

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة

٥ - ١

٦

٧

٨

٩

١٠

٤٦ - ١١

فهرس

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيلي م ك م وشركاه  
محاسبون قانونيون  
ص.ب ٤٦٧، ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢  
الملكة العربية السعودية  
تلفظ: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

## تقرير المراجع المستقل

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

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين به "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداتها المالي الموحد وتتفقها التقديرية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### اسم الرأي

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأينا منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها:

**تقرير المراجع المستقل (تمهـة)**

السيدات المساهمين المحترمين  
 شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 الأمور الرئيسية للمراجعة (تمهـة)

**١- تقييم إنخفاض قيمة الشهرة**

يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للشهرة، وإيضاح (٩) حول الشهرة	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت القيمة الفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١١٠ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى: • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام. • تقييم مدى ملاءمة الأقتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل، وإجراء تحليل الحساسية على تلك الأقتراضات الرئيسية. • مشاركة المختصين في التقييم لدينا في المساعدة في تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة، والتي تضمنت مقارنة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بمتوسطات قطاعات الأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدة المدرة للنقدية. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

**٢- الإعتراف بالإيراد**

يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية للإعتراف بالإيراد، وإيضاح (٣٢) حول الإفصاحات ذات العلاقة	
الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
اعترفت المجموعة بإيرادات إجمالي ١,٢٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٩٧٦ مليون ريال سعودي). نظراً لأن المجموعة تقوم بشكل أساسي بتصنيع والمتاجرة بالمجوهرات الذهبية والفضية، فإن جميع ترتيبات البيع تقريباً تعتبر مباشرة، حيث يتم الاعتراف بها على أساس نقطة زمنية محددة والتي تتطلب قراراً أقل من الحكم. يعتبر الإعتراف بالإيراد أمر رئيسي نظراً إلى المخاطر حول إمكانية قيام الإدارة بتحطيم أنظمة الرقابة من خلال التحرير المتعمد في معاملات الإيرادات وكذلك نظراً إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتصلة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى: • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع مراعاة متطلبات معيير المحاسبة الدولية ذات الصلة. • تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والأتفاقيات ذات الصلة مع العلاماء، • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، وإختبار مدى فعاليتها من حيث الإعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. • فحص عينة من معاملات المبيعات التي تتم قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.

**تقرير المراجع المستقل (تمة)**

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

**٣- تقييم المخزون**

الأمور الرئيسية للمراجعة	يرجى الإطلاع على إيضاح (٥) حول السياسات المحاسبية لتقييم المخزون، وإيضاح (١٠) حول الإفصاحات ذات العلاقة
<p><b>كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى: تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة بشأن تحديد ومراقبة مخصص المخزون، واختبار فعليتها التشغيلية.</li> <li>إعادة احتساب مخصص الصهر ومخصص البضاعة البطينة الحركة وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>تقييم منهجية مخصص المخزون والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم مخصص المخزون.</li> <li>تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال فحص المبيعات اللاحقة لنهاية السنة وذلك من خلال عينة من البنود ومقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع القيمة الدفترية للمخزون في نهاية السنة للتحقق من مدى ملاءمة المخصص المرتبط بها.</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعاليير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.</li> </ul>	<p>بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٨٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٨٨٩ مليون ريال سعودي)، والذي تم إدراجه بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب الأحكام الهامة في تحديد المخصص المناسب للمخزون.</p> <p>تشتمل العوامل التي تمأخذها بالاعتبار عند تحديد هذا المخصص على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مستوى المخزون بطيء الحركة والمخصص المطلوب للصهر باستخدام تحويل العمر والخبرة في المبيعات التاريخية في كل فئة عمرية، و</li> <li>تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق استناداً إلى التوقعات المستقبلية.</li> </ul>

**أمر آخر**

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠.

**المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة**

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

ولا ينطوي علينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل الاستنتاج التأكيدية بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقر عنده في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل (تنمية)

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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.

و عند 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 عمليتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشارة على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عن إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المقصود هو مستوى عال 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، وتُثبت التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلها، 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. ويعذر خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتقي الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستتعدد استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

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

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

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

بیکر تیلی م ک م و شرکاه محاسبون فاتوئیون



ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)  
الرياض في ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ  
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز الصالحي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إباح
ريال سعودي	ريال سعودي	

٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٨٠,٩٢٣,٧١٥	٧
٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٣٣,٦٩٦,٧٤٧	٨
١٤٠,٦٨٨,٩٥١	١٣٩,١٦٧,٨١٦	٩
١,٥٦٢,٣٢٦	١,٧٩٨,٠٩٥	
<b>٢٧٨,٢٥٢,٩١٠</b>	<b>٢٥٥,٥٨٦,٣٧٣</b>	

الموجودات  
موجودات غير متداولة  
ممتلكات ومعدات  
حق استخدام الأصول  
الأصول غير الملموسة والشهرة  
موجودات غير متداولة أخرى  
مجموع الموجودات غير المتداولة  
موجودات متداولة

٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧	٨١٧,٨٤٧,١٢٢	١٠
-------------	-------------	----

مخزن

٦٢٥,٦٧,٨٧٥	٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	١١
------------	-------------	----

نف مينية

٩٩,٥٤٠,٤٦٦	١٠٠,٨٣٤,٣٩٤	١٢
------------	-------------	----

موجودات متداولة أخرى

٣٧,٤٠٧,٣٩٦		
------------	--	--

ضمانات ذهب

٩٩,٩٧٤,٣٦٨	٣٢,٩٣٥,١٩٠	
------------	------------	--

ضمانات تقنية

٥٢,٥٧٥,٢٠٩	١٦١,٣٦٣,١٢٢	١٣
------------	-------------	----

القديم في حكمه

<b>١,٧٢٦,٧٨١,٦٦٥</b>	<b>١,٣٩٤,٤٥٢,٣٢٤</b>	
----------------------	----------------------	--

مجموع الموجودات المتداولة

<b>٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥</b>	<b>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</b>	
----------------------	----------------------	--

مجموع الموجودات

٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
-------------	-------------	----

حقوق الملكية والمطلوبات

٢٢,١٨٦,٧٧٤	٢٢,١٨٦,٧٧٤	١٥
------------	------------	----

حقوق الملكية

١٣٢,١٢٣,٥٦٣	٩,٩١١,٩٥٨	
-------------	-----------	--

رأس المال

<b>(١٦٦,٩٩,٧٢٦)</b>	<b>(١٦٤,٧٧٢,٢٧٦)</b>	
---------------------	----------------------	--

احتياطي نظامي

<b>٤١٨,٢١١,٠٦١</b>	<b>٢٩٧,٣٢٦,٤٠٦</b>	
--------------------	--------------------	--

أرباح مبقة

٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,١٠٠	١٦
------------	------------	----

احتياطي ترجمة عمالات أجنبية

٢٩,٣٣٤,٨٥٨	٢٧,٥٠٨,٥٤١	١٧
------------	------------	----

مجموع حقوق الملكية

٢٢,٦٣١,٤٩٩	١٣,٥٨١,٤٤٩	٨
------------	------------	---

المطلوبات

١,٤٠٣,٠٧٥	١,٧٢٥,١١٩	١٨
-----------	-----------	----

مطلوبيات غير متداولة

٥١,٣٧٥,٢٣٧	١١,٣١٨,٦٤٩	٢٣
------------	------------	----

تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

<b>١٧٩,٧٤٤,٦٦٩</b>	<b>١٠٩,١٣٣,٥٥٨</b>	
--------------------	--------------------	--

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٣٦,٨١٢,٦٦٢	٣٠٩,٧٢٢,٨,٨	١٩
-------------	-------------	----

الالتزامات تأجير

١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
------------	------------	----

الالتزامات تأجير

٢١,٢٥١,٢٠٩	١٥,٨٧٢,٦١٤	٨
------------	------------	---

الجزاء المتداول لالتزامات التأجير

١,١١٧,٩٩,٦٤٨	٨٣٧,٦٠٠,٦٦٩	٢٠
--------------	-------------	----

الجزاء المتداول لتسهيلات طويلة الأجل

٢٢,٠٢٤,٩٢٦	١٩,٥٣٧,٠٨٢	٢٢
------------	------------	----

تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

<b>١,٤١٧,٠٧٨,٨٤٥</b>	<b>١,٢٤٣,٥٧٨,٣٣٣</b>	
----------------------	----------------------	--

مطلوبات الزكاة وضرائب الدخل

<b>١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤</b>	<b>١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١</b>	
----------------------	----------------------	--

مجموع المطلوبات

<b>٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥</b>	<b>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</b>	
----------------------	----------------------	--

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صباح المزید  
عضو مجلس الإدارة المفوض

سلیم شدیاق  
الرئيس التنفيذي

ایمن جمیل  
رئیس الشؤون المالية

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

DocuSigned by:

Sabah Al Moayyed  
BE70A3AD466647D

DocuSigned by:

Selim Shadiac  
5B3774F10BE749E

DocuSigned by:

Ayman Gamil  
43AB2F083EDC440

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	
١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣	٩٣١,٠٢٤,٠٥٧	٣٢	الإيرادات
٤٨١,٢٠٤,٧١١	٣٤٧,٤١٦,٣٣٨	٣٢	الذهب
١,٩٧٦,٤١٣,٧٣٤	١,٢٧٨,٤٤٠,٣٩٥		العمليات
(١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣)	(٩٣١,٠٢٤,٠٥٧)	٢٢	تكلفة الإيرادات
(١٩٣,٣٩٤,٥٣٧)	(١٦٤,٤٣١,٣٩٦)		الذهب
٢٨٧,٨١٠,١٧٤	١٨٢,٩٧٩,٩٤٢		العمليات
			الربح الإجمالي
(١٧٤,٨٧٦,٥٥٣)	(١٥٠,٧٧٨,٨٥٥)	٢٣	المصاريف التشغيلية
(٤٣,٣٧٣,٧٦١)	(٤١,٧٥٦,٣٠٦)	٢٤	مصاريف البيع والتسويق
(٥٠,٦٠,٥٠)	(١٤,٣٥٦,٩٨٠)	١١	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧,٧٦٤,٧٨١)	-	١٠	مخصص خسائر الاتصالية المتزعة
	(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)		الإتلاف في قيمة المخزون
٤٦,٧٣٥,٤٢٩	(٥٨,٦٠٢,٦٣٢)		خسارة سحب المنتجات
			(الخسارة) / الربح من العمليات التشغيلية
١,٠١٢,٢١٤	٤٢٨,٨١٦	٢٥	مصاريف أخرى
(٥٠,٨٧٢,٦٤٦)	(٥٠,٤٣٧,٦٧٢)	٢٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي
(٣,١٢٥,٠٠٣)	(١٠,٨,٦١١,٤٨٨)		نكافحة تمويل - بالصافي
(١١,٣٠٦,٤٩٤)	(٨,٠٩٢,٩٣٣)	٢٧	صافي الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٣,١١٦,٠٤٨)	(٣,٧٨٣,٩٥١)	٢٧	الزكاة
(١٧,٥٤٧,٥٥١)	(١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)		ضريبة الدخل
			صافي الخسارة للسنة
(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	(١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)		صافي خسارة السنة العائد له
			حقوق الملكية للشركة الأم
(٠,٤١)	(٢,٨٠)	٢٨	الخسارة للسهم :
(٠,٤١)	(٢,٨٠)	٢٨	الأساسي
			المخفض

DocuSigned by:

Sabah Al Maayyed

B670A3A9466647D

صباح المربي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

DocuSigned by:

Selim Chidiac

B63224E4B085740E

سليم شحادة  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:

Rymann Gamil

A3AB2F0A10FC440

أين جمال  
رئيس الشؤون المالية

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي

(١٧,٥٤٧,٥٥٠) (١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)

صافي الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر

١,٧٥٥,٥٣٧	٦٠٩,٦٥٦
٩,٩٢٩,٥٥٠	١,٣٢٦,٩٥١
١١,٦٣٥,٠٨٧	١,٩٣٦,٦٠٦
(٥,٩١٢,٤٦٣)	(١١٨,٥٥١,٧٦٦)

البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة

إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة

فرق ثمن ترجمة العمليات الأجنبية

الدخل الشامل الآخر للسنة - صافي من الضريبة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة العائد لـ :

حقوق الملكية للشركة الأم

(٥,٩١٢,٤٦٣) (١١٨,٥٥١,٧٦٦)

DocuSigned by:  
**Saleh Al Moayyed**  
6E70A3A0456847D

صباح المرید  
عضو مجلس الادارة المفوض

DocuSigned by:  
**Slim Chidiac**  
5B3774F10BE749E

سليم شدياق  
الرئيس التنفيذي

DocuSigned by:  
**Ayman Gamil**  
43A82F083EDC440

ايمان جمیل  
رئيس الشؤون المالية

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

شیوه کلیه از اینها

شريعة مسامحة سمعانية

110

فلمدة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة الميلادية لـ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد يضاف في ١ يناير  
٢٠٢٠  
المالي للسنة  
الفترة المالية  
آخر المدة  
الدخل القابل للنفقة  
بيانات أرباح (بيان)  
٣٦

٢٠١٩/١١/١٧  
الرسوب كمافي ١٧٦٣  
صاتي النشرة المسنة

Designed by:	Saleh Al Mansyed
S/N: 0034004464020	
Designed by:	Salim Chidiah
S/N: 503745-10877406	
Designed by:	Ayman Gamil
S/N: 504070908000000000	
صباح المويد	عضو مجلس إدارة المؤسسة
الرئيس التنفيذي	رئيس التدريس

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣,١٢٩,٠٠٣)	(١,٨,٦١١,٤٨٨)
١٦,٦٨١,٩١٨	١٦,١١١,٩١٢
٢٥,٤٧٠,٠٢٦	٢٦,٦٧٧,١٠٢
٢,١٤٨,٨٠١	٢,٢٠٦,٢٠٥
٣,٢٤٤,٩٩٩	٥,٥١٨,٠٠٨
٥,٦١,١٥٠	١٤,٣٥٢,٩٨٠
٤٥,٠٨,٧٧٠	١٦,٢٢٨,٩٨٧
٢,٤٥,٥٥٠	(٧٧,٣٢٩)
٢٧,٣١٢,٨٣٨	١٣,٧٩٣,٠٥٧
(٥,٤٨٧,٩٩٧)	(١,٦٧,٠١٣٢)
١١١,٣٥,٠١٢	١٤,٥٣١,٨٠١
(١١,٥٠,٨,٩٧٧)	٢٨,٠٥٥,٨٨٧
(٨٦,٤٧٧,١٠٦)	٣٤٦,٨٦٣,٥٢٥
(٢٩,٧٣٧,٠٦٥)	٢,٨٥١,٩٧٠
(٦,٦٠,١,٤٨٩)	٨,٥٨٥,٠٨٧
١٩٣,٨١٦,٩٣٨	٦٣,٣٩,٧٢٧
(٦٨١,٨٨٤)	(٣٧,٤,٦,٣٩٦)
٦٦,١١٥,٤٤٣	١١١,٤٢٥,١٨٦
(٤,٩٩١,٣٢٨)	(٩,٧٤٦,٦٤٢)
(٣,٦٨٧,٨٤٤)	(٣٣,٢٢,٥٦٥)
(٣,٨,٨٩٤)	(٢,٩٥٨,٠٥١)
(١٥,٣٠,٠,٨٥٥)	(١١,٢٢,٠,١٥)
٤٤,٩١١,٩,٩	٥٨,٣٧٩,٨٧٦
(١١,٦٧٨,٠٧٧)	(٩,٦٣٥,٥٣٣)
١,٠٩,٠,٢٩٥	٨٤٨,٦٨٦
(١٣٥,١٨٣)	(٦٨٣,٥٥١)
(٨٦,٨٧٤)	(٢٣٥,٧٦٩)
(١١,٩٩,٨٣٩)	(٩,٧٠٥,٦٦٧)
٢٦,٩٤,٩١٨	٣٤,٣٥,٠٣٨
(١,٠٠,٠,٠٠)	(١٩,٠٠,٠,٠٠)
(٢٨,٩٦,٢٧٢)	(٢٩,٦٥٩,٢٤٩)
(١٥,١٢,٥٥٦)	(١٢,٥٥٣,٥٩٧)
١,٥٥,٤٤٢	٦٧,٠٣٩,١٧٨
(١,٩٦٦,٠٢)	(٢,٣٣٢,٨٨٩)
(٣,٥٧٥,٨٩١)	٣٧,٧٤٨,١٨١
٣,٦٧٣,١٧٩	٨٦,٧٧٢,٦٩٠
٤٧,٧٣٢,٠٣٧	٥٣,٥٧٥,٢٠٩
٣,٢٠,٥,٩٦٣	١,١١٠,٧٢٣
٥٦,٥٨٥,٢٩	١٤١,٣٤٣,٦٦٤

صباح المزید  
عضو مجلس الادارة المفروض

—Designed by

Page 41

Sabah Al Moayyed  
AEZDAB2004B647D

— ٦٤٦٦٥٤٣٠٤٣٧٥٣ —

سلیم مثیا  
الرئیس التنفيذي

—Designed by

- 6 -

Selim Chidiac

جبل طارق

أيمن جمیل  
رئيس المؤذنون المالية

— DocuSigned by

4 5 6

Aymar Gamil

مکتبہ بیانات احرار

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة" "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثانى ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦م). إن عنوان المقر الرئيسي للشركة في المدينة الصناعية الثانية، ص.ب. ٤١٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليها معاً "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثانى ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م. كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية وال ساعات والإكسسوارات والأقلام والمعطر والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسيكل الذهب والفضة.

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

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

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

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

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

(ج) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي دبي")  
لازوردي دبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩ ، والصادر بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨م، ويتناول 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، ويتناول النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (تتمة)

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

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

(ح) شركة لازوردي جروب فور جولد آند جولاري ذ.م.س.س "لازوردي ذ.م.س.س"  
شركة لازوردي ذ.م.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥م وتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي ذ.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

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

(ي) شركة ازياد التجارية ("ازياد")  
شركة ازياد التجارية ("ازياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٨م) وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات والعطور وأكسسوارات الرجال والنساء والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

٢- بيان الالتزام  
تشمل القوائم المالية الموحدة، كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة وإعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

- ٣ - أسس الإعداد

أسس القياس

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

تسسيطر المجموعة على الشركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغير من مشاركتها في الشركة ولديها القراءة على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. يتم تضمين البيانات المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة.

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاثة عناصر، وهي:

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

تدرج نتائج أعمال الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة.

يتم استبعاد 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 استبعاد الخسائر غير المحققة الناتجة من بيع الأصول عند عملية التوحيد، ويتم اختبار الأصول أيضاً لانخفاض القيمة من منظور المجموعة. يتم تحديد البالغ المثبتة في القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر وذلك للتتأكد من مدى الملائمة مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

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

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

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالاعتراف بتوحيد الأعمال باستخدام طريقة الإنعام وذلك عندما تنتقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم قياس المنافع المنقولة من عملية الإنعام بالقيمة العادلة. ويتم تحديدها بصفى قيمة الموجودات.

المنافع الناتجة من عملية الإنعام لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات التي كانت قائمة قبل عملية الإنعام، ويتم إدراج هذه المبالغ في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها حقوق ملكية. ويتم معالجة آية معاملات ضمن حقوق الملكية والإعتراف اللاحق في التغير في القيمة العادلة للالتزامات المحتملة ليتم إثباتها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل.

-٣- اسس الإعداد (تتمة)  
عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة الام. تم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم ينص على خلاف ذلك.

-٤- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

تحلّب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعهود بها في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والإفتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات عن الموجودات والإلتزامات الحتملية في تاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المستحقة. تستند معدلات المخصصات إلى مستحقات متاخرة للسداد بسبب تجميع قطاعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات العجز عن السداد التي تراييها المجموعة تارياً. ستقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات تطلبية. على سبيل المثال ، إذا كان من المتوقع أن تتدحرج الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل ، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات العجز عن السداد في قطاع التصنيع ، يتم تعديل معدلات العجز عن السداد في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات العجز عن السداد المرصودة تاريخياً ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة المتباينة بين معدلات العجز عن السداد التي تمت ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة يتحقق بالنسبة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتباين بالظروف الاقتصادية أيضًا تمثل العجز الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والإهتماء الطبيعي.

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

إطفاء الموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديرى للموجودات غير الملموسة سنويًا، ويتم التحقق من الموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدود سنويًا من أجل الإنخفاض. ويتم مراجعة الإطفاء سنويًا ويتم التعديل حينما تعتقد الإدارة أن التقديرات المستقبلية سوف تختلف عن تلك التي استُخدمت في الفترات السابقة.

٤ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المخزون**

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

وعندما تصبح مواد المخزون قديمة أو غير صالحة للإستخدام، يتم عمل تدبير لقيمتها السوقية. أما المواد الهمة فيتم اجراء هذا التدبير لها على أساس فردي، ومواد المخزون التي ليست هامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو غير صالحة يتم تدبيرها مجتمعة ويتم تكوين المخصص اللازم استناداً إلى نوع المخزون ودرجة القadam والنهالك وسعر البيع المتوقع.

في تاريخ إعداد التقارير المالية، كانت قيمة المخزون ٨٤٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨٨٩,٤ مليون ريال سعودي) يقابلها مخصص صهر ذهب ومخزون بطبيعة الحركة يبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣٠,٨ مليون ريال سعودي). والفارق بين العيالن التي تم تحقيقها فعلياً والبالغ المتوقع تحقيقها في الفترات المستقبلية سوف يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**انخفاض الموجودات غير المالية**

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية بشكل دوري لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعلق من أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تغيير المبلغ القابل للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تغيير المبلغ القابل للإسترداد لأصل منفرد تقوم المجموعة بتغيير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل. وإذا تم تغيير مبلغ الأصل القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**مخصص الزكاة والضريبة**

عند القيام بتقدير قيمة الزكاة وضريبة الدخل الواجبة الدفع من قبل المجموعة، تأخذ الإداره بالإعتبار القوانين المطبقة والقرارات والأحكام السابقة للهيئة العامة للزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية بما في ذلك الأنظمة المعمول بها في السلطات الغربية ذات الصلة في البلدان التي تعمل بها المجموعة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل إفتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظرأً لطبيعة هذه المنافع الطويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. والإفتراضات الهمة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإصلاح عنها في الإيضاح ١٧ من هذه القوائم المالية الموحدة.

**قياس القيمة العادلة**

يتطلب عدد من السياسات والإفتراضات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية . لدى المجموعة إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن ذلك فريق تقييم تقع على عاتقه المسؤولية الشاملة للبشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهمة، بما في ذلك المستوى ٢ من قياس القيمة العادلة، مع تقييم تقارير مباشرة إلى المدير التنفيذي للشؤون المالية. يقوم فريق التقييم بانتظام، بمراجعة المدخلات الهمة التي لا يمكن رصدها والتعديلات الخاصة بالتقييم. إذا تم استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير لقياس القيمة العادلة، عندها يقوم فريق التقييم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الطرف الثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي فيه تصنيف التقييمات. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- 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 متنثقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصول أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد). إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى من المدخلات التي مهم لقياسه بأكمله. تعرف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير

٥- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي نفسها التي طبقها المجموعة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، باستثناء التعديلات على المعيير الدولي للتقرير المالي الذي أصبحت سارية المفعول بعد ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعلومات الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفلادة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعايير المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنع المستأجرين إغفاء من التقييم وامتيازات إيجار المستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد-١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

تعتقد إدارة المجموعة أن المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

حق استخدام الأصول والتزمات الإيجار

- يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد ، أو جزء من عقد ، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عرض". ولتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة متطلبات رئيسية وهي:
- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمنياً وقتما يكون الأصل مناسباً للمجموعة.
  - للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع المزايا الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد ؛ و
  - للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيه الغرض من استخدام الأصل.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار (تنمية)

القياس والاعتراف بعقود الإيجار في تاريخ بدء التأجير ، تعرف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في قائمة المركز المالي. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ، والتي يتكون من القياس الأولي للتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة مبنية تتبعها المجموعة ، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (ناقصًا أي حواجز إيجار مستلمة).

تقوم المجموعة بإلزام أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء التأجير إلى نهاية العمر الانتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم المجموعة أيضًا بتقييم أصول حقوق الاستخدام عند وجود مؤشرات لانخفاض في قيمة هذه الأصول.

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

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

بعد القياس الأولي ، سيتم تخفيض الالتزامات لعكس دفعات الإيجار ، وزيادتها لعكس العائد على عقد الإيجار. إعادة القياس للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات أو إذا كانت هناك تغيرات دفعات الأيجار الثلاثة في جوهرها.

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

الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للبالغ المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل.

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة التالية للأصول الغير ملموسة:

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
تراخيص إمتياز	٢٠
برامج حاسب آلي	٢

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

الشهرة

تمثل الشهرة المنافع الاقتصادية المستقبلية الناتجة عن تجميع الأعمال التي لم يتم تحديدها بشكل فردي و معترف بها بشكل منفصل. يتم تسجيل الشهرة بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المترافق، إن وجدت.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

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

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

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

تدرج خسارة انخفاض 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. تحديد القيمة في الاستخدام ، تقوم الإداره بتقدير التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتحديد معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقية. ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات فحص انخفاض القيمة ارتباطاً مباشرًا 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 للنقد وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

المخزون

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

- يتم تحديد تكاليف مواد الخام في تشكيل الذهب باستخدام طريقة الوارد أولًا صادر أولًا، ويتم تحديد تكاليف المواد الخام الأخرى والمواد المستهلكة على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة قيد التصنيع والبضاعة الجاهزة يتم تحديدها بتكلفة المواد المباشرة، بالإضافة إلى أجور العمالة والمصاريف غير المباشرة طبقاً إلى معدل النشاط العادي.
- البضاعة المعاد بيعها يتم تحديدها طبقاً لأسس محددة.

النقد وما في حكمه

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

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآدوات المالية

الاعتراف والإستبعاد

يتم الإعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الآدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية بمبنها بالقيمة العادلة.

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

التصنيف والقياس المبني للأصول المالية

باستثناء هذه النمـم المدينـة التجارـية التي لا تحتـوي على مـكون تمويلي كـبير ويـتم قـياسـها بـسـعرـ المعـاملـةـ وـفقـاـ للمـعيـارـ الدـولـيـ للـقارـيرـ المـالـيـةـ رقمـ ١٥ـ ،ـ يـتمـ قـيـاسـ جـمـيعـ المـوـجـودـاتـ المـالـيـةـ بمـدـنـيـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ المـعـدـلـةـ لـتكـالـيفـ المعـاملـةـ ،ـ حـيـثـماـ يـنـطـيـقـ ذـلـكـ

يـتمـ تـصـنـيـفـ المـوـجـودـاتـ المـالـيـةـ،ـ بـخـلـافـ تـلـكـ المـخـصـصـةـ وـالـفـعـالـةـ كـأـدـوـاتـ تـحـوطـ،ـ فـيـ الفـنـاتـ التـالـيـةـ:

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

في الفقرات المعروضة ليس لدى المجموعة أي أصول مالية مصنفة على أنها القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.  
يـتمـ تحـديـدـ تـصـنـيـفـ المـوـجـودـاتـ منـ خـلـالـ كـلـاـ:

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

يـتمـ عـرـضـ جـمـيعـ الإـيرـادـاتـ وـالـمـصـرـوفـاتـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ الـمـعـتـرـفـ بـهـاـ فـيـ الـرـيـحـ أوـ الـخـسـارـةـ ضـمـنـ تـكـالـيفـ التـموـيلـ  
أـوـ إـيرـادـاتـ التـموـيلـ أـوـ الـبـنـوـنـ الـمـالـيـةـ الـأـخـرـىـ ،ـ بـاسـتـثـانـ اـنـخـافـضـ قـيـمةـ الـذـمـمـ الـمـدـنـةـ الـتـيـ يـتـمـ عـرـضـهاـ ضـمـنـ مـصـارـيفـ الـبـيعـ  
وـالـتـسـيـرـ.

القياس اللاحق للأصول المالية  
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يـتمـ قـيـاسـ المـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـةـ إـذـ كـانـتـ المـوـجـودـاتـ مـسـتـوـفـيـةـ لـلـشـرـوـطـ التـالـيـةـ (ـوـلـمـ يـتمـ تـصـنـيـفـهاـ عـلـىـ أـنـهـاـ  
مـوـجـودـاتـ مـالـيـةـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ منـ خـلـالـ الـرـيـحـ أوـ الـخـسـارـةـ)ـ :

- يـتمـ الـاحـفـاظـ بـهـاـ ضـمـنـ نـمـوذـجـ أـعـمـالـ يـهـدـفـ إـلـىـ الـاحـفـاظـ بـالـمـوـجـودـاتـ الـمـالـيـةـ وـتـحـصـيلـ الـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـتـعـاقـدـيـةـ.
- الشـرـوـطـ الـتـعـاقـدـيـةـ لـلـأـصـولـ الـمـالـيـةـ تـؤـدـيـ إـلـىـ الـتـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـتـيـ هـيـ فـقـطـ مـدـفـوعـاتـ لـلـأـصـلـ وـالـعـادـدـ عـلـىـ الـمـبـلـغـ الـأـصـلـيـ  
الـقـائـمـ.

بعد الإعتراف المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم حنف التخفيض عندما يكون تأثير  
الخصم غير جوهري. إن النقد وما في حكمه لدى المجموعة والنسم المدينية التي يتم تحصيلها نقداً ومعظم النسم المدينية  
الأخرى والضمادات النقدية المودعة لدى البنوك تتدرج ضمن هذه الفئة من الآدوات المالية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تصفيف الموجودات المالية المحافظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف خلاف "المحتفظ بها للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. علاوة على ذلك، بغض النظر عن الموجودات المالية لنموذج الأعمال، فإن تدفقاتها النقدية التعلقية ليست فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي ويتم تحديد العائد 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 القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام أساليب التقييم عندما لا يوجد سوق نشط. يتم تصفيف النم 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 باحتساب أصول مالية في بند القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى إذا كانت الموجودات مستوفية للشروط التالية:

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان على أساس تطليعي لتحديد انخفاض قيمة الأصول المالية.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على قيام المجموعة بتحديد حيث خسارة الائتمان أولاً. وبدلاً من ذلك ، تأخذ المجموعة في الاعتبار مجموعة أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقيمة خسائر الائتمان المتوقعة ، بما في ذلك الأحداث السابقة والظروف الحالية والتغيرات بصورة معقولة وقابلة الدعم والتي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداء.

في تطبيق هذا النهج التطليعي ، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدبر بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو التي لديها مخاطر ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تدبرت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإعتراف المبدئي والتي لم تكون مخاطرها الائتمانية منخفضة ("المرحلة ٢").

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

يتم الاعتراف بـ "١٢" شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم تسجيل "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير متوسط مرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تستخدم المجموعة نهجاً مبسطاً في المحاسبة للذمم التجارية مدينة وذمم أخرى ، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر على مدى العمر المتوقع من الاعتراف 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 تظلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

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

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، ويتم تعديلها ، حسب الإقضاء ، لتكليف 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 العائد الفعلية فيما عدا المشتقات والمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تدرج لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها وفعاليتها كأدوات التحوط).

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

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

يتم الاعتراف مبدئياً بالأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تطبق المجموعة محاسبة التحوط للمعاملات التي تحقق معايير محددة. من أجل التأهل لمحاسبة التحوط، يجب توقع أن يكون التحوط فعال للغاية ، أي أن التغيرات في القيمة العادلة أو التغيرات النق比ية لأداة التحوط يجب أن تتوارد بفعالية التغيرات المقابلة في البند المحوط. ويجب أن تكون قبلة لقياس بشكل موثوق. في بداية التحوط، يتم توثيق هدف واستراتيجية إدارة المخاطر بما في ذلك تحديد أداة التحوط، والبند المحوط ذو العلاقة، وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها، وكيف ستقوم المجموعة بتنقييم فعالية التحوط. يتم إجراء تقييم من خلال مقارنة فعالية أداة التحوط في موازنة التغيرات في القيمة العادلة أو التغيرات النق比ية 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 والأداة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتم)

نفاذ ومستحقات

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

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوي بناء على تقدير خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة، وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

الزكاة والضرائب

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية عندما تقوم المجموعة بنقل المخاطر الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري ومن المحتمل استرداد عاذتها النقدية، وعندما يكون من الممكن احتساب التكاليف المتقدمة أو التي سيتم تكبدها من عملية البيع بشكل موثوق، وعندما لا تكون المجموعة في وضع تمارس فيه حكم قطبي على البضاعة.

يتم قياس الإيرادات بناء على الاعتبارات المحددة في العقد مع العميل وبما يتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، وكما يلي :

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

الإيرادات من الذهب

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

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

الإيرادات من العمليات

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

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة، بينما يستخدم متوسط أسعار الصرف لكل فترة لترجمة الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المتبقاة، بناء على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل منها. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في قائمة الدخل الشامل الموحدة باعتبارها مكون منفصل لحقوق الملكية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المصاريف**

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

**إعادة تقييم الذهب**

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

**ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

**تقارير القطاعات التشغيلية**

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 رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي توفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد: سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويجعل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسباني الدولي ٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستأمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الأصول للاستخدام المقصود منها.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالزنكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير العقود المختصرة.
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضائياً ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و ٤١.

هذا وتتوقع إدارة المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات عند إعداد القوائم المالية الموحدة في التواريف المحددة أعلاه والتي قد لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتدات والمعدات

أراضي	مباني	معدات وتجهيزات	مكائن ومعدات	آلات وقوافل وأصول أخرى	المجموع
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦
٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨
١٦,٦٣,٢٣٧	١٦,٦٣,٢٣٧	١٦,٦٣,٢٣٧	١٦,٦٣,٢٣٧	١٦,٦٣,٢٣٧	١٦,٦٣,٢٣٧
١٠,٢٨,٦١٠	١٠,٢٨,٦١٠	١٠,٢٨,٦١٠	١٠,٢٨,٦١٠	١٠,٢٨,٦١٠	١٠,٢٨,٦١٠
٤,٦٦٤,٧٩٥	٤,٦٦٤,٧٩٥	٤,٦٦٤,٧٩٥	٤,٦٦٤,٧٩٥	٤,٦٦٤,٧٩٥	٤,٦٦٤,٧٩٥
٣٩,٥٤٠,٨٧٠	٣٩,٥٤٠,٨٧٠	٣٩,٥٤٠,٨٧٠	٣٩,٥٤٠,٨٧٠	٣٩,٥٤٠,٨٧٠	٣٩,٥٤٠,٨٧٠
٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣
١٤,٦٣٥,٨٥٥	١٤,٦٣٥,٨٥٥	١٤,٦٣٥,٨٥٥	١٤,٦٣٥,٨٥٥	١٤,٦٣٥,٨٥٥	١٤,٦٣٥,٨٥٥
١٠,١٧٦,٤٤٠	١٠,١٧٦,٤٤٠	١٠,١٧٦,٤٤٠	١٠,١٧٦,٤٤٠	١٠,١٧٦,٤٤٠	١٠,١٧٦,٤٤٠
٣٦,٨,١٦٧	٣٦,٨,١٦٧	٣٦,٨,١٦٧	٣٦,٨,١٦٧	٣٦,٨,١٦٧	٣٦,٨,١٦٧
٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠	٣٣٠
٢,٣٩٧	٢,٣٩٧	٢,٣٩٧	٢,٣٩٧	٢,٣٩٧	٢,٣٩٧
٦٨,٦١١,٣٧٧	٦٨,٦١١,٣٧٧	٦٨,٦١١,٣٧٧	٦٨,٦١١,٣٧٧	٦٨,٦١١,٣٧٧	٦٨,٦١١,٣٧٧
٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٨٤,٨٣٩,٦٣٢
٣٤٤,٤٨٢	٣٤٤,٤٨٢	٣٤٤,٤٨٢	٣٤٤,٤٨٢	٣٤٤,٤٨٢	٣٤٤,٤٨٢
٢٦,٠٥٨,٧١٦	٢٦,٠٥٨,٧١٦	٢٦,٠٥٨,٧١٦	٢٦,٠٥٨,٧١٦	٢٦,٠٥٨,٧١٦	٢٦,٠٥٨,٧١٦
٢٦,٠٦٩,٦٩٣	٢٦,٠٦٩,٦٩٣	٢٦,٠٦٩,٦٩٣	٢٦,٠٦٩,٦٩٣	٢٦,٠٦٩,٦٩٣	٢٦,٠٦٩,٦٩٣
١٣,٦٠٦,٦٩٣	١٣,٦٠٦,٦٩٣	١٣,٦٠٦,٦٩٣	١٣,٦٠٦,٦٩٣	١٣,٦٠٦,٦٩٣	١٣,٦٠٦,٦٩٣
٤٤,٣١,٠٦٠	٤٤,٣١,٠٦٠	٤٤,٣١,٠٦٠	٤٤,٣١,٠٦٠	٤٤,٣١,٠٦٠	٤٤,٣١,٠٦٠
١,٩٤١,١٦٩	١,٩٤١,١٦٩	١,٩٤١,١٦٩	١,٩٤١,١٦٩	١,٩٤١,١٦٩	١,٩٤١,١٦٩
٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	٢٧٢,٧٧٣,٦١٨
٣٠,٧٦,١٤٤	٣٠,٧٦,١٤٤	٣٠,٧٦,١٤٤	٣٠,٧٦,١٤٤	٣٠,٧٦,١٤٤	٣٠,٧٦,١٤٤
٥١٤,٥٥٥	٥١٤,٥٥٥	٥١٤,٥٥٥	٥١٤,٥٥٥	٥١٤,٥٥٥	٥١٤,٥٥٥
١,٥٣٤,٢١٥	١,٥٣٤,٢١٥	١,٥٣٤,٢١٥	١,٥٣٤,٢١٥	١,٥٣٤,٢١٥	١,٥٣٤,٢١٥
١,٨٧١,٩٤٨	١,٨٧١,٩٤٨	١,٨٧١,٩٤٨	١,٨٧١,٩٤٨	١,٨٧١,٩٤٨	١,٨٧١,٩٤٨
٤٣٤,٢١٩	٤٣٤,٢١٩	٤٣٤,٢١٩	٤٣٤,٢١٩	٤٣٤,٢١٩	٤٣٤,٢١٩
٨٩,٠٨٣٨	٨٩,٠٨٣٨	٨٩,٠٨٣٨	٨٩,٠٨٣٨	٨٩,٠٨٣٨	٨٩,٠٨٣٨
٣٤,٥٨٠	٣٤,٥٨٠	٣٤,٥٨٠	٣٤,٥٨٠	٣٤,٥٨٠	٣٤,٥٨٠
١,١٨٢,٩٨٥	١,١٨٢,٩٨٥	١,١٨٢,٩٨٥	١,١٨٢,٩٨٥	١,١٨٢,٩٨٥	١,١٨٢,٩٨٥
٣٩١,٥٥٣	٣٩١,٥٥٣	٣٩١,٥٥٣	٣٩١,٥٥٣	٣٩١,٥٥٣	٣٩١,٥٥٣
٥٢٣,٨٤٩	٥٢٣,٨٤٩	٥٢٣,٨٤٩	٥٢٣,٨٤٩	٥٢٣,٨٤٩	٥٢٣,٨٤٩
٢٨٤,٠١٣	٢٨٤,٠١٣	٢٨٤,٠١٣	٢٨٤,٠١٣	٢٨٤,٠١٣	٢٨٤,٠١٣
٢٨١,٦٧٥,٥١	٢٨١,٦٧٥,٥١	٢٨١,٦٧٥,٥١	٢٨١,٦٧٥,٥١	٢٨١,٦٧٥,٥١	٢٨١,٦٧٥,٥١
٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦
١٣,٦٧٥,٠٢٧	١٣,٦٧٥,٠٢٧	١٣,٦٧٥,٠٢٧	١٣,٦٧٥,٠٢٧	١٣,٦٧٥,٠٢٧	١٣,٦٧٥,٠٢٧
٧٦,٠٤٣,٦٠٣	٧٦,٠٤٣,٦٠٣	٧٦,٠٤٣,٦٠٣	٧٦,٠٤٣,٦٠٣	٧٦,٠٤٣,٦٠٣	٧٦,٠٤٣,٦٠٣
٨٨,٧٧٧,٥٥٩	٨٨,٧٧٧,٥٥٩	٨٨,٧٧٧,٥٥٩	٨٨,٧٧٧,٥٥٩	٨٨,٧٧٧,٥٥٩	٨٨,٧٧٧,٥٥٩
٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣	٣٤٩,٣٦٣

استهلاكات متراكمة:  
في بداية السنة  
إعادة تصنيف  
المحل للإسهامات عن السنة  
متناهى بالاستهلاك  
فروقات ترجحه عمارات  
في نهاية السنة

صافي القيمة المدققة:

كماني ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الممتدات والمعدات	أراضي	مباني	معدات وتجهيزات	مكائن ومعدات	آلات وقوافل وأصول أخرى	المجموع
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي
٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦	٤٠٣,٦٥٦
٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨
١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠
٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١	٤,٦٦٤,٣٦١
٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣	٣٩١,٣٦٣
٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢	٣٣٠,٨٣٢
٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧	٣٣٠,٧١٧
٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨	٩٧,٨,١١٨
١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢	١,٦٧,٣,٨٥٢
٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣	٤٩٨,٧٤٣
٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠	٣٠١,٦٨٠
٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤	٣٣٠,٧١٤
٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠	٩٧,٨,٠
٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦	٢٦,٩٤٦
١٤,١٤١	١٤,١٤١	١٤,١٤١	١٤,١٤١	١٤,١٤١	١٤,١٤١	١٤,١٤١
٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧	٣١,٢٩٤,٠٣٧
٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤	٢١,٤٧٨,٧٩٤
٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤	٧٠,٤٠٥,٥١٤
٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤	٤٩,١٨٦,٧٩٤
٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢	٣٠٠,٨٣٢
٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣	٩٤,٦٣٣
٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣	٣٣٠,٣٦٣
١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧	١٤,٦٣٥,٨٧٧
٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١
١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠
٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨
٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦	٦٠,٣,٦٥٦
١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧	١٦,٦٣٤,٢٣٧
٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨	٤,٤٣٧,٩٩٨
١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠	١,٠٢٨,٦١٠
٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١	٤,٦٦٣,٤٣١



شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

-٧- الممتلكات والمعدات (تنمية)

تم توزيع نكلفة الاستهلاك المحملة للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	إيضاح
٥,٣١٦,٨١٩	٥,٤٤٤,٩٧٥	٢٢
١٠,١٩٦,٤١٩	٩,٥٤٦,٦٦٤	٢٣
١,١٦٨,٦٨٠	١,١٢٠,٢٧٣	٢٤
<b>١٦,٦٨١,٩١٨</b>	<b>١٦,١١١,٩١٢</b>	

تكلفة المبيعات  
مصاريف البيع والتسويق  
المصاريف العمومية والإدارية

-٨- حق استخدام الأصول و التزامات الإيجار

إجمالي حق استخدام الأصول ريال سعودي	المبني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي
٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٤٥,٩٥٢,٥٥١	٢,٦٢٢,٥٩٣
١١,٧٩٩,٧٥٠	١١,٧٩٩,٧٥٠	-
<b>(٢٦,٦٧٧,٦٠٢)</b>	<b>(٢٦,٤٨٣,٩٣٥)</b>	<b>(١٩٣,٦٦٧)</b>
<b>٣٣,٦٩٦,٧٤٧</b>	<b>٣١,٢٦٧,٨٢١</b>	<b>٢,٤٢٨,٩٢٦</b>

كما في ١ ينيلر  
المحمل عن السنة  
الاستبعادات  
نهاية الفترة

فيما يلي تسوية لاجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار المعترف بها في ١ ينيلر ٢٠٢٠ :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي	إيضاح
٦٧,٣١٥,٥٥٤	٤٣,٨٨٢,٧٠٨	
٢٦٩,٩٢٠	١١,٧٩٩,٧٥٠	
٤,٣٩٤,٤٠٦	٣,٤٣١,٠٩٩	٢٦
<b>(٢٨,٠٩٦,٦٧٢)</b>	<b>(٢٩,٦٥٩,٢٤٩)</b>	
<b>٤٣,٨٨٢,٧٠٨</b>	<b>٢٩,٤٥٤,٢٦٣</b>	

كما في ١ ينيلر  
المحمل عن السنة  
تكليف التمويل  
المدفوعات / المستحقات  
نهاية الفترة

فيما يلي التزامات الإيجار في نهاية العام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريال سعودي
٢٢,٦٣١,٤٩٩	١٣,٥٨١,٦٤٩
٢١,٢٥١,٢٠٩	١٥,٨٧٢,٦١٤
<b>٤٣,٨٨٢,٧٠٨</b>	<b>٢٩,٤٥٤,٢٦٣</b>

الجزء الغير المتداول للتزامات التأجير  
الجزء المتداول للتزامات التأجير  
مجموع التزامات التأجير

بلغ الدخل المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: مصروف ٢,٩ مليون ريال سعودي).

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

-٩ الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧١١,١٠٥	٢٩,١٨٩,٩٦٥	١-٩
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	٢-٩
<b>١٤٠,٦٨٨,٩٥٦</b>	<b>١٣٩,١٦٧,٨١٦</b>	

اتفاقية الإمتياز وبرامج حاسب  
الشهرة

١-٩ إمتياز وبرامج حاسب آلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٢٦٧,٥٢٥	٣٩,٥٢٩,٤٨٣	
٦٣٥,١٨٣	٦٨٣,٠٥١	
(٤٣١,٣٣٠)	-	
٥٨,١٠٥	١٣,٠٠٢	
<b>٣٩,٥٢٩,٤٨٣</b>	<b>٤٠,٢٢٥,٥٣٦</b>	

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

٦,٨٣٠,٦٦٩	٨,٨١٨,٣٧٨	
٢,١٤٨,٠٨١	٢,٢٠٦,٢٠٥	
(٢٠٨,٤٤٦)	-	
٤٨,٠٧٤	١٠,٩٨٨	
<b>٨,٨١٨,٣٧٨</b>	<b>١١,٠٣٥,٥٧١</b>	
<b>٣٠,٧١١,١٠٥</b>	<b>٢٩,١٨٩,٩٦٥</b>	

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

٢-٩ الشهرة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١	
-	-	
<b>١٠٩,٩٧٧,٨٥١</b>	<b>١٠٩,٩٧٧,٨٥١</b>	

إجمالي القيمة الدفترية:  
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

الإخفاض المتراكم:  
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تخصيص الشهرة لإختبار إنخفاض القيمة سنويًا يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد مع القيمة القابلة للإسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في إحتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة ١٠ سنوات. تم استخدام فترة توقعات متها ١٠ سنوات لأنها كانت متوافقة مع مدة اتفاقية الإمتياز. معدل الخصم المستخدم في إحتساب التدفقات النقدية المتوقعة هو ٧,٥٪ (٢٠١٩: ٧,٥٪) بما يلائم كل وحدة مدرة للنقد والقيمة النهائية. يتم استقراء القيمة النهائية والتدفقات النقدية بعد فترة ١٠ سنوات باستخدام معدل نمو ٢٪ (٢٠١٩: ٢٪).

٤-٩ الشهادة (تتمة):

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

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

(ب) معدل الخصم: يعكس معدل الخصم التقديم الحالي للسوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقد. ويتم تغيير معدل الخصم على أساس متوسط المرجح لنكلفة رأس المال (WACC).

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

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

٤-١٠ المخزون

٣١ ديسمبر م٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠٢٠ ريال سعودي
٧٢٥,٤٤٠,٤٦٥	٧٠١,٢٢٥,٦٣٣
١٣٧,٦٠٨,٠٣٠	١١١,٨٤٨,٥٨٩
٢٦,٣٥٩,٥٤٠	٢٩,٤٠٢,٧٥٣
٨٨٩,٤٠٨,٠٣٥	٨٤٢,٤٧٦,٩٧٥
(٣٠,٧٨٤,٢٨٨)	(٢٤,٦٢٩,٨٥٣)
٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧	٨١٧,٨٤٧,١٢٤
٤٥٧,٢١١,٦١٤	٤٣٦,٨٢٣,٧٣٥
٤٣١,٥٧٢,١٤٠	٤٠٤,٤٥٣,٧٠٧
٦٢٤,٢٨١	١,١٩٩,٥٣٣
٨٨٩,٤٠٨,٠٣٥	٨٤٢,٤٧٦,٩٧٥
(٣٠,٧٨٤,٢٨٨)	(٢٤,٦٢٩,٨٥٣)
٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧	٨١٧,٨٤٧,١٢٤

حسب العناصر الأساسية:

خام الذهب  
الماس وأحجار كريمة ولؤلؤ  
مواد أخرى ومستلزمات إنتاج

ناقص: مخصص شهر ومواد بطينة الحركة

حسب مرحلة الإستكمال:

بضاعة جاهزة  
مواد خام  
أعمال قيد التنفيذ

ناقص: مخصص شهر ومواد بطينة الحركة

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

٣١ ديسمبر م٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح
١٣,٢٤٦,٤٧٠	٢٠,٧٨٤,٢٨٨	
٢٧,٣١٢,٨٣٨	١٣,٧٩٣,٠٥٧	٢٢
(١٠٠,٠١٠,٣٨٢)	(١٩,٩٨٥,٢٥٠)	
٢٢٥,٣٦٢	٣٧,٧٥٨	
٣٠,٧٨٤,٢٨٨	٢٤,٦٢٩,٨٥٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٠ - المخزون (تتمة)

انخفاض استثنائي لعناصر المخزون بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي خاصة بالصهر و مواد المخزون بطيء الحركة:  
يشمل مبلغ مخصص الصهر و مواد المخزون بطيء الحركة المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و البالغ ٢٧,٣ مليون ريال سعودي، مخصص انخفاض استثنائي في قيمة المخزون بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي يتعلق بشكل رئيسي ببنود بعناصر المخزون الخاصة بالمتاجر التي تم إغلاقها في المملكة العربية السعودية خلال العام.

١١ - الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٤٤,٣٩١,٠٦٢	٢٩٨,٣٣٦,٣٧٨
(١٩,٣٢٣,١٨٧)	(٣٤,٢٧١,٧٧٨)
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠

الذمم المدينة - إجمالي  
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
الذمم المدينة - صافي

تنشأ الذمم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب. وتعد هذه المبيعات الأجلة استجابة لمطالبات تعامل شركات الذهب مع عملائها في قطاع الجملة، وتعد هذه المعاملة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لما ذهب إليه عدد من علماء الشريعة المتقدمين والمعاصرين طبقاً لما توصلت إليه المجموعة من إجماعاتها معهم (إيضاح ٣٥). وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع على مبيعات الجملة فقط، ولا تعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

تقوم المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لقياس الخسائر الإنكمائية المتوقعة. وتستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مر الزمن لجميع الذمم المدينة. راجع الإيضاح ١١(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 ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
١٢,١٨٩,١٥٢	١٩,٣٢٣,١٨٧
٥,٠٦٠,١٥٠	١٤,٣٥٤,٩٨٠
١,١٦٤,٦٠٤	٣٣١,٩٠٥
٩٠٩,٢٨١	٢٦١,٧٠٦
١٩,٣٢٣,١٨٧	٣٤,٢٧١,٧٧٨

الرصيد في بداية السنة  
المحمل عن السنة  
البالغ المسترددة خلال السنة  
فروقات تحويل العملة الأجنبية  
الرصيد في نهاية السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٢ - الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الفعالت المقدمة
ريل سعودي	ريل سعودي	المدفوع مقدماً للموردين
١٩,٨٣٤,٥٨١	١٤,٠٢٢,٧٦٠	المدفوع مقدماً للموظفين
٩,٩٩٠,٧٣٤	١٤,٤٧٥,٧٦٥	ضريبة القيمة المضافة المستردّة وارصدة أخرى
٣,١٩٦,٤٥٩	٣,٥٨٠,٢٥٤	نجم مدينة أخرى
١٥,٩٣٨,٢٣٧	١٦,٢٠٤,١٠٧	
٥٠,٥٨٠,٤٥٥	٥٢,٥٥٠,٥٠٨	
<b>٩٩,٥٤٠,٤٦٦</b>	<b>١٠٠,٨٣٤,٣٩٤</b>	

١٣ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقدية في الصندوق
ريل سعودي	ريل سعودي	نقدية لدى البنوك
١٧,٣٠٨,٢٦٧	١١,٥٦٢,٠٠٣	ودائع قصيرة الأجل
٣٦,٢٦٦,٩٤٢	١١١,٠٥١,٦١٩	
-	١٨,٧٥٠,٠٠٠	
<b>٥٣,٥٧٥,٢٠٩</b>	<b>١٤١,٣٦٣,٦٢٢</b>	

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

١٤ - رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م يبلغ ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي) مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) وبقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريل سعودي للسهم.

١٥ - الاحتياطي النظامي

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

١٦ - تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
ريل سعودي	ريل سعودي	الجزء غير المتداول
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	
<b>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من أحدى البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازيداء العربية التجارية بقيمة مدة تلك التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السنوي بين البنك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل منقق عليه مع البنك على أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.  
ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. وتم اجراء احدث تقييم اكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية، خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٦٤٥,١٨٦	٢٩,٣٣٤,٨٥٨
٣,٢٤٣,٧٩٩	٥,٥١٨,٠٠٨
(٤,٩٩١,٣٢٨)	(٦,٧٤٦,٦٤٢)
(١,٧٠٥,٥٣٧)	(٦٠٩,٦٥٦)
١٤٢,٨٣٨	١١,٩٧٣
<b>٢٩,٣٣٤,٨٥٨</b>	<b>٢٧,٥٠٨,٥٤١</b>

في بداية السنة  
المحمل للسنة  
المدفوعات خلال السنة  
خسائر إكتوارية  
فروقات تحويل العملات الأجنبية  
في نهاية السنة

%٥,١٥ - %٢,٧	%١,٦ - %١,٤
%٥,١٥ - %٠	%١,٦ - %٠

افتراضات الاكتوارية الرئيسية  
افتراضات المالية  
معدل الخصم  
الزيادة في الراتب

ثقيل	ثقيل	٢٦
١,٨٤٦,١٧٩	٤,٧٤٠,٤٢٢	
١,٣٩٧,٥٢٠	٧٧٧,٥٨٦	
<b>٣,٢٤٣,٦٩٩</b>	<b>٥,٥١٨,٠٠٨</b>	

افتراضات ديمografية  
معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكلفة في قائمة الربح والخسارة الموحدة كما يلي :  
تكلفة الخدمة :

- تكلفة الخدمة الحالية

- نسبة العائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحليل الحساسية:

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

١٨ -

التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي

التزام الضريبة المؤجلة والخاصة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٨٢,٧٢٦	١,٤٠٣,٠٧٥
٢٩٦,٩١٤	٢٩٢,٥٩٦
١٢٣,٤٣٥	٢٩,٤٤٨
<b>١,٤٠٣,٠٧٥</b>	<b>١,٧٢٥,١١٩</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٩- الدعم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريل سعودي	إيضاح	
٢٢,٢٤٣,١٢١	٢٨,١٧٥,١٧٢		نعم دائنة
١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	١-١٩	نعم دائنة عن الذهب
١١,٧٦,٥٤٨	١٢,١٠٩,٥٤٤		مصاريف مستحقة
١,١٧٢,٣٣١	١,٨٣٨,١٨٤		تكليف تمويل مستحقة
١,٨٦٩,٨٠٥	١,٦٧١,٩٠٦		نعم الموظفين الدائنة
٤٩٣,٦٢٥	٢٧٣,٥٧٥	٢٩	مبلغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
٦,٠٥٩,٦٩٤	٨,٧١٧,٧٦٢		نعم دائنة أخرى
٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨		

١-١٩ قدمت المجموعة خطاب انتمان احتياطي بقيمة ٥٠٠ مليون ريل سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ٢٠٠ مليون ريل سعودي) كضمان مقابل الذهب مما يسمح للمورد الحصول على قيمة الذهب في أي وقت.

٢٠- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريل سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ريل سعودي	إيضاح	
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	١-٢٠	تسهيلات مربحة (ذهب)
٩٣,٩٤٠,٩١٨	١٢٨,٢٤٥,٩٥٧	٢-٢٠	تسهيلات نقدية (تورق)
١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩		

١-٢٠ بلغ إجمالي المستخدم من تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ما قيمته ٧١,٠٠ مليار ريل سعودي مقارنة بـ ١٠٠ مليار ريل سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل توريد الذهب الخام.

لدى المجموعة تسهيلات مربحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترات استحقاق تتراوح بين شهر ١ إلى ٣ أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٩ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متتفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة المصدرة من لجان الشريعة الداخلية لتلك البنوك بما في ذلك تسهيلات المربحة (تورق) لتمويل شراء الذهب ، حيث تشتري البنوك سلعاً غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس انتمنائي. تبيع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث ، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات المبيعات التقنية للسلعة.

٢-٢٠ تمثل تسهيلات مربحة إسلامية نقدية (تورق) من بنوك مختلفة بغضون تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متتفق عليها وفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ شهور.

٢١- إيرادات

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢١ - إيرادات (تتمة)

يمكن تحليل الإيرادات من العمليات على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
نسبة من	الإجمالي	نسبة من	الإجمالي
%٤٦,٥	٢٢٣,٩٨٩,٠٠٤	%٥٦,٩	١٩٧,٧٥٣,٥٦٢
%٥٣,٥	٢٥٧,٢١٥,٧٠٧	%٤٣,١	١٤٩,٦٦٢,٧٧٦
%١٠٠	٤٨١,٢٠٤,٧١١	%١٠٠	٣٤٧,٤١٦,٣٣٨

مبيعات نقدية  
مبيعات أجلة  
اجمالي الإيرادات من العمليات

٢٢ - تكلفة العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريل سعودي	ريل سعودي		
١٣٣,٣٠٢,٣٧٣	١٠٤,٣٧٧,٢٥٦		مواد خام مستهلكة
٤٣,٥٤٦,٧٩٢	٣٧,٨٢٧,٨٥٤		رواتب ومتطلبات الموظفين
٩,٥٤٨,٠٥٧	١٣,٧٩٣,٠٥٧	١٠	تكاليف شهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٣١٦,٨١٩	٥,٤٤٤,٩٧٥	١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٨٠,٤٩٦	٢,٩٩٣,٢٥٤		أخرى
<b>١٩٣,٣٩٤,٥٣٧</b>	<b>١٦٤,٤٣٦,٣٩٦</b>		

٢٣ - مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريل سعودي	ريل سعودي		
٣٤,٨٤٩,٩٦٥	٤٠,٠٥٦,٣٦٤		أتعاب معايرة الذهب
٣٤,٧٣٣,٧٣٥	٢٨,٦٣٥,٦٩٨		رواتب ومتطلبات موظفين
٢٤,٨٩٤,٧٤٩	٢٥,٧٧٦,٤٧٣		استهلاك حق استخدام الأصل
٣٤,٢٥٦,٩٩٢	٢٢,٠٤٢,٠٧٠		أنشطة دعائيات وترويج
١٦,٢٨٧,٦٣٤	١٣,١٩٨,٨٧٦	١٧	عمولات مبيعات
١٠,١٩٦,٤١٩	٩,٥٤٦,٦٦٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٦٤,٧٠٣	١,٩٦٦,٠٥٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٢٠,٧٩٥	١,١٣٨,١٥١		مصاريف سفر
٧٤٠,٧٨٦	٨٣٥,٨٧٨		مصاريف تأمين
٢,٩٢١,٣٩٥	(٣,٥٦٤,٠٩٥)		إيجار
١١,٩٠٨,٨٨٠	١١,١٤٦,٧٢٤		مصاريف أخرى
<b>١٧٤,٨٧٦,٠٥٣</b>	<b>١٥٠,٧٧٨,٨٥٥</b>		

٢٤ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		رواتب ومكافآت موظفين
٢٩,٦٥٠,٧٣٣	٢٨,٧٤٤,٢٥٧		رسوم استشارية ومهنية
٣,٣٧٦,٥١٠	٢,٩٣٣,٢٩٦		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,١٦٨,٦٨٠	١,١٢٠,٢٧٣	٧	مصاريف طباعة وقرطاسية وإتصالات
١,٠٢١,٩١٥	٩٧٨,٤٢٧		مصاريف سفر
٢,٠٣٦,١٧٧	٦٢٣,٠٦٢		مصاريف إصلاحات وصيانة
٤٩٧,٥١٨	٤٨٩,٢١٦		استهلاك حق استخدام الأصل
٤١,٥١٠	١٢٠,٩٩١		مصاريف أخرى
٥,٥٨٠,٧١٨	٥,٧٤٦,٧٨٤		
<b>٤٣,٣٧٣,٧٦١</b>	<b>٤١,٧٥٦,٣٠٦</b>		

٢٥ - إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
ريال سعودي	ريال سعودي		الربح من فروقات تحويل العملة الأجنبية - بالصافي
٤,٨٦٦,١٧٧	٢,٠٧٠,١٢٢		الربح / (خسارة) من استبعاد الألات والمعدات
(٢,٤٥٠,٥٨٠)	٧٧,٣٢٩		رسوم بنكية
(١,٦٨٢,٥٢٧)	(١,٢١٨,٥٧١)		أخرى
٢٧٩,١٤٤	(٥٠٠,٠٦٤)		
<b>١,٠١٢,٢١٤</b>	<b>٤٢٨,٨١٦</b>		

٢٦ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	تكاليف التمويل
ريال سعودي	ريال سعودي		نسبة العائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٠٨٠,٧٢٠	٤٦,٢٢٨,٩٨٧	١٧	نسبة العائد على إلتزامات الإيجار
١,٣٩٧,٥٢٠	٧٧٧,٥٨٦		
٤,٣٩٤,٤٠٦	٣,٤٣١,٠٩٩	٨	
<b>٥٠,٨٧٢,٦٤٦</b>	<b>٥٠,٤٣٧,٦٧٢</b>		

#### ٤٧- الزكاة وضريبة الدخل

##### الزكاة المحملة

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١١,٣ مليون ريال سعودي). إن الواقع الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي
٦٠٠,١٥٢,٣٠٠	٥٨١,٩٧٧,٣٩٩	
٧٤,٧٥٥,٠١٧	٢١٨,٥٧٨,٨١٢	
(٢٧٨,٢٥٢,٩١٠)	(٤٢٠,٣٥٨,٦٤٩)	
٣٩٦,٦٤٤,٤٠٧	٣٨٠,١٩٧,٥٦٢	
٣٢,٤٩٦,٦٧٢	(٧٤,٩٤٥,٤٤٣)	
٤٢٩,١٠١,٠٧٩	٣٠٥,٢٥٢,١١٩	

حقوق الملكية  
المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى  
القيمة الدفترية للموجودات طولية الأجل  
الإيرادات الخاضعة للزكاة للسنة  
الواقع الزكوي

##### حالة الرابط الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. في مايو ٢٠٢٠، تلقت الشركة ربط زكوية عن عام ٢٠١٨ مع التزام زكوي إضافي بحوالي ٢٦,٤ مليون ريال سعودي والتي استأنفت الشركة ضدها. في وقت لاحق بعد المناقشات مع الهيئة العامة للزكاة والدخل، تم تخفيض الرابط إلى ١,٠ مليون ريال سعودي والذي تم الاتفاق عليه وتسويته من قبل الشركة في سبتمبر ٢٠٢٠.

لا توجد مطالبات أو تقييمات مستحقة للزكاة على الشركة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٤ و ٢٠١٨. ما زالت السنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ و ٢٠١٩ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل ولم يتم استلام أي تقييم حتى الآن.

رسوم ضريبة الدخل  
ت تكون رسوم ضريبة الدخل للسنة من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	ريال سعودي
٢,٨١٩,١٣٤	٣,٤٩١,٣٥٥	
٢٩٦,٩١٤	٢٩٢,٥٩٦	
٣,١١٦,٠٤٨	٣,٧٨٣,٩٥١	

ضريبة الدخل  
الضريبة المؤجلة

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

##### حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- ٢٧ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

تم إغاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتاج أعمالها التجارية والصناعية لمدة ١٠ سنوات انتهت في ديسمبر ٢٠١٩ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي عمان")، المسجلة في سلطنة عمان، إقراراتها الضريبية لعام ٢٠٢٠، ولم يتم بعد حتى الآن الانتهاء من الريبوط الضريبي للشركة.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراها الضريبي لعام ٢٠١٩ م، وتم الإنتهاء من الريبوط الركيوية للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي دبي") وشركة لازوردي للمجوهرات ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي أبو ظبي")، لازوردي جروب جولد ان جولاري م.د.م.س "الازوردي م.د.م.س" المسجلون في دولة الإمارات العربية المتحدة، يعملون في بلد معفي من الضرائب، لذلك لم يتم تقديم أي إقرارات ضريبية.

- ٢٨ - أرباح السهم - الأساسية والمخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريبيبة السهم الأساسية والمخصصة
م٢٠١٩	م٢٠٢٠	الخسارة للسنة العائد حقوق ملكية الشركة الأم (باليار سعودي)
ريال سعودي	ريال سعودي	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة
(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	(١٢٠,٤٨٨,٣٧٢)	خسارة الأسماء الأساسية والمخصصة (باليار سعودي)
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٤١)	(٢,٨٠)	

لا يوجد تأثير مخضن على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عالية محتملة قبلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (ديسمبر ٢٠١٩ م: صفر).

- ٢٩ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة في المجموعة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسييد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسيير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

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

المواعيد	المعاملات		النوع	ذات العلاقة:
	الأرصدة	مبالغ المعاملات		
ديسمبر ٢٠١٩	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة
ديسمبر ٢٠٢٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	استشارات	عضو مجلس الإدارة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦٨,٠٠٠	١٤٧,٩٥٠	١,٤٨٥,٥٠٠	١,٩٤١,٠٠٠	
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	
٤٩٣,٦٢٥	٢٧٣,٥٧٥	١,٩٨٨,٠٠٠	٢,٤٤٣,٥٠٠	

٤٩ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تتمة)

أجور موظفي الإدارة العليا	
رواتب	
علاوات	
خطط حوافز قصيرة الأجل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريل سعودي	ريل سعودي
٥,٣١٥,٨٨٠	٤,٥٣٢,١٩٤
٢,٣٩٣,٩٤٠	٢,٤١٠,٠٨٣
١,٨٦١,٨٨٠	١,٠٧٨,٠٠٥
٩,٥٧١,٧٠٠	٨,٠٢٠,٢٨٢

٥٠ - التعهادات والإلتزامات

تعهدات:

قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها..

الالتزامات رأسمالية:

ليس لدى المجموعة التزامات رأسمالية فيما يتعلق بالمصروفات الرأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

٥١ - الأدوات المالية

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

أ) مخاطر سعر الذهب

مخاطر سعر الذهب هي مخاطر أن قيمة الموجودات والمطلوبات المعبر عنها بالذهب سوف تتقلب نظراً للتغيرات في أسعار الذهب. والإدارة تقلل من مخاطر الذهب عن طريق الإحتفاظ بكمية مساوية من الذهب في المطلوبات والموجودات حيثما كان يعتبر ذلك عملياً. وكانت حسابات الذهب في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

صافي موجودات/(مطلوبات) ذهب	ريل سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	ريل سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	ريل سعودي	جرام (٢٤ قيراط)
مخزون ذهب (أصل غير مالي)						
أصول ذهب - ضمادات						
ذمم مدينة - ذهب						
ذهب - أصول متداولة أخرى						
مطلوبات ذهب - دائنون عن ذهب						
تسهيلات ذهب						
صافي موجودات/(مطلوبات) ذهب						
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٤٦,٨٦١,٣٤٤	٢,٨٣٧,١٤٦	٦٠٩,١٩١,٩٨٣	٢,٥٩٠,٠٣٢	٦٤٤,١٩٨	٢,٥٩٠,٠٣٢
	٣٧,٤٠٧,٣٩٦	١٦٤,١٩٨	-	-	٣٧,٤٠٧,٣٩٦	٣٧,٤٠٧,٣٩٦
	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	١,٠٦٣,١٨٧	٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	٢,٨٢٣,٥٤١	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩
	٣٩,٧٣٤,٤١٠	١٧٤,٢٧٦	٤٠,١٨٩,٤٢٦	٢١٨,٨٧٦	٣٩,٧٣٤,٤١٠	٣٩,٧٣٤,٤١٠
	(٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥)	(١,١٢٦,٩٢٩)	(١,١٢٦,٩٢٩)	(١٩٣,٨٩٦,٩٣٨)	(٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥)	(٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥)
	(٧٠٩,٣٥٤,٣١٢)	(٣,١١١,٢٢٤)	(٣,١١١,٢٢٤)	(١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠)	(٧٠٩,٣٥٤,٣١٢)	(٧٠٩,٣٥٤,٣١٢)
	١١٥,٨٦٢	٦٤٤	(١١٤,٢٩٠)	(٥٧٨)	٦٤٤	(١١٤,٢٩٠)

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الإنتمان

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

تسعي المجموعة إلى الحد من مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بعملياتها عن طريق وضع حدود إنتمان للعملاء الفراديين وعن طريق مراقبة النم المدين غير المسدة والإحتفاظ بحسابات في بنوك مرموقة وموثوقة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		موجودات غير متداولة أخرى
١,٥٦٢,٣٢٦	١,٧٩٨,٠٩٥		ذمم مدينة
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	١١	موجودات متداولة أخرى
٦٩,٧١٥,١٥١	٧٢,٣٣٤,٨٦٩		النقد لدى البنوك
٣٦,٢٦٦,٩٤٢	١٢٩,٨٠١,٦١٩	١٣	ضمانات نقديّة
٩٩,٩٧٤,٣٦٨	٣٢,٩٣٥,١٩٠		ضمانات ذهب
-	٣٧,٤٧,٣٩٦		
<b>٨٣٢,٥٨٦,٦٦٢</b>	<b>٥٣٨,٣٤١,٧٦٩</b>		

يتم الإحتفاظ بالنقد لدى بنوك ذات تصنيف الإنتمان جيد. تظهر الذمم المدينية بالصافي بعد مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج البسيط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، وتستخدم مخصص الخسارة المتوقع على مر الوقت لجميع الذمم المدينة. من أجل قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة، تم تجميع النم المدينة بناء على خصائص مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية استناداً إلى عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الرصيد المدين.

يبين الجدول التالي معلومات حول الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ليست متاخرة السداد ولا مخفضة
ريال سعودي	ريال سعودي	متاخرة السداد لكن غير مخفضة:
<b>٣٩٩,٣٦٣,٧٤٣</b>	<b>١٧٧,١٢٥,٩٤٧</b>	(أ) أقل من ١٨٠ يوم
٢٠٩,٦٢٩,٣٩٦	٤٠,٤٥٦,٣٢٦	(ب) ٢٧٠-١٨١ يوم
١١,٥٥٨,٩٤٣	٢١,٨٩٩,١٦١	(ج) ٣٦٠-٢٧١ يوم
١,٢٦٤,١٤٧	٥,٠٥٣,٨٨١	(د) ٥٤٠-٣٦١ يوم
١,١٨٠,٨١٧	١٧,٦٥٦,٩٧٣	(هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
٢,٠٧٠,٨٢٩	١,٨٧٢,٣١٢	
<b>٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥</b>	<b>٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠</b>	

٣١- الأدوات المالية (تنمية)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

ب) مخاطر الإنتمان (تنمية)

إن التوزيع الجغرافي لحسابات الـذمم المدينـة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المملكة العربية السعودية
ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	جـمهـوريـة مـصـرـ العـربـيـة
٢٢٨,٠٢٨,٦٨٠	٦٤,٠٩٧,١٢١	الـإـمـارـاتـ الـعـربـيـةـ الـمـتـحـدـةـ
٢٦٩,٢١٧,٢١٤	١٩٥,٨٤٩,٤٥٤	أـخـرىـ
٢٢,٢٧٠,١٥٩	١,٧٠١,٨٠٧	الـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ -ـ بـالـصـافـيـ
٥,٥٥١,٨٢٢	٢,٤١٦,٢١٨	
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	

ج) مخاطر العملات

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

تخضع المجموعة لنقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية في سياق أعمالها الإعتيادية. وخلال السنة، أجرت المجموعة معاملات هامة بعملات عدا الـريـالـ السـعـودـيـ مثلـ الدـولـارـ الـأـمـريـكيـ وـالـيـوروـ وـالـجـنـيـهـ الـمـصـرـيـ. وـتـرـاقـبـ الـادـارـةـ بـلـتـقـلـابـ الـقـلـبـاتـ فـيـ أـسـعـارـ تـحـوـيلـ الـعـمـلـاتـ الـأـجـنـبـيـةـ وـقـدـ تـمـ إـحـتـسـابـ تـأـثـيرـ اـسـعـارـ الـعـمـلـاتـ فـيـ الـقـوـاـنـىـ الـمـالـيـةـ الـمـوـحـدـةـ. وـجـبـتـ أـنـ الـرـيـالـ السـعـودـيـ فـيـ تـرـابـيـتـ مـعـ الـدـولـارـ الـأـمـريـكيـ وـلـيـسـ لـدـىـ الـمـجـمـوـعـةـ أـصـوـلـ صـافـيـ مـادـيـةـ بـالـيـوروـ فـيـ الـمـجـمـوـعـةـ مـعـرـضـةـ لـمـخـاطـرـ الـعـلـمـةـ بـسـبـبـ الـجـنـيـهـ الـمـصـرـيـ فـقـطـ.

إن البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتج عن الجنـيـهـ الـمـصـرـيـ هيـ كـماـ يـليـ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نـقـدـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـ
ريـال سـعـودـيـ	ريـال سـعـودـيـ	ذـمـمـ مـدـيـنـةـ
٢٨,٢٦٩,٦٢١	٤٤,٩٤٨,٢٦٧	ذـمـمـ دـائـنـةـ وـمـطـلـوبـاتـ مـتـدـاـلـةـ أـخـرىـ
٢٧,٢٣٤,١٠٤	١٠,٥١٢,٢٤٢	صـافـيـ الـمـخـاطـرـ عـلـىـ قـلـمـةـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ
(٦,٠٧٨,٩٣٤)	(١١,٢٠٣,٦٥٣)	
٤٩,٤٢٤,٨٠١	٤٤,٢٥٦,٨٥٦	

إن ارتفاع / (هبوط) الجنـيـهـ الـمـصـرـيـ بـنـسـبـةـ ١ـ٪ـ مـقـبـلـ الـرـيـالـ السـعـودـيـ كانـ سـيـؤـثرـ عـلـىـ قـيـاسـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ المـقـوـمةـ بـالـجـنـيـهـ الـمـصـرـيـ، وـكـانـ سـيـؤـديـ إـلـىـ زـيـادـةـ /ـ (ـنـقـصـ)ـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ بـمـقـدـارـ ٤ـ٠ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ فـيـ الـسـنـةـ الـمـنـتـهـيـةـ فـيـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢٠ـ (ـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠١٩ـ). ٥ـ مـلـيـونـ رـيـالـ سـعـودـيـ).

٣١ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق تتطوّر على مخاطر ان القيمة العادلة للتدفقات النقية المستقبلية سوف تتقلب بسبب التغيرات في أسعار السوق (عما عن تلك التي تنشأ من مخاطر الذهب أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات قد تسببت عن طريق عوامل بالتحديد لأداة مالية منفردة أو من مصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المعامل بها في السوق. وتعتقد الإدارة ان تعرّض المجموعة لمخاطر سعر السوق محدود جداً خلال العام الحالي، أبرز المجموعة اتفاقية مبادلة لأسعار تكاليف التمويل بهدف التحوط للتغير في أسعار تكاليف التمويل المتغيرة مع أحد البنوك المحلية لمبادلة معدل تكاليف التمويل المتغير بمعدل تكاليف تمويل ثابت.

٥) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تتطوّر على مخاطر ان مؤسسة سوف تواجه صعوبة في الحصول على تمويل تالية إلزامات مرتبطة بالمتطلبات المالية. ويتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظمة وتتأكد الإدارة أن التمويل الكافي متاح لتالية أي إلتزامات حينما تنشأ.

تمثل القائمة التالية إستحقاقات المطلوبات المالية كمالي.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	المطلوبات المالية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل	
٥٢,١٦٤,٢٠٩	١١,٣١٨,٦٤٩	٤٠,٨٤٥,٥٦٠	٣٣	ذمم دائنة طويلة الأجل	
٢٩,٤٥٤,٢٦٣	١٣,٥٨١,٦٤٩	١٥,٨٧٢,٦١٤	٨	إلتزامات الإيجار	
٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨	-	٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨	١٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	
٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	-	٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	٢٠	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل	
<b>١,٣٠٣,٩٤١,٥٤٩</b>	<b>٧٩,٩٠٠,٢٩٨</b>	<b>١,٢٢٤,٠٤١,٢٥١</b>		<b>المجموع</b>	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</b>					
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١٦	المطلوبات المالية	
٥١,٣٧٥,٢٣٧	٥١,٣٧٥,٢٣٧	-	٣٣	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل	
٤٣,٨٨٢,٧٠٨	٢٢,٦٣١,٤٩٩	٢١,٢٥١,٢٠٩	٨	ذمم دائنة طويلة الأجل	
٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	-	٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	١٩	إلتزامات الإيجار	
١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	-	١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى	
<b>١,٥٤٤,٠٦٠,٦٥٥</b>	<b>١٤٩,٠٠٦,٧٣٦</b>	<b>١,٣٩٥,٠٥٣,٩١٩</b>		<b>المجموع</b>	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</b>					

و) إدارة رأس المال

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

١) حملية قدرة المؤسسة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، و

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
٢) توفير عائد مناسب للمساهمين.

### ٣١- الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢-٣١ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

  

القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	-	-	٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	الموجودات المالية
٤٠,١٨٩,٤٢٦	-	-	٤٠,١٨٩,٤٢٦	الذمم المدينة
١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	-	-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	الموجودات المتداولة الأخرى
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	-	-	١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	مطلوبات مالية
				ذمم دائنة للذهب
				تسهيلات مرابحات قصيرة
				الأجل

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- ٣٢ - معلومات القطاعات التشغيلية

يتم الإقرار عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار الرئيسيين في الشركة، إن الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة هم صانعي القرار الرئيسيين، وهم المسؤولين عن تحصيص الموارد وتقدير أداء القطاعات التشغيلية. لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى القطاعات التشغيلية والقطاعات الجغرافية التالية:

أ- قطاع التشغيل

المجموع ريال سعودي	باليمن ريال سعودي	بالجملة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
٩٣١,٠٢٤,٠٥٧	-	٩٣١,٠٢٤,٠٥٧	الإيرادات - ذهب
٣٤٧,٤١٦,٣٣٨	١٧٥,١٨٢,٢٠٣	١٧٢,٢٣٤,١٣٥	- تشغيلية
١٨٢,٩٧٩,٩٤٢	٨٠,٦٨٩,٢٦٩	١٠٤,٢٩٠,٦٧٣	اجمالي الربح
٨٠,٩٢٣,٧١٥	١٤,٨١٢,٥٥٢	٦٦,١١١,١٦٣	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧	٣٢٥,٧٥٨,١٠٦	١,٣٢٤,٢٨٠,٥٩١	والمعدات
(١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١)	(١٦٩,٠٨١,١٠٢)	(١,١٨٣,٦٣١,١٨٨)	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣	-	١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣	الإيرادات - ذهب
٤٨١,٢٠٤,٧١١	٢١٤,٢٨٩,٧٧٨	٢٦٦,٩١٤,٩٨٣	- تشغيلية
٢٨٧,٨١٠,١٧٤	٩٦,٩٠٨,٤٩٤	١٩٠,٩٠١,٦٨٠	اجمالي الربح
٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٢١,٢٠٢,٢٥٩	٦٦,٢٢٤,٧٢٥	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	٣٧٨,٠٦٦,٩٧١	١,٦٣٦,٩٦٧,٦٤	والمعدات
(١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤)	(٢٠٢,١٩٨,٣٢٠)	(١,٣٩٤,٦٢٥,١٩٤)	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات

ب- القطاع الجغرافي:

المجموع ريال سعودي	جمهورية مصر العربية ريال سعودي	مجلس التعاون الخليجي ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:
١,٢٧٨,٤٤٠,٣٩٥	١,٠٦٠,٣٤١,٢٩٣	٢١٨,٠٩٩,١٠٢	الإيرادات
٨٠,٩٢٣,٧١٥	٤٤,١٣٠,٣٢٥	٣٦,٧٩٣,٣٩٠	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١,٩٧٦,٤١٣,٧٣٤	١,٢٥٦,٧٦٧,٢٩٠	٧١٩,٦٤٦,٤٤٤	والمعدات
٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٣٦,٠٣١,٢٠٧	٥١,٣٩٥,٧٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

الإيرادات  
صافي القيمة الدفترية للممتلكات  
والمعدات

- ٣٣ - **نفاذ دانة طويلة الأجل**

في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٨ ، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أدوات حقوق الملكية وحصلت على السيطرة الكاملة على شركة ازداد التجارية العربية ("ازيداد") ، صاحب الامتياز الوحيد والمشغل لامتياز TOUS الدولي في المملكة العربية السعودية. بلغت القيمة العادلة للمقابل المحول ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي وصافي الأصول المدقونة ٤٤,٦ مليون ريال سعودي. أقرت الشركة بمح موجودات غير ملموسة لاتفاقية الامتياز بمبلغ ٣٠,٩ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ١-٩) مع عمر إنتاجي محدد يبلغ ٢٠ سنة وأيضاً رصيد الشهرة المعترف به ١١٠,٠ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٢-٩). قامت الشركة بتسوية مقابل الشراء نقداً من خلال تسهيلات مرابحة نقدية بقيمة ١٠٨ مليون ريال سعودي مأخوذة من مؤسسة مالية وتم تسويتها ٢٧ مليون ريال سعودي من الموارد النقدية الخاصة بالشركة. تم تسجيل مبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي كمقابل مؤجل في تاريخ الاستحواذ، ويستحق الدفع خلال أربع سنوات من تاريخ الشراء على قسطين. بلغت القيمة العادلة للدفع طريل الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥١,٤ مليون ريال سعودي).

- ٣٤ - **توزيع الأرباح**

خلال عام ٢٠٢٠ ، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ، وهي شركة أورو مصر لتصنيع المعادن الثمينة، بتوزيعات أرباح معلنة ومنقولة بمبلغ ٢٤,٣٣٢,٨٨٩ ريال سعودي والتي تعادل ٩,٧٨٥,٥٣٦ جنيه مصرى (٢٠١٩: ١,٩٦٢,٠٠٣ ريال سعودي أي ما يعادل ٩٠,٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى).

- ٣٥ - **التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية**

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

١. أن نشاط المجموعة الرئيس في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ.
٢. أن التسوييات الائتمانية والتمويلات التي حصلت عليه المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية.

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

- أن تكون الصناعة في الطبي مباحة.
- أن تكون الصناعة في الطبي ذات قيمة معتبرة، وليس لأجل الاحتياط على أحكام الربا.
- أن تكون الصناعة في الطبي مقصودة بالشراء وليس مدة الذهب فقط.

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

- ٣٦ - **أرقام المقارنة**

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية.

كما أعيد ترتيبها	إعادة الترتيب	كما ذكرت سابقاً	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نفاذ دانة الموجودات المتداولة الأخرى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نفاذ دانة الموجودات المتداولة الأخرى
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	(٤٠,١٨٩,٤٢٦)	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	٢٠١٩	
٩٩,٥٤٠,٤٦٦	٤٠,١٨٩,٤٢٦	٥٩,٣٥١,٠٤٠		