليف تمويل مستحقة
١,٠٦١,٤٤٠	٧٦٦,٥٨٠	ذمم الموظفين الدائنة
٩,٧٠٩,٣٢٧	٨,٣٩٣,١٥٠	ذمم دائنة أخرى
٦٠,٨٧٩,٧٢٤	٦٨,٩٥٨,٥٨٩	

٢٣ - إيرادات

يشمل بند الإيرادات على كلا من إيرادات بيع الذهب وإيرادات العمليات. تمثل إيرادات بيع الذهب قيمة وزن الذهب المستخدمة في توليد إيرادات العمليات لقطاع الجملة. أن المجموعة لا تحقق أي ربح أو خسارة من بيع الذهب بالجملة حيث يتم بيعه بأسعار الذهب العالمية دون إضافة أي هوامش. بينما تمثل الإيرادات من العمليات القيم المضافة في تصنيع وبيع قطع المجوهرات والتي تشمل إيرادات أجور التصنيع، وقيمة الإضافات ومصادر الإيرادات الأخرى لقطاع الجملة، وإيرادات بيع مشغولات الذهب ومجوهرات الألماس بقطاع التجزئة، حيث يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية محددة. ويمكن تحليل الإيرادات من العمليات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
نسبة من الاجمالي %٤٩,٢	نسبة من الاجمالي %٥٢,٤	مبيعات نقدية
٢٥٥,٣٣٧,٠٨٨	٢٤٧,٢٤٩,٤٩٤	مبيعات آجلة
%٥٠,٨	%٤٧,٦	اجمالي الإيرادات من العمليات
٢٦٣,٣٩١,٢٢٩	٢٢٤,٣٢١,٣٨٦	
%١٠٠,٠	%١٠٠,٠	
٥١٨,٧٢٨,٣١٧	٤٧١,٥٧٠,٨٨٠	

٢٤ - تكلفة العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
١٣١,١٠٤,٠٥٥	١٢١,٨٦٢,٨٦٤		مواد خام مستهلكة
٤٣,٧٤٢,٣٩٥	٣٨,٠٢٨,٦١٥		الرواتب ومكافآت الموظفين
٤,٢٥٣,٦٧٤	٢,٩٧٩,٢٥١	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٠٠,٨٤٩	٢,٥٨٣,١٣٢	١١	تكاليف صهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
١٠,٦٨٤,١٢١	٦,٢١٢,٢٠٩		أخرى
١٩١,٦٨٥,٠٩٤	١٧١,٦٦٦,٠٧١		

٢٥ - مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٥,٨٥٧,٨٥١	٣٧,٩٢٧,٥٤٩		رواتب ومكافآت موظفين
٣١,١١٠,٨٣٤	٢٣,٣١٣,١٥٤		أنشطة دعائيات وترويج
٢٣,٨٨٤,٦٢٧	١٩,٣٤٢,٢٥٧		استهلاك حق إستخدام الأصل
١٨,٦٨٦,٢٣٢	١٥,٧٨٣,٨٢٤		عمولات مبيعات
٨,٠٢٠,٩٥٠	٦,٢٠٦,٢٨٩	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٢٠٦,١٠٦	٢,١٢٩,٩٥٥	٨	إيجار
١,٧٦٨,٧٤١	١,٩٥٦,٣٢٢		مصاريف سفر
١,٩٦٣,٧٣٩	١,٩٤٣,٣٧٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٠٨,٤٥١	١,٠٠٦,٠٢٣		مصاريف تأمين
٢٠,٦٠٩,٨٧٢	١٦,٤٩٨,١٤٢		مصاريف أخرى
١٤٤,٩١٧,٤٠٣	١٢٦,١٠٦,٨٨٨		

٢٦ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٥,٧١٤,٦٧٢	٣٥,٤٣١,٦١٤		رواتب ومكافآت موظفين
٢,٧٥٥,٣١٤	٢,٥٧٥,٨٧١		أتعاب استشارية ومهنية
١,٢٢٦,٨٤٦	١,٤٥٦,٩٠٧		مصاريف سفر
٩٧٨,٥٣٤	٩٩٩,٩٢٣		مصاريف طباعة وأدوات مكتبية وإتصالات
١,١٠٢,٢٣٦	٨٢٨,٩٩٧	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦٤٩,٣٦١	٤٣٩,٣٠٣		مصاريف إصلاحات وصيانة
١٢٦,١٠٩	٦٥,٧٩٩		إستهلاك حق إستخدام الأصل
٧,١٣٩,٥١٢	٧,١٢٣,١٥٣		مصاريف أخرى
٤٩,٦٩٢,٥٨٤	٤٨,٩٢١,٥٦٧		

٢٧ - مصاريف أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٣٣٧,١٥٠)	١٢,٦٨٢,١٥٤	الربح / (الخسارة) من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٥٤٧,٠٢٨	(٦,٥٩٢,٦١٢)	(الخسارة) / الربح من فروقات تحويل العملة الأجنبية - بالصافي
(٢,٦٩٢,٣٣٠)	(٣,٢٠٦,١٣٣)	مصاريف بنكية
(١,٧٨٧,٨٧٨)	(٣,٩١٣,٠١٢)	أخرى
(١,٢٧٠,٣٣٠)	(١,٠٢٩,٦٠٣)	

٢٨ - تكاليف تمويل - بالصادفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٧,١٨٩,٣٨٣	٣١,٢٣٣,٥٧٨		تكاليف التمويل
٤,١٩٨,١٤٢	٣,٨٩٩,٩٢٢	٨	تكاليف تمويل مطلوبات عقود إيجار
٥٦٣,٢٥٨	١,١٠٤,٠٦٨	١٩	تكلفة تمويل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٩٥٠,٧٨٣	٣٦,٢٣٧,٥٦٨		

٢٩ - الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة المحملة والالتزام

تُحمل الزكاة بصادفي الربح المعدل او الوعاء الزكوي ايهما اعلى، كما هو مُتطلب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تشمل عناصر الوعاء الزكوي بشكل رئيسي مكونات حقوق الملكية والالتزامات المعدلة لاجراض الزكاة.

الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦٠٣,٢٥٣,٢٢٠	٦١٩,٤٠٥,٤٤١	حقوق الملكية
١٢٥,٩٥٩,٧٨٤	١٢٧,٢٢٨,٠٨٣	المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى
(٤٨٤,٩٦٢,٣٤٠)	(٥٢٤,٠٣٩,٣٧٢)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢٤٤,٢٥٠,٦٦٤	٢٢٢,٥٩٤,١٥٢	
٦٢,٤٢١,٩٥٠	٥٣,١٣٦,٢٠٢	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٣٠٦,٦٧٢,٦١٤	٢٧٥,٧٣٠,٣٥٤	الوعاء الزكوي

تتمثل حركة مطلوبات الزكاة على النحو الآتي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٤,٦٢٧,١٠٧	١٧,٤٨١,٩١٩	في بداية السنة
٩,٨٢١,٩٠٧	٧,٢١٩,٥١٤	المحمل للسنة
(٦,٩٦٧,٠٩٥)	(٧,٩٥٥,٧٤١)	المدفوعات
١٧,٤٨١,٩١٩	١٦,٧٤٥,٦٩٢	في نهاية السنة

موقف الربط الزكوي

قدّمت الشركة الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادات الزكاة المتعلقة بها.

تلقت الشركة ربطاً مبدئياً للسنوات من ٢٠١٥ م الي ٢٠١٨ م بمبلغ مستحق عليها وقدره حوالي ١٠,٥ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى غرامة تأخير تتعلق بالتزام ضريبي محتمل على أحد مساهميها السابقين. وقد تقدمت الشركة بطعن إلى الأمانة العامة للجان الضريبية عن ذلك. في سنة ٢٠٢٣ م، تلقت الشركة الربط النهائي للسنوات من ٢٠١٥ م الي ٢٠١٨ م بقيمة ٣ ملايين ريال سعودي وقد تم سداد المبلغ من قبيل المساهم السابق المعني بذلك. ولم يتم تجنيب مخصص عن هذه الربوط لأن هذا الشأن يخص المساهم السابق وهو ملزم بتغطية كافة التزاماته عن ذلك.

انتهت هيئة الزكاة والضريبة من الربوط الزكوية لعامي ٢٠٢١ م ٢٠٢٢ م دون أي التزامات زكوية إضافية على الشركة.

مصرف و التزام ضريبة الدخل

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيب و شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م (" لازوردي مصر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحهما الخاضعة للضريبة المقدره بنسبة ٢٢,٥٪. تم إستحقاق الضريبة علي أرباح شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر") و شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان") الخاضعة للضريبة المقدره بنسبة ١٠٪ و ١٥٪ على التوالي.

٢٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة من التالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨,٢٨٥,٩٨٣	٧,٦١٢,٤٦٥	ضريبة الدخل
١١٤,٤٤٤	١٨٥,٥٥٨	الضريبة المؤجلة
٨,٤٠٠,٤٢٧	٧,٧٩٨,٠٢٣	

تمثلت حركة التزام ضريبة الدخل على النحو الآتي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,٦٠٢,٨٤٨	٦,٩٤٧,٥٨٠	في بداية السنة
٨,٢٨٥,٩٨٣	٧,٦١٢,٤٦٥	المحمل خلال السنة
(٦,١١١,١٩٩)	(٢,٣٩٠,٩١٨)	فروقات ترجمة العملات
(٥,٨٣٠,٠٥٢)	(٣,٠٩١,٢٢٧)	مدفوعات خلال السنة
٦,٩٤٧,٥٨٠	٩,٠٧٧,٩٠٠	في نهاية السنة

حالة الربوط الضريبية المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

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

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

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي عُمان")، المسجلة في سلطنة عمان، إقرارها الضريبي الأول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم يتم حتى استلام اي ربط ضريبي.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠٢٣ م، وتم الإنتهاء من الربوط الزكوية 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.د.م.س "لازوردي م.د.م.س" المسجلون في دولة الإمارات العربية المتحدة، يعملون في بلد معفي من الضرائب، لذلك لم يتم تقديم أي إقرارات ضريبية.

٣٠- ربحية السهم – الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤,١٦١,٨٦٨	٣٠,٨٣٣,٧٨٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	صافي الربح للسنة لأصحاب لحقوق ملكية الشركة الأم (بالريال السعودي)
٠,٥٩	٠,٥٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

لا يوجد تأثير للانخفاض على ربحية السهم الأساسي في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: صفر).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها الملاك 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 التسعير لهذه المعاملات تتم وفقا لشروط التعامل العادل مع الغير. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة في نهاية السنة كما يلي:

الأرصدة		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٥٨,٤٢٢	٦٤٩,٦٥١	٢,٧٢٤,٠٠٠	٢,٧٣٠,٩٣٨	مكافآت	المستحق إلى أطراف ذات علاقة:
١٠٠,٦٢٥	٨٨,١٢٥	٤٠٢,٥٠٠	٣٥٢,٥٠٠	استشارات	أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٥٩,٠٤٧	٧٣٧,٧٧٦	٣,١٢٦,٥٠٠	٣,٠٨٣,٤٣٨		عضو مجلس الإدارة
				المستحق من اطراف ذات علاقة:	
(٩٤٧,٣٤٩)	-	-	٩٤٧,٣٤٩	عكس لسنة ٢٠٢١ م -	أعضاء مجلس الإدارة
				مكافآت غير معتمدة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مكافآت موظفي الإدارة العليا
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٩١٥,٦٣٢	٤,٩١٥,٦٣٢	رواتب
٢,٤١٦,٧١٦	٢,٤١٦,٧١٦	بدلات
٣,٢٠٠,٦٢٥	٢,٩١٧,٧٥٠	خطط حوافز قصيرة الأجل
١٠,٥٣٢,٩٧٣	١٠,٢٥٠,٠٩٨	

٣٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

التزامات محتملة:

قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.
قدمت المجموعة خطاب اعتماد إلى أحد البنوك بمبلغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٢٠ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل الذهب المشتراة.

ارتباطات رأسمالية:

لدى المجموعة التزامات رأسمالية فيما يتعلق بالتزامات رأسمالية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتعلق بشكل رئيسي بإنشاء فروع جديدة بالتجزئة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٤ مليون ريال سعودي).
ليس لدى المجموعة التزامات وعقود ذهب آجلة أو لعقود باليورو آجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٤ مليون ريال و ٩ مليون ريال على التوالي).

٣٣- فروقات صرف العملات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

خلال السنة المالية ٢٠١٨م، قدمت شركة لازوردي دبي للمجوهرات ("لازوردي دبي") (شركة تابعة للمجموعة) قرضًا نقدياً لشركة لازوردي مصر للمجوهرات ("لازوردي مصر") (شركة أخرى تابعة للمجموعة) لمدة ٥ سنوات. اعتبرت الإدارة في البداية أن هذا القرض سيتم سداؤه وفقاً للشروط المتفق عليها بين الشركات التابعة، وعليه، تم تحميل فروقات صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للمجموعة.

في ١ يناير ٢٠٢٣م، اعتبرت المجموعة أن سداد القرض غير محتمل في المستقبل القريب، وعليه، تم تصنيف القرض كصافي استثمار في عمليات أجنبية، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". وعليه، تم تحميل فروقات صرف العملات الأجنبية لهذا القرض في الدخل الشامل الآخر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م.

إذا لم يتم إعادة التصنيف في القوائم المالية الموحدة، فإن صافي الربح للفترة كان سيقل بمقدار ١٧,٩ مليون ريال سعودي وسيكون هناك انخفاض في ربحية السهم بمقدار ٠,٣٢ ريال سعودي وكان سيزيد الدخل الشامل الآخر بنفس المقدار بمبلغ ١٧,٩ مليون ريال سعودي ولن يكون هناك أي تغيير في إجمالي الدخل الشامل للمجموعة عن الفترة.

٣٤- الأدوات المالية

١,٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمجموعة من المخاطر المالية المتنوعة: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر سعر الذهب ومخاطر العملات ومخاطر سعر العائد)، ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على إمكانية التنبؤ بالمخاطر المالية والسعي 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 الإدارة بالتقليل من مخاطر الذهب عن طريق الاحتفاظ بكمية مساوية من الذهب في المطلوبات والموجودات حيثما كان يعتبر ذلك عملياً. كانت حسابات الذهب كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		صافي موجودات/(مطلوبات) ذهب
جرام (٢٤ قيراط)	ريال سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	ريال سعودي	
٣,٤٤٠,٤٩٦	٧٤٨,٨٧٥,٢١٨	٣,٠٦٨,٤٧٧	٧٦٢,٩٧٥,٨٨٦	مخزون ذهب (أصل غير مالي)
٢٤٣,٥١٤	٥٣,٠٠٤,٣٠٩	٢٧٩,١٢٧	٦٩,٤٠٤,٩٤٥	ضمانات ذهب
١,٥٧٠,١٣٨	٣٤١,٧٦٣,٩٣١	١,٥٥٧,٩٣٦	٣٨٧,٣٨٠,٣١٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى - ذهب
(٥,٢٥٣,٨٨٢)	(١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣)	(٤,٩٠٥,١٦٠)	(١,٢١٩,٦٦٦,٦١٤)	ذمم دائنة - ذهب
٢٦٦	٥٧,٣٦٥	٣٨٠	٩٤,٥٣٦	صافي موجودات ذهب

أبرمت المجموعة عقد ذهب آجل بنسبة تعاقدية بسعر بلغ ١,٧٤٨ دولار أمريكي للاونصة وبكمية بلغت ٣١٠ أونصة وعقد ذهب آجل بنسبة تعاقدية بسعر بلغ ١,٧٦٩ دولار أمريكي للاونصة وبكمية بلغت ٢٢٥ أونصة. تم إثبات تعديلات القيمة العادلة البالغة ٤,٠ مليون ريال سعودي من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. (٢٠٢٢م: ٠,٢ مليون ريال).

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تنطوي على مخاطر فشل أحد طرفي الأداة المالية في تسديد الالتزام وسوف يتسبب في أن يتكبد الطرف الآخر الخسارة المالية.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود إئتمان للعملاء الفرديين وعن طريق مراقبة الذمم المدينة غير المسددة والاحتفاظ بحسابات في بنوك مرموقة وموثوقة. أسست المجموعة سياسات وإجراءات من أجل إسترداد الذمم المدينة في الوقت المناسب وتخفيف تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق تطبيق ضوابط محددة وفقاً لسياسات وإجراءات المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤ - الأدوات المالية (تتمة)
١,٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الجدول أدناه تظهر الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٣٢٨,٤٩٥,١٢٩	٣٧٠,٨١٠,٠٤٥	١٣	ذمم مدينة تجارية واخري - ذهب
٤٨,٢٧٧,٥٢٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	١٢	ذمم مدينة
٥٣,٠٠٤,٣٠٩	٦٩,٤٠٤,٩٤٥	١٥	ضمانات ذهب
٤٧,٥٣٨,٥١٤	٣١,٩٣٠,٥٩٣	١٦	نقد لدي البنوك
١,٦٥٣,٤٥٤	١,٧٠٦,١٩٧		موجودات غير متداولة أخرى
٤٧٨,٩٦٨,٩٢٦	٥٢٥,٩٧٨,٠٦٨		

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

يبين الجدول الآتي اعمار الخسائر الائتمانية ذمم مدينة تجارية واخري - ذهب كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٤٧,٠٣٨,٣٧٤	٢٧٦,٥٩٥,٨١٥	ليست متأخرة السداد وغير منخفضة
		متأخرة السداد لكن غير منخفضة:
٧١,٧٦٤,٥٦٣	٨٥,٠٥٥,٠٩٢	(أ) أقل من ١٨٠ يوم
٤,٨٣٣,٦٧٧	٦,٥٢٩,١٨٢	(ب) ١٨١-٢٧٠ يوم
٢,١٨٤,٧١٥	٤١٥,٣٢٣	(ج) ٢٧١-٣٦٠ يوم
٩٦,٩٨٨	٦٦٣,٧٣٦	(د) ٣٦١-٥٤٠ يوم
٢,٥٧٦,٨١٢	١,٥٥٠,٨٩٧	(هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
٣٢٨,٤٩٥,١٢٩	٣٧٠,٨١٠,٠٤٥	

إن التوزيع الجغرافي لحسابات الذمم المدينة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٢٧,٣٤٨,٥٦٦	٣٧٠,٥٧١,٢٤٤	المملكة العربية السعودية
١,١٤٦,٥٦٣	٢٣٨,٨٠١	الإمارات العربية المتحدة
٣٢٨,٤٩٥,١٢٩	٣٧٠,٨١٠,٠٤٥	الذمم المدينة - بالصافي

يبين الجدول الآتي اعمار الخسائر الائتمانية ذمم مدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥,٧٠٨,٨٥١	٣١,٤١٩,٤٢٥	ليست متأخرة السداد وغير منخفضة
		متأخرة السداد لكن غير منخفضة:
١٥,٩٧٦,٦٧٨	١٨,١٤٠,١٤٠	(أ) أقل من ١٨٠ يوم
١,٦٥١,٣١١	١,٤٤٨,٧٦٠	(ب) ١٨١-٢٧٠ يوم
١,٢٤٤,٢٤٢	٢٤٤,٠٠٥	(ج) ٢٧١-٣٦٠ يوم
٣٨٤,٦٣٩	١٦٣,٠٠٣	(د) ٣٦١-٥٤٠ يوم
٣,٣١١,٧٩٩	٧١٠,٩٥٥	(هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
٤٨,٢٧٧,٥٢٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٤ - الأدوات المالية (تتمة)
١,٣٤ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إن التوزيع الجغرافي لحسابات الذمم المدينة للمجموعة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٨,٠٦٩,٦٩٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	المملكة العربية السعودية
٢٠٧,٨٣٠	-	الإمارات العربية المتحدة
٤٨,٢٧٧,٥٢٠	٥٢,١٢٦,٢٨٨	الذمم المدينة - بالصافي

ج) مخاطر العملات

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣١,٥٣٣,١٤٢	١٦,٩٢٠,٤٥٩	نقد وما في حكمه
١١,١١١,٧٩٤	١٨,٢٩٤,٦١٤	ذمم مدينة
(١٢,٣٢٦,٣٦١)	(١١,٣٧٦,٨٧٨)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠,٣١٨,٥٧٥	٢٣,٨٣٨,١٩٥	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

إن ارتفاع / (هبوط) الجنيه المصري بنسبة ٥٪ مقابل الريال السعودي كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالجنيه المصري، وكان سيؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية بمقدار ١,١ مليون ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤ مليون ريال سعودي).

خلال السنة، ابرمت المجموعة عقود عملات أجلة باليورو مقابل الدولار الأمريكي، حيث تراوح معدل صرف العملات المتفق عليها ما بين ١,٠١ و ١,١ ويمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ يورو، حيث تم إثبات تعديلات القيمة العادلة البالغة ٠,٦ مليون ريال سعودي من خلال قائمة الربح او الخسارة الموحدة (٢٠٢٢ م: ١,٠ مليون ريال).

د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق تنطوي على مخاطر ان القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق (عدا 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 المتعامل بها في السوق. وتعتقد الإدارة ان تعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق محدود جداً

٣٤ - الأدوات المالية (تتمة)

٢,٣٤ 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 بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:				القيمة العادلة (بالريال السعودي)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
				الموجودات المالية
٣٨٧,٣٨٠,٣١٩	-	-	٣٨٧,٣٨٠,٣١٩	ذم مدينة تجارية واخرى - ذهب
٦٩,٤٠٤,٩٤٥	-	-	٦٩,٤٠٤,٩٤٥	ضمانات ذهب
				مطلوبات مالية
١,٢١٩,٦٦٦,٦١٤	-	-	١,٢١٩,٦٦٦,٦١٤	ذم دائنة - ذهب
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:				القيمة العادلة (بالريال السعودي)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
				الموجودات المالية
٣٤١,٧٦٣,٩٣١	-	-	٣٤١,٧٦٣,٩٣١	ذم مدينة تجارية واخرى - ذهب
٥٣,٠٠٤,٣٠٩	-	-	٥٣,٠٠٤,٣٠٩	ضمانات ذهب
				مطلوبات مالية
١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	-	-	١,١٤٣,٥٨٦,٠٩٣	ذم دائنة - ذهب

٣٥ - معلومات القطاعات التشغيلية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:			أ - قطاعات التشغيل
بالبالجملة	بالتجزئة	المجموع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٢٩٦,٧٠٩	٢١٩,٢٧٤,١٧١	٤٧١,٥٧٠,٨٨٠	الإيرادات التشغيلية
١٧٨,٠٤٤,٩٢٩	١٢١,٨٥٩,٨٨٠	٢٩٩,٩٠٤,٨٠٩	إجمالي الربح
٤١,٠٤٢,٤٨٢	١٤,٢٧٧,١١٩	٥٥,٣١٩,٦٠١	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٤٧٨,١٠٨,١٢٥	٢٧١,٢١٩,٨٣٧	١,٧٤٩,٣٢٧,٩٦٢	إجمالي الموجودات
(١,٣٣٨,١٣٠,٤٠١)	(٥٠,٧٢٥,٧١٧)	(١,٣٨٨,٨٥٦,١١٨)	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:			
٢٩١,٣١٨,٤٨٢	٢٢٧,٤٠٩,٨٣٥	٥١٨,٧٢٨,٣١٧	الإيرادات التشغيلية
٢٠٧,٠٢٩,٢٣١	١٢٠,٠١٣,٩٩٢	٣٢٧,٠٤٣,٢٢٣	إجمالي الربح
٥٠,٧٠٦,٧٧٩	٨,٠٧٨,٩٠٩	٥٨,٧٨٥,٦٨٨	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات
١,٤٣٧,٦٦٤,٩٥٢	٢٤٤,٥٦٧,٩٤٠	١,٦٨٢,٢٣٢,٨٩٢	إجمالي الموجودات
(١,٢٥٧,٥٩٧,٦٧٦)	(٣٥,١٨٤,٠٧٣)	(١,٢٩٢,٧٨١,٧٤٩)	إجمالي المطلوبات

٣٥ - معلومات القطاعات التشغيلية (تتمة)

ب- القطاع الجغرافي:

تتمثل المجموعة في قطاعات جغرافية وهي المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى ومصر. يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة من العمليات مصنفة حسب السوق الجغرافي حسب الموقع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	دول مجلس التعاون الخليجي جمهورية مصر العربية
٢٢٧,٦٣٨,٧٧٢	٢٣٧,٢٤٤,٢٠٨	
٢٩١,٠٨٩,٥٤٥	٢٣٤,٣٢٦,٦٧٢	
٥١٨,٧٢٨,٣١٧	٤٧١,٥٧٠,٨٨٠	

٣٦ - توزيع الأرباح

في ١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م) وفتت الجمعية العمومية الغير عادية على توزيع ارباح بقيمة ٠,٣٠ ريال سعودي لكل سهم، وبالبالغة ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لسنة ٢٠٢٢ م وتم الدفع في ١٣ يوليو ٢٠٢٣ م.

في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) وفتت الجمعية العمومية الغير عادية على توزيع ارباح بقيمة ٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم، وبالبالغة ١٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي لسنة ٢٠٢١ م وتم الدفع في ١٨ يوليو ٢٠٢٢ م.

إحدى الشركات التابعة وهي شركة أورو مصر لتصنيع المعادن الثمينة، قامت بالاعلان عن توزيع ارباح بمبلغ ٩٧٢,٤٢٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٣٨٩,٤٧٦ ريال).

٣٧ - احتياطي ترجمة العملات الاجنبية

خلال سنة ٢٠٢٣ م، سجل الجنية المصري انخفاضاً في سعر الصرف بنسبة ٢٠% مقابل الريال السعودي (٢٠٢٢ م: ٣٦,٥%). ونتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملات فيما يتعلق بترجمة العمليات الاجنبية للمجموعة في جمهورية مصر العربية.

٣٨ - التوافق مع أحكام الشريعة الاسلامية

وفقاً للمعيار الشرعي، قامت الشركة باعداد الاستنتاجات التالية:

١. أن نشاطات المجموعة الرئيسية تتمثل في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ.
٢. أن التسهيلات الائتمانية التي حصلت عليه المجموعة من دائنون تجاريون مقابل الذهب او تسهيلات نقدية من البنوك، تتفق مع أحكام الشريعة الإسلامية.
٣. المبيعات النقدية عبر منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقدية والأجلة متوافقة مع الضوابط الشرعية وفقاً لبعض العلماء وبعض المدارس الفكرية.

وتعتمد المجموعة في سياستها في بيع الذهب بالجملة على بيع الذهب المصوغ بالأجل مقابل ذهب خام أو مكسر مساو له في المقدار مع مبلغ إضافي مقابل الصنعة، بناءً على رأي الشريعة الاسلامية حول بيع حلي الذهب بالأجل، وهو قول جماعة من علماء الفقه الإسلامي ومنهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القيم، وقال به عدد من العلماء المعاصرين، ومنهم عدد من أعضاء المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، وبه صدر الرأي الشرعي عن اللجنة الاستشارية الشرعية والمشكلة من مجلس الغرف السعودية للنظر في عدد من الاستفسارات التي تقدمت بها اللجنة الوطنية للمعادن الثمينة والحجار الكريمة بشأن التعامل في حلي الذهب من قبل تجار الذهب وصنّاعه وإيداء الرأي الشرعي بشأنها، والذي تضمن في خلاصته: جواز بيع حلي الذهب والفضة بثمن مؤجل، بين المصانع وتجار الجملة وتجار التجزئة، بعد تحقق الضوابط الآتية:

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

وهو أحد الاجتهادات الشرعية المعتمدة بشأن التعامل في تجارة حلي الذهب، ولا يعد العمل به إخلالاً بالتزام المجموعة بالضوابط الشرعية، ولا يؤثر على التصنيف الشرعي لنشاط المجموعة.

٣٩- أحداث لاحقة

١,٣٩ في ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م)، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية عن عام ٢٠٢٣م بمبلغ ١٧,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٠,٣٠ ريال سعودي للسهم الواحد). وتخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة.

٢,٣٩ في تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة، انخفض قيمة الجنيه المصري بنسبة ٣٥% مقارنة بقيمته في نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إنه من الصعب وغير العملي تقدير الأثر المالي لهذا الانخفاض في تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.

في رأي الإدارة، بإستثناء ما هو مذكور في الفقرة أعلاه، لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية العام تتطلب الكشف الإضافي في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٠- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية:

الي	من	القيمة (ريال سعودي)	
بند منفصل تحت الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير الملموسة والشهرة	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	الشهرة
بند منفصل تحت الموجودات المتداولة	المخزون	٧٤٨,٨١٧,٨٥٣	الذهب
بند منفصل تحت الموجودات المتداولة	الذمم المدينة والأصول المتداولة الأخرى	٣٢٨,٤٩٥,١٢٩	ذمم مدينة تجارية واخرى - ذهب
بند منفصل تحت المطلوبات المتداولة	الحسابات الدائنة والالتزامات المتداولة الأخرى	٥١١,٦٩٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
بند منفصل تحت المطلوبات المتداولة	الحسابات الدائنة والالتزامات المتداولة الأخرى	٣٨٥,٧١٩	توزيعات أرباح مستحقة
بند منفصل في مصرفات التشغيل	مصاريق البيع والتسويق	٤٣,٠٧٣,٦٢٣	مصاريق معايرة الذهب

٤١- موافقة مجلس الإدارة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م).