

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القائم المالي الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صفحة

فهرس

٥ - ١

تقرير مراجعي الحسابات المستقل

٦

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٨

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤٧ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهما معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

الامور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي حازت على أهمية جوهرية في عملية مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية بناء على تقريرنا المهني. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق مراجعتنا وابداء رأينا في القوائم المالية الموحدة ككل، ولم نقم بابداء رأي منفصل خاص بهذه الامور، ويرد ادناه وصف لكيفية تناولنا لكل أمر:

١- تجميع الأصول: إستحوذت المجموعة على شركة ازيد التجاريه خلال السنة، وقد حصلت المجموعة على السيطرة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م

تخصيص المحاسبة لعملية الاستحواذ للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال"، والتي يمكن أن يكون متطلباته معقدة وتحتاج إلى إدارة مزاولة الحكم في تحديد بعض التقارير. والأمر الأكثر أهمية هو تحديد مخصصات سعر الشراء التي تشمل تحديد الأصول والخصوم المستحودة وتحديد القيمة العادلة وتحديد الشهرة التي يتم الاعتراف بها عند الاستحواذ وتحديد قيمة الاعتبارات المحولة وقد تنتج عن ذلك شهرة بمبلغ ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي ومع ذلك، فإنه لم يستحق بعد لاختبار انخفاض القيمة.

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

١- تجميع الأعمال: (تتمة)

لقد حدثنا ذلك كأمر أساسي للمراجعة بسبب قيمة عمليات الاستحواذ للسنة الحالية ومستوى التقديرات والأحكام المتضمن في مخصص سعر الشراء. تم الإفصاح عن تفاصيل دمج الأعمال في إيضاح ٣٢ للقوائم المالية الموحدة.

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- تقييم ما إذا كان الاستحواذ خلال العام يفي بمعايير دمج الأعمال وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية؛
- إعادة احتساب قيمة الاعتبارات المحولة بالإشارة إلى اتفاقيات الشراء، وتاريخ السريان الصحيح المستخدم؛
- تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد القيمة العادلة استناداً إلى المعلومات الواردة في تقرير التقييم من مثمن مستقل كمعدل الخصم ومعدلات النمو طويل الأجل ونتائج الأعمال التشغيلية المستقبلية؛
- تقييم مدى ملاءمة تحديد الموجودات الجوهرية المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة التي أعدتها المجموعة والاستعلام عن المنهجيات المستخدمة في تقييم القيمة العادلة المقدرة؛ و
- تقييم إفصاح المجموعة حول عملية دمج الأعمال المرتبطة بإطار التقارير المالية ذات الصلة.

٢- **تقييم المخزون:** بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م لدى المجموعة ٧٨٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩١٥ مليون ريال سعودي).

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم احتساب مخصص الصهار ومخزون بطيء الحركة من قبل الادارة. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على التقدير المهني في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق، بالإضافة إلى تقييم المخصص المطلوب للصهار والمخزون بطيء الحركة بناء على تقارير أعمار المخزون والقيم التاريخية في تقييم البيع المستقبلي المحتمل للمخزون بطيء الحركة وللأصناف القيمة.

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

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى:

- فحص تصميم وفعالية نظام الضبط الرقابي على المخزون.
- فحص عينة من المخزون لإعادة احتساب المتوسط المرجح للتكلفة ومقارنته بالمتوسط المرجح للتكلفة المحاسب لأخر فاتورة شراء مسجلة.
- اختيار عينة من تقرير أعمار المخزون وذلك لفحص ملائمة احتساب عمر الصنف ومقارنة بعض عناصر المخزون مع آخر فاتورة مسجلة.
- فحص صافي القيمة القابلة للتحقق لعينة من أصناف المخزون الأخرى (عدا الذهب) عن طريق مقارنة قيمتها بأخر سعر بيع، ومقارنة قيمة مخزون الذهب بأسعار الذهب السائدة في السوق.
- إعادة احتساب مخصص الصهار والمخزون بطيء الحركة بناء على سياسة المجموعة المعتمدة وتقرير أعمار المخزون؛ و
- تقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة المتعلقة بتقييم المخزون وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

تم الإفصاح عن المخزون في إيضاح ٩ من القوائم المالية الموحدة، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة المتعلقة بالمخزون في الإيضاحات ٤ و ٥ للقوائم المالية الموحدة.

أمور المراجعة الرئيسية (تممة)

٣- إعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية":

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" خلال العام، ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية. الإعتراف والقياس".

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ نهج جديد للتصنيف والقياس للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي يدار فيه الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي. يقم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ قواعد انخفاض جديدة تفصل نموذج انخفاض القيمة الائتمانية المتوقعة الجديدة (ECL) الذي يأخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية القابلة للدعم والتي تسفر عموماً عن الاعتراف السابق بأحكام الانخفاض في القيمة.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً في مراجعة الحسابات بسبب الأحكام والتقديرات المتضمنة في تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتنفيذ المعيار الدولي للتقارير المالية ٩:

- فحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ من حيث تصنيف وقياس الأصول المالية والخصوم المالية. لقد نظرنا تحديداً في صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان بالنسبة إلى انخفاض قيمة الذمم المدينة؛
- مراجعة إقتراضات نموذج ECL مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومدى معقولية القيم. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج؛
- تم اختبار الإقتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة لحساب احتمال عدم السداد والخسارة اللاحقة ، وذلك بمقارنة البيانات التاريخية. كما نظرنا في العوامل المستقبلية التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة؛ و
- مراجعة مدى كفاية الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق باعتماد المعيار جديد.

تم الإفصاح عن الأدوات المالية في إيضاح ٣٠ للقوائم المالية الموحدة. كما تم عرض السياسات المحاسبية للمجموعة للأدوات المالية في الإيضاحين ٥ و ٦،١ (ب) للقوائم المالية الموحدة.

٤- إعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء":

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات".

أجرت الإدارة تحليلًا مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات مع العملاء لتحديد الفروق بين متطلبات المعيارين ، وتحديد التغيرات المطلوبة التي يجب إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الانتقالية والتغييرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة. خاصة فيما يتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة ضمن عقد معين.

اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً في المراجعة حيث أن الإيراد هو بند رئيسي من القوائم المالية الموحدة ويمكن أن يتطلب اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الحكم من قبل الإدارة واستخدام التقديرات الهامة.

وشملت إجراءات المراجعة ، من بين أمور أخرى ، ما يلي :

- مراجعة التحليل التفصيلي الذي قامت به الإدارة لمجالات الإيرادات المختلفة وكيفية تأثير المعيار الجديد على المجموعة.
- اكتساب فهماً لنهج الإدارة في تنفيذ أي تغيرات في السياسة المحاسبية ؛
- الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيراد كبير ، واختبار عينة من عقود البيع لتأكد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ متوافقاً مع متطلبات المعيار ؛
- تقييم تصميم وتنفيذ العملية والرقابة الداخلية للمجموعة ، لضمان الاعتراف المناسب بالإيرادات ؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق باعتماد معيار جديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ .

تم الإفصاح عن الإيرادات في إيضاح ٣١ للقوائم المالية الموحدة. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة للإيرادات في الإيضاحين ٥ و ٦،١ (أ) للقوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة

تشمل المعلومات الأخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعى الحسابات بشأنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

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

بناء على ذلك فإنه عند قراءتنا للمعلومات الأخرى إذا استنتجنا أن هناك خطأ جوهري في إفادة مطالعون بالإبلاغ عنها إلى هؤلاء المكلفين بالحكمة. ولا يوجد لدينا أية أمور للإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقيير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة ممثلون في "لجنة المراجعة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية الموحدة وتقييرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإداره.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقه بالحدث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلتقي الإنتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستؤدي إسنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة مناسبة وبصورة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الشركات داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للمجموعة. نحن وحدنا مسؤولين عن إبداء الرأي حول ما قمنا به من مراجعة للقوائم المالية الموحدة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، ويحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد هذه أمور رئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبيّن إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق النتائج السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة نتيجة الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضم المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسية. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه
ص ب ٢١٩٥
١١٤٥١
المملكة العربية السعودية

عبد الله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٢ جمادي الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٩ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
٧٧,١١١,٩١٧	٩٢,١١٤,٦٥٥	٧	الموجودات
٦٣٣,٨٦١	١٤٢,٤١٤,٧٠٧	٨	موجودات غير متداولة
٩٩٩,٤٩٥	١,٠٧٥,٤٥٢		ممتلكات ومعدات
٧٨,٧٤٥,٢٧٣	٢٣٥,٦٠٤,٨١٤		الأصول غير الملموسة والشهرة
٩١٥,٠٣١,٩٠٦	٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٩	موجودات غير متداولة أخرى
٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦,٧٩٩,٦٥٧	٣٩,١٢٣,١٢٧	١١	موجودات متداولة
١١٠,١٤١,٩٨٣	١٠١,٥٢٨,٧٩٠	١٢	مخزون
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٤٧,٧٣٣,٠٣٧		ذمم مدينة
١,٥٦٨,٩٥٢,٣٠٦	١,٥٤٧,٧٢٩,٣٥٧		موجودات متداولة أخرى
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١		ضمانات نقدية
			النقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠,٤٢٠,١٣٠	٢٢,١٨٦,٧٢٤	١٤	حقوق الملكية
١٣١,٥١٧,٣٨٨	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩		رأس المال
(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)		احتياطي نظامي
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧		أرباح مفادة
---	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٧,٦٣٧,٩٤٩	٣٢,٦٤٥,١٨٦	١٦	مجموع حقوق الملكية
٥٥٥,١٧١	٩٨٢,٧٢٦	١٧	المطلوبات
---	٥٠,٦٠٠,٣٠٥	٣٢	مطلوبات غير متداولة
٣٨,١٩٣,١٢٠	١٧٨,٢٢٨,٢١٧		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٤٥,٤٥٩,٧٤٥	٥٠,٤٥١,٢٨٩	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
---	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	ضررية مؤجلة
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١٩	ذمم دائنة طويلة الأجل
٢٣,٤١٣,٥٦٩	٢٢,٨٣٧,٥٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٠٣,٠٤٥,٧٠٠	١,١٧٩,٠٢٠,٤٢٧		مطلوبات متداولة
١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠	١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١		الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
			تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
			مطلوبات الزكاة وضررية الدخل
			مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

سونيل بيلوترا
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شنباق
الرئيس التنفيذي

يمن جبار
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩	١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢	٣١	الذهب
٣٥٥,٣٧٣,٥٨٤	٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣	٣١	العمليات
١,٧٥٢,٥٧٧,٤٨٣	١,٩١٢,٣٦٢,٧٩٥		
(١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩)	(١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
(١٣٧,٨٩٢,١٩٩)	(١٦٢,٣٦٨,٩٥٠)		الذهب
٢١٧,٤٨١,٣٨٥	٢٤٤,٠٧٦,٣٧٣		العمليات
(١٠٤,٥٧٧,٤٩٢)	(١٣١,٨٠٩,٩٣٣)	٢٢	الربح الإجمالي
(٣٧,٦٣٥,٥٧٨)	(٤٢,٣٣٩,٠٠٤)	٢٣	المصاريف التشغيلية
٧٥,٢٦٨,٣١٥	٦٩,٩٢٧,٤٣٦		مصاريف البيع والتسويق
(٥٣٤,٤٩٤)	(٤,٣٥٨,١٥٢)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٠,٧٤٠,٤٤٢)	(٣٥,٥٩٣,٧٢٢)	٢٥	دخل من العمليات التشغيلية
٤٣,٩٩٣,٣٧٩	٢٩,٩٧٥,٥٦٢		مصاريف أخرى
(١٠,٦١٣,٠٧٧)	(١٠,٧١٨,٨٣٦)	٢٦	مصاريف أخرى - بالصافي
(١,٨٣٦,٣٧٩)	(١,٥٩٠,٧٨٨)	٢٦	تكاليف تمويل - بالصافي
٣١,٥٤٣,٩٢٣	١٧,٦٦٥,٩٣٨		صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
٣١,٥٤٣,٩٢٣	١٧,٦٦٥,٩٣٨		الزكاة
			ضريبة الدخل
			صافي الربح للسنة
			صافي ربح السنة العائد لـ :
			حقوق الملكية للشركة الأم
٠,٧٣	٠,٤١	٢٧	الربح للسهم :
٠,٧٣	٠,٤١	٢٧	الربح الأساسي
			الربح المفاض

سونيل بيلوترا
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جمبل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

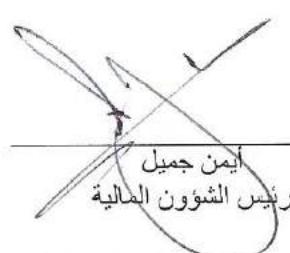
٣١ ديسمبر م٢٠١٧	٣١ ديسمبر م٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٥٤٣,٩٢٣	١٧,٦٦٥,٩٣٨	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٤,٦٥٦,٧٦٨)	٤,٣١١,٩٩٦	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٤,٧٦٥	(٥٥٠,٠١٧)	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٤,٢١٢,٠٠٣)	٣,٧٦١,٩٧٩	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٢٧,٣٣١,٩٢٠	٢١,٤٢٧,٩١٧	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة - صافي من الضريبة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٧,٣٣١,٩٢٠	٢١,٤٢٧,٩١٧	مجموع الدخل الشامل للسنة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم



سونيل بيلوترا
عضو مجلس الإدارة المفوض



سليم شديق
الرئيس التنفيذي



أيمن جمل
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموع	احتياطي ترجيحه	الأرباح الدالة	الإحتياطي النظالي	رأس المال
ريال سعودي	عملات أجنبية	الأرباح الدالة	الإحتياطي النظالي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	(١٧٥,٦٧٨,٧٥٩)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠٦,٤٢٠,١٣٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٦٥,٩٣٨	—	١٧,٦٩٥,٩٤٨	—	٤
٣,٧٦١,٩٧٩	(٥٥٠,٠١٧)	٤,٣١١,٩٩٦	—	—
٢١,٤٣٧,٩١٧	(٥٥٠,٠١٧)	٢١,٩٧٧,٩٣٤	—	—
—	—	—	—	—
(١,٨,١,١٤٩)	(١,٨,١,١٤٩)	(١,٧٦٦,٥٩٤)	١,٧٦٦,٥٩٤	—
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	٤٤٩,٩٤٧,٥٧٩	٢٢,١٨٦,٧٤٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	(١٧٥,٩٢٣,٥٣٤)	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١,٥٤٣,٩٢٣	—	٣١,٥٤٣,٩٢٣	—	—
(٤,٢١٢,٠٣)	(٤,٢١٢,٠٣)	(٤,٦٥٦,٧٦٨)	—	—
٢٧,٣٣١,٩٢٠	٤٤٤,٧٦٥	٢٦,٨٨٧,١٥٥	—	—
—	—	—	—	—
(٢٣,٣٤٤,٤٢٨)	(٢٣,٣٤٤,٤٢٨)	(٣,١٥٤,٣٩٢)	٣,١٥٤,٣٩٢	—
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠٦,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤
الرصيد كمالي ١ يناير ٢٠١٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤
صافي الأرباح للسنة	—	—	—	—
الحساب الشاملة الأخرى للسنة	—	—	—	—
إجمالي الدخل الشامل للسنة	—	—	—	—
محول إلى الإحتياطي النظالي (أيصال) توزيعات أرباح	—	—	—	—
موحد إلى الإحتياطي النظالي (أيصال) توزيعات أرباح	—	—	—	—
الرصيد كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤

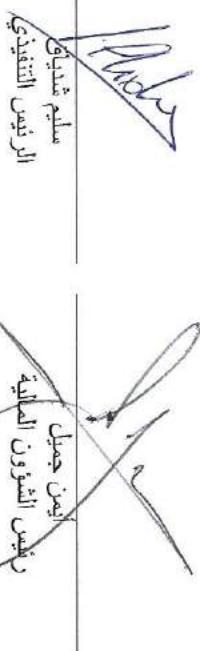
ان الإيداعات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

سوزن بيلورا

سليم بشتيكي
الرئيس التنفيذي

لين جميل
رئيس الشؤون المالية







٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٤٣,٩٩٣,٣٧٩	٢٩,٩٧٥,٥٦٢	
٩,٨٩٧,٦٧٨	١١,٣٢٠,٣١٦	٧
٢٣٤,٨٧٧	٤١٧,٠٣٦	٨
٤,٤٣٥,١٧٨	٤,٥٠٧,٧٦٧	١٦
(٣٠٢,٦٩٧)	٢,٥٠٤,٤٤١	١٠
٣٠,٧٤٠,٤٤٢	٣٥,٥٩٣,٧٢٢	٢٥
(٦٠٦,٨٠٤)	(٣٩,٦٤٨)	٢٤
٢,٨٧٣,٤٥	٩,٦٢٩,٨٠٩	٩
١,٩٥٦,٥٣٠	(٩٧٩,١٦٨)	
٩٣,٢٢١,٦٢٨	٩٢,٩٢٩,٨٣٧	
(٣٧,٠٠٥,٥٦٢)	(١١٢,٣١٥,٦٨٢)	
(١١١,٤١٣,٦٩٨)	١٥١,٣٤٨,٤٥٨	
٣,٩١٦,٧٤٥	(٧,١٢٣,٩٨٥)	
(١٣,٧١٦,٥٨٧)	(١٠,٥٧١,٣٠٧)	
١٠٢,٦٠٠,٩١٨	(٨١,٤٤٠,٧٧٢)	
٣٧,٦٠٣,٤٤٣	٣٢,٨١٦,٥٤٩	
(٣,٧٥١,٥٥٤)	(٥,٧٣٧,٥١٨)	
(٣٤,١٢٢,٩٥٧)	(٣٣,٧٣٠,٢٧٨)	
(١,٤٠٥,٤٤٣)	(٢,٨٦٤,٧٢٧)	
(١٠,٢٥٥,٨٧٩)	(١٠,٣٢٦,٨٤٠)	
(١١,٩٣١,٩٩٠)	(١٩,٨٤٠,٨١٤)	
(٢٢,٦٥١,٠٨٥)	(١٢,٢٠١,٤٣٧)	٧
٣,٤٩٥,٣٢٧	١,٢١٦,٢٩٨	
---	(١٣١,٦٢٨,٢١٣)	٣٢
(٢٨٣,٩٠٢)	(١,٤٥٦,٢٦٠)	٨
(٢١١,٦٧٣)	(٧٥,٩٥٧)	
(١٩,٦٥١,٣٣٣)	(١٤٣,٥٤٥,٥٦٩)	
١١,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٩
---	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٦٠,٨١٣,٧٢٦	٨,٦١٣,١٩٣	
(٢١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠١,١٤٩)	٣٣
٥٠,٣١٣,٧٢٦	١٥٣,٨١٢,٠٤٤	
١٨,٧٣٠,٤٠٣	(٩,٥٧٤,٣٣٩)	١٢
٣٨,٥١٨,٤٧٠	٥٧,٤٣١,٨٠٩	
١٨٢,٩٣٦	(١٢٤,٤٣٣)	
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٤٧,٧٣٣,٠٣٧	١٢

الأنشطة التشغيلية
صافي الربح للسنة قبل الزكاة والضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة والضرائب إلى صافي النقد من
الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء الأصول غير الملموسة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
تكاليف تمويل - بالصافي
ارباح بيع ممتلكات ومعدات
تكاليف شهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
فرروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
الدخل من التسغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل:

نقد مدینة
مخزون
موجودات متداولة أخرى
نقد وأرصدة دائنة أخرى
تسهيلات من بحالت قصيرة الأجل
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
تكاليف تمويل مدفوعة
ضريبة دخل مدفوعة
زكاة مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
الاستحواذ على شركة تابعة ، صافي النقد المستحوذ
شراء موجودات غير ملموسة
موجودات غير متداولة أخرى
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تسهيلات من بحالة نقدية (توريق)
تسهيلات من بحالت طويلة الأجل
ضمانات نقدية
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
أثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

سونيل بيلوترا
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جملي
رئيس الشؤون المالية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

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

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

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

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

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

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

(أ) شركة أورو إيجيبت لتشغيل المعادن الثمينة ("أورو")
أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، وال الصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣ م ، وتحتل 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 ، وال الصادر بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٥ م، وتحتل 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 ، وال الصادر بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٨ م، وتحتل النشاط الرئيسي للازوردي دبي في تجارة المشغولات الذهبية.

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

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

(ط) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")
لازوردي عُمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ بتاريخ ٣ مايو لعام ٢٠١٨م وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.

(ي) شركة ازيد ياد التجارية ("ازيد ياد")
شركة ازيد ياد التجارية ("ازيد ياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر لعام ٢٠١٨م) وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، و الأكسسوارات الرجال و النساء، والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات و العلامات التجارية.

٢- بيان الالتزام
تشمل القوائم المالية الموحدة، كلاً من قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر 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.
هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الموحدة التي تم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. انظر الإيضاح رقم ٦ المرتبط باعتماد هذه المعايير.

-٤-

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة وإعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩م.

-٣-

أسس القياس

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

أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

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 جوهريّة.

تجميع الأعمال

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

-٣ أسس الإعداد (تتمة)

عملة العرض والنشاط

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

العمليات الخارجية

في القوائم المالية الموحدة للمجموعة، تتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات ومعلمات شركات المجموعة التي تمت بال العملات الأجنبية وبنفس الريال السعودي إلى الريال السعودي عند إجراء التوحيد بينما تبقى عملة العرض للشركات ضمن المجموعة بدون تغيير خلال فترة التقرير.

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

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

-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصوص لاحساب الخسائر الإنتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى مستحقات متأخرة السداد بسبب تجميع قطاعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات العجز عن السداد التي تراعيها المجموعة تاريخياً. ستقوم المجموعة بتعديل المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الانتمان التاريخية مع معلومات تطوعية. 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 المتبادل بين معدلات العجز عن السداد التي تمت ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الإنتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الإنتمانية المتوقعة دقيق بالنسبة للتغيرات في الظروف والأوضاع

الاقتصادية المتوقعة، قد لا تكون تجربة الخسارة الإنتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل العجز الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)

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

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

إطفاء الموجودات غير الملموسة

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

المخزون

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

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

في تاريخ إعداد التقارير المالية، كانت قيمة المخزون ٨٠٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م؛ ٩٢٦,٩ مليون ريال سعودي) يقابلها مخصص صهر ذهب ومخزون بطين الحركة يبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م؛ ١١,٩ مليون ريال سعودي)

والفارق بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلياً والمبالغ المتوقع تحقيقها في الفترات المستقبلية سوف يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

انخفاض الموجودات غير المالية

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

مخصص الزكاة والضريبة

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد المطلوبات المتعلقة بخطط المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة مع التقييمات الإكتوارية التي تم إجراءها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظرًا لطبيعة هذه المنافع الطويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكيد. والافتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإصلاح عنها في الإيصال ١٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

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

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

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

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	٥
آلات ومعدات	١٠
اثاث ومفروشات	٧-٦
سيارات	٤
معدات مكتبية	٧
أدوات وصياغات وموارد أخرى	٧-٤
تحسينات على مبني مؤجرة	مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر

المشاريع تحت التنفيذ

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترآكة .

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

تطبيق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة التالية للأصول غير الملموسة :

تصنيف الموجودات	ال عمر الإنتاجي بالسنوات
تراخيص إمتياز	٥
برامج حاسوب آلي	٢

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

فحص انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى
لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات عند أدنى المستويات التي يوجد لها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير (وحدات توليد النقد). نتيجة لذلك ، يتم فحص بعض الموجودات بشكل فردي لانخفاض القيمة و يتم فحص بعضها على مستوى وحدة توليد النقد. يتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من تأثير تجميع الأعمال ذات الصلة وتمثل أدنى مستوى داخل المجموعة حيث تقوم الإدارة بمراقبة الشهرة.

يتم فحص وحدات توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها (التي تحددها إدارة المجموعة بما يعادل قطاعات التشغيل الخاصة بها) لتحديد انخفاض القيمة سنوياً على الأقل. يتم اختبار جميع الموجودات الفردية الأخرى أو وحدات توليد النقد لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للاسترداد ، وهو أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. لتحديد القيمة في الاستخدام ، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة مولدة للنقد وتحديد معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. ترتبط البيانات المستخدمة لإجراءات فحص انخفاض القيمة ارتباطاً مباشرًا بأخر ميزانية معتمدة للمجموعة ، و يتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثيرات عمليات إعادة الهيكلة المستقبلية وتحسينات الأصول. يتم تحديد عناصر الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

خسائر انخفاض القيمة للوحدات المولدة للنقد تقلل أولاً من القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد. يتم تحويل أي خسارة انخفاض في القيمة بالتناسب على الموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد.

باستثناء الشهرة ، يتم بعد ذلك إعادة تقييم جميع الموجودات للمؤشرات إلى أن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها الدفترية.

٦. السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

المخزون

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

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

النقد وما في حكمه

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

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

الأدوات المالية

الاعتراف والإستبعاد

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

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

التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

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

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

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

في الفترات المعروضة ليس لدى المجموعة أي أصول مالية مصنفة على أنها القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.
يتم تحديد التصنيف من خلال كلا:

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

يتم عرض جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بال الموجودات المالية المعترف بها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو البنود المالية الأخرى ، باستثناء انخفاض قيمة الدعم المدينة التي يتم عرضها ضمن مصاريف البيع والتسويق.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية
موجودات مالية بالتكلفة المطافة

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

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

بعد الاعتراف العبدني ، يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة العائد الفعلية. يتم حذف التخفيض عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. إن النقد وما في حكمه لدى المجموعة والذمم المدينة التي يتم تحصيلها نقداً ومعظم الذمم المدينة الأخرى والضمادات النقدية المودعه لدى البنوك تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستخدم متطلبات الخفاض قيمة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مزيداً من المعلومات التحليلية للإعتراف بالخسائر الإنقاذية المتوقعة - "نموذج خسارة الإنقاذ المتوقع". يستبدل هذا النموذج "نموذج الخسارة المت kedda" في المعيار المحاسبى الدولي رقم ٣٩. تضمنت الأدوات ضمن نطاق المتطلبات الجديدة القروض والموجودات المالية الأخرى من نوع الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطافة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تم إدراجها وقياسها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والتزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (المصدر) لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تتمة)

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

في تطبيق هذا النهج التطليعي ، يتم التمييز بين:

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

"المرحلة ٢" سوف تغطي الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بـ "١٢ شهرًا من الخسائر الانتقامية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم تسجيل "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية السابقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩

في السنة السابقة ، استند انخفاض قيمة الدعم التجارية المدينة إلى نموذج الخسارة المتكبدة. تم النظر في المبالغ المستحقة ذات الأولوية الفردية لتحديد الانخفاض في القيمة عند التأخر في استحقاقها أو عند تلقي دليل موضوعي آخر على أن الطرف المقابل المحدد سوف يتختلف عن سداد ديونه. تم مراجعة الدعم المدينة التي لم يتم اعتبارها منخفضة القيمة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة في مجموعات ، والتي يتم تحديدها بالرجوع إلى النشاط ومنطقة الطرف المقابل وغيرها من خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. ثم استندت تقييم خسائر انخفاض القيمة على معدلات التأخير التاريخية للطرف الآخر السابق لكل مجموعة محددة

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تستخدم المجموعة نهجاً مبسطاً في المحاسبة للذمم تجارية مدينة وذمم أخرى وتسجل مخصصات الخسائر كخسائر انتقامية متوقعة مدى الحياة. هذه هي النواقص المتوقعة في التدفقات النقدية التعاقدية ، آخذين بعين الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد في أي مرحلة من مراحل عمر الأداة المالية. عند الاحتساب ، تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية والمؤشرات الخارجية والمعلومات التطليعية / الاستشرافية لحساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مصفوفة مخصوصات.

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس مشترك حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر انتقامية مشتركة ، فقد تم تجميعها استناداً إلى كونها قد فات موعد استحقاقها.

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

وحيث أن المحاسبة المتعلقة بالخصوص المالية لا تزال إلى حد كبير كما هي في إطار المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩ مقارنة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، فإن المطلوبات المالية للمجموعة لم تتأثر باعتماد المعيار الدولي للنقارير المالية رقم ٩ . ومع ذلك ، وللإكمال ، تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية أدناه.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطافة 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 ، لتكاليف المعاملة ما لم تقم المجموعة بتحديد التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطافة 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 للأداة والتي يتم الإبلاغ عنها في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو الدخل التمويلي ، حسب الإقضاء.

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

دخلت المجموعة في أدوات مالية مشتقة مع مؤسسة مالية ، في شكل عقود السلع التطعيمية / الاستشارافية للتخفيف من مخاطر ارتفاع تكاليف التمويل على التسهيلات قصيرة الأجل للذهب ، بسبب ارتفاع أسعار الذهب. يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات و يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

يتم المحاسبة عن الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال القيمة العادلة للأرباح والخسائر باستثناء المشتقات المصنفة كأدوات تحوط في علاقات تحوط التدفقات النقدية التي تتطلب معالجة محاسبية محددة. للتحوط لمحاسبة التحوط ، يجب أن تستوفي علاقة التحوط جميع المتطلبات التالية:

- هناك علاقة اقتصادية بين البند المתוتوط به وأداة التحوط
- لا يهيمن أثر مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة عن هذه العلاقة الاقتصادية
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية البند المתוتوط له والتي يقوم الكيان بتعطيتها فعلياً وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان فعلياً لتغطية تلك الكمية من البند المתוتوط له.

تحوطات القيمة العادلة

يتم إثبات التغيير في القيمة العادلة لأداة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة كمصاروفات أخرى. يتم تسجيل التغيير في القيمة العادلة للبند المתוتوط لخصم المخاطر المتغطية كجزء من القيمة الدفترية للبند المתוتوط له ويتم إدراجه أيضاً في قائمة الربح أو الخسارة كمصاروفات أخرى.

عندما يتم تحديد التزام الشركة غير المعترف به كبند محوط ، يتم الاعتراف بالتغيير التراكمي اللاحق في القيمة العادلة للالتزام الشركة المنسوب إلى المخاطر المתוتوط عليها كأصل أو التزام مع وجود أرباح أو خسائر مقابلة معترف بها في الربح أو الخسارة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

نفاذ ومستحقات

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

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقديم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوي بناء على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

الزكاة والضرائب

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

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

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

توزيعات الأرباح

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

تشا الإيرادات بشكل رئيسي من بيع الذهب والإيرادات من العمليات. تحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة عملية مكونه من ٥ خطوات هي كما يلي:

- ١- تحديد العقد المبرم مع العميل
- ٢- تحديد التزامات الأداء
- ٣- تحديد سعر المعاملات
- ٤- تخصيص سعر المعاملات إلى التزامات الأداء
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عندما تكون التزامات الأداء مستوفاة.

غالباً ما تدخل المجموعة في معاملات تتضمن مجموعة من منتجات وخدمات المجموعة. في جميع الحالات ، يتم تحديد إجمالي سعر المعاملة للعقد بين التزامات الأداء المختلفة بناء على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

يتم الاعتراف بالإيرادات إما في وقت معين أو بمراور الوقت ، عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزامات الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

الإيرادات من الذهب

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

إن الإيرادات من الذهب وتكلفة الإيرادات من الذهب متساوية ويعوض بعضها البعض أي عمل مقاصه لها حيث أن الذهب المستخدم في الحلي المباعة للعملاء يقيم سعر 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 العملة ، وقيمة الإضافات ، ومبيعات مجوهرات الألماس والإيرادات الأخرى الناتجة عن قنوات البيع بالجملة والتجزئة.

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

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ترجمة العمليات الأجنبية

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

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

المصاريف

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

عقود الإيجار التشغيلية

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

إعادة تقييم الذهب

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

تقارير القطاعات التشغيلية

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

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

٦-١ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

(أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء يحدد المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الأرباح الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، يتم إثبات الإيرادات لتصنيف نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عميل بمبلغ يعكس المقابل المتوقع للمجموعة أن يحق لها مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم إثبات الإيرادات عندما ، أو عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ والإيرادات والتفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على نتائج المجموعة بسبب الشروط التعاقدية المباشرة مع العملاء. ومع ذلك، فقد تم تطوير السياسات المحاسبية الحالية بشكل أكبر.

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية

يستبدل المعيار الجديد للأدوات المالية (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩) معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". وهي تدخل تغييرات رئيسية على الإرشادات السابقة بشأن تصنیف وقياس الأصول المالية ويقدم نموذج "خسارة انتقامية متوقعة" لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

١) تصنیف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس الخصوم المالية ومع ذلك، فإنه يلغى فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ السابقة للموجودات المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والإستثمارات المتاحة للبيع.

إن إعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ليس له تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنیف الأصول المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، عند الإعتراف المبدئي ، يتم تصنیف الموجودات المالية على الفحو المقاس على: التكلفة المطافة، القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات الدين، القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في الأسهم أو القيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة . يستند تصنیف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي يتم إدارة الموجودات المالية به وخصائص التدفق النقدي التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطافة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ ب الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية الخاصة بها تعطي تواريХ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات للأصل والعائد على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة. عند الإعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة تعين أصل مالي بشكل غير قابل للنقص والذي يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقل بشكل ملحوظ من عدم تطابق المحاسبة الذي كان من الممكن أن ينشأ.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة دون مكون تمويل كبير يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليه، لبند ليس بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر في، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تكون منسوبة مباشرة إلى استحواذه.

-٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

١-٦ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تنمية)

(ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تنمية)

١) تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية (تنمية)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ يتم قياس هذه الموجودات الحقاً بالقيمة العادلة، يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر بالصافي ، بما في ذلك أي عوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛ يتم قياس هذه الموجودات الحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسارة انخفاض القيمة. يتم الإعتراف بأيرادات العوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وإانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكاسب أو خسائر عند استبعاد الأرباح في الربح أو الخسارة.

٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى اعتماد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة المجموعة على خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وذلك باستبدال منهج الخسارة المتکدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نهج خسارة الائتمان المتوقع القطلي / الاستشرافي ، وتعتمد منهجه انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

بالنسبة للذمم المدينة ، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت خسائر الائتمان المتوقع على أساس فترة خسائر الائتمان المتوقعة. لدى المجموعة جدول مخصصات قائم على تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة ويتضمن أيضًا العوامل النطاعية / الاستشرافي الخاصة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية التي تعمل بموجبها المجموعة.

أصول مالية منخفضة القيمة

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى ، تطبق المجموعة النهج العام لحساب الانخفاض في القيمة . ويتم تسجيل فترة خسائر الائتمان المتوقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي ويتم الإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي.

عرض / إظهار انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بالإعتراف بخسائر انخفاض القيمة أو الإنكاسات / الإسقاطات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال مخصص خسارة الخسائر الائتمانية.

يتم إظهار خسائر الائتمان الذمم المدينة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت بند مصاريف البيع والتسويق.

٣) التحول

لم تأخذ المجموعة أي إعفاء فيما يتعلق باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمرة الأولى حيث أن اعتماد المعيار الجديد لم يكن له تأثير كبير على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمطلوبات المالية والموجودات المالية وتصنيف الأصول المالية. تم إجراء التقييمات المتعلقة بتحديد نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بأصل مالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

٢-١ معايير جديدة صادرة ولكن لم يتم العمل بها فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح التطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم المجموعة بعد بتبنيها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ " الإيجارات "

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد للمستأجرين. يعترف المستأجر بحق استخدام أحد الأصول التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لإيجارات قصيرة الأجل وتتأجير سلع منخفضة القيمة. يظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

أنجزت المجموعة تقييمًا أوليًّا للتأثير المحتمل على قوانينها المالية الموحدة ولكنها لم تكمل تقييمها المفصل بعد. تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م. قد يكون لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تأثيرًا كبيرًا على المبالغ المعلن عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للمجموعة. ومع ذلك ، ليس من الممكن عمليًا تقديم تقدير معقول لتأثيرات تطبيق هذا المعيار حتى تقوم المجموعة بمراجعة مفصلة.

المجموع	مشاريع إنشائية تحت التنفيذ	تحسينات عقارات مستأجرة	أدوات وقوالب وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	آلات وتجهيزات	مكاتب ومعدات	مباني	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:									
٢٣٢,٦١٣,٦٦٠	١٢,٤٥١,٦٥٠	٢٦,١٨٦,٣٦٥	١٢,٧٨٢,٧٤٥	١٩,٢٠٠,١٠٣	٨,٨٤٣,٢٧٣	١٥,٠٧١,٥٣٣	٦٨,٠٧٢,٤٥٦	٦٩,٦٨٤,١٣٦	٣٢١,٣٩٩
١,٧٣٠,٣٧٢	(١٤,٣١٧,٨٨٦)	١,٦٣٣,٨٤٢	(١٤,٩٨٣)	١,٤٤٣,٣٤٣	١٩٢	٢٥,١١٦	١٤,٨٣٩	١٢,٩٤٥,٩٠٩	---
١٢,٢٠١,٤٣٧	(١١,٧٠٥,٦١٠)	٥,٥١٢,٨٠٢	٣٠٠,٢٩٥	٢,٩٩٠,٥٤٣	٧٠٨,٢٧٨	٣٧٩,٣٣٧	٢,٣٤٠,٦٩٣	١١,٦٧٥,٠٩٩	---
الاستحواد خلال تجميع الأعمال (انظر الإيضاح)									
١٥,٩٠٨,١٦٨	٢٨٠,١٧٦	٩,٠٦٣,٥٤٢	---	٦,٠٧,٥٧١	---	٥,٩٥٦,٨٩٧	---	---	---
(٧,٨٩٨,٨٧١)	(٣٩,٣١٤)	(٢,٢٠٤,٣٢٧)	---	(٣٦٧,٢٤٨)	(١,٤٣٧,١٢١)	(٦٠,٠٩١)	(٣,٧٩٠,٧٧٠)	---	---
(٢٩٢,٥٥٣)	(٢٦,٥٨١)	(٥١,٤١٩)	(٨,٦٣٥)	(٤٥,٣٥٣)	(٥,٦٧٠)	(٩,٢٦٢)	(٧٦,١٩٥)	(٦٧,٩١٣)	(١,٥٢٥)
٢٥٤,٢٦٢,٢١٣	(١٣,٣٥٧,٥٦٥)	٤٠,١٤٠,٨٠٥	١٣,٠٥٩,٤٢٢	٢٣,٨٢٨,٩٥٩	٨,١٠٨,٩٥٢	٢١,٣٦٣,٥١٢	٦٦,٥٦١,٠٢٣	٩٤,٢٣٧,٢٢١	٣١٩,٨٧٤
استهلاكات متراكمة:									
١٥٥,٥٠١,٧٤٣	---	١١,٨٢٣,١٦٧	١١,١١٨,٨٠٩	١٦,٤٧٢,٨٦٢	٧,٩١٤,٩٥٨	١٣,٨٢٤,٢٨٩	٥٣,٣٩٠,٧٠١	٤٠,٩٥٦,٩٥٧	---
١,٧٣٠,٣٧٢	---	٤٧٥,٦٧٩	---	(١٥,٧٠١)	١٩٢	(٤٦٣)	(١٤٤)	١,٢٧٠,٨٠٩	---
١١,٣٢٠,٣١٦	---	٤,٦٦٥,٩٢٣	٢٧٥,١٩٥	١,٤٢١,٧٣٨	٧١٠,٠٣٨	٦٧٦,٩٣٧	٢,٣٢٥,٠٨٤	١,٢٤٥,٤٠١	المحمل للإسحاق عن السنة
(٦,٣٢٢,٢٢١)	---	(١,٦٧٠,٤٢١)	---	(٣٣٤,٧٤٢)	(١,٤٣٧,١١٤)	(٥٩,٦١٨)	(٢,٨٢٠,٣٢٦)	---	متعلق بالإستبعادات
(٨٢,٦٥٢)	---	(١٦,٠٤٠)	(٥,٨٧٢)	(٢٧,٥٤٨)	(٤,٢٠٥)	(٦,٠٥١)	(١٧,٩٨٢)	(٤,٩٥٤)	فرقوقات ترجمة عملات
١٦٢,١٤٧,٥٥٨	---	١٥,٢٧٨,٣٠٨	١١,٣٨٨,١٣٢	١٧,٥١٦,٦٠٩	٧,١٨٣,٨٦٩	١٤,٤٣٥,٠٩٤	٥٢,٨٧٧,٣٣٣	٤٣,٤٦٨,٢١٣	في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:									
٩٢,١١٤,٦٥٥	(١٣,٣٥٧,٥٦٥)	٢٤,٨٦٢,٤٩٧	١,٦٧١,٢٩٠	٦,٣١٢,٣٥٠	٩٢٥,٠٨٣	٦,٩٢٨,٤١٨	١٣,٦٨٣,٦٩٠	٥٠,٧٦٩,٠١٨	٣١٩,٨٧٤
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨									

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٧ الممتلكات والمعدات (تنمية)

المجموع	مشاريع إنشائية تحت التنفيذ	تحسينات عقارات مستأجرة	أدوات وقوالب وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	آلات وتجهيزات	مكاتب ومعدات	مباني	أراضي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	التكلفة:					
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	في بداية السنة										
٢١٤,٧٤٣,٢٨٥	٤,٦٠٣,٢٣٨	٢٠,٢٢٦,٣٥٤	١٢,٦٣٥,٣٣٤	١٧,٩١٣,٢٥٤	٩,٢٧٥,٨٤٥	١٤,٨٨٠,٤٥٩	٦٥,٠٧٠,٦٠٩	٦٩,٨٢٠,٩٦٢	٣١٧,٢٣٠	١٠,٢٢٧,٥٦٩					إضافات					
٢٢,٦٥١,٠٨٥	١١,٢٩٠,١١٣	٥,٨٩٥,٠٤١	١٢٩,٩٥٨	١,٣٠٧,٣١٤	٢٥٨,٤٦٧	٢٣٨,٢٣٥	٣,٥١٥,٥٣٣	١٦,٤٢٤	---	٢٠,٣١٢,٧٨٨					تحويل إلى موجودات جارية					
(١,٢٢٧,٥٦٩)	(١,٢٢٧,٥٦٩)	---	---	---	---	---	---	---	---	(١,٢٢٧,٥٦٩)					أخرى					
(٤,٠٢٠,٠١٨)	(٢,٣١٢,٧٨٨)	---	---	(١٠٠,١٤٦)	(٧٠٥,٤٤٥)	(٦٨,٥٦٩)	(٦٤٨,٧٢٧)	(١٨٤,٣٤٣)	---	٤,٠٢٠,٠١٨					استبعادات					
٤٦٦,٨٧٧	٩٨,٦٥٦	٦٤,٩٧٠	١٧,٤٥٣	٧٩,٦٨١	١٤,٤٠٦	٢١,٤٠٨	١٣٥,٠٤١	٣١,٠٩٣	٤,١٦٩	٤٦٦,٨٧٧					فروقات ترجمة عملات					
٢٣٢,٦١٣,٦٦٠	١٢,٤٥١,٦٥٠	٢٦,١٨٦,٣٦٥	١٢,٧٨٢,٧٤٥	١٩,٢٠٠,١٠٣	٨,٨٤٣,٢٧٣	١٥,٠٧١,٥٣٣	٦٨,٠٧٢,٤٥٦	٦٩,٦٨٤,١٣٦	٣٢١,٣٩٩	٢٣٢,٦١٣,٦٦٠					في نهاية السنة					
١٤٦,٥٨٨,٨٦٨	٨,٢٤٢,٣٣٦	١١,١١٣,٦٥١	١٥,٠٥٣,٦٤١	٧,٧٢٤,٤٥٨	١٣,٤٤٢,١٤٦	٥١,٣٠٨,٤١١	٣٩,٧٠٤,٢٢٥	---	---	---	---	---	---	---	استهلاكات متراكمة:					
-	---	---	(٢٦٥,٥٤١)	---	---	---	٢٦٥,٥٤١	---	---	٩,٨٩٧,٦٧٨					في بداية السنة					
٩,٨٩٧,٦٧٨	---	٣,٥٦١,٢٧٩	٢٥٨,٣٥٤	١,٤٤٧,٧٩٣	٨٨٦,٥٣١	٤٠٥,٧٢٧	٢,٠٧٩,٧١٠	١,٢٥٨,٢٨٤	---	(١,١٣١,٤٩٥)					إعادة تصنيف					
(١,١٣١,٤٩٥)	---	---	---	(٨٥,٧٠٧)	(٧٠٥,٤٣٩)	(٣٧,٤١٥)	(٢٨٤,٦٥٣)	(١٨,٢٨١)	---	١٤٦,٦٩٢					المحمل للاستهلاك عن السنة					
١٤٦,٦٩٢	---	١٩,٥٥٢	١٢,٣٤٥	٥٧,١٣٥	٩,٤٠٨	١٣,٨٣١	٢١,٦٩٢	١٢,٧٢٩	---	١٥٥,٥٠١,٧٤٣					متعلق بالإستبعادات					
١٥٥,٥٠١,٧٤٣	---	١١,٨٢٣,١٦٧	١١,١١٨,٨٠٩	١٦,٤٧٢,٨٦٢	٧,٩١٤,٩٥٨	١٣,٨٢٤,٢٨٩	٥٣,٣٩٠,٧٠١	٤٠,٩٥٦,٩٥٧	---	٧٧,١١١,٩١٧	١٢,٤٥١,٦٥٠	١٤,٣٦٣,١٩٨	١,٦٦٣,٩٣٦	٢,٧٢٧,٢٤١	٩٢٨,٣١٥	١,٢٤٧,٢٤٤	١٤,٦٨١,٧٥٥	٢٨,٧٢٧,١٧٩	٣٢١,٣٩٩	كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
															صافي القيمة الدفترية:					

٧- الممتلكات والمعدات (تنمية)

٣١ ديسمبر م٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠١٨ ريال سعودي
٤,١٤٣,٧٦٥	٤,٠٦٢,٣٤٦
٤,٣٩٨,٠٣٤	٥,٩٨٢,٣٥٠
١,٣٥٥,٨٧٩	١,٢٧٥,٦٢٠
٩,٨٩٧,٦٧٨	١١,٣٢٠,٣١٦

١.٧ تم توزيع تكلفة الاستهلاك المحمولة للسنة على النحو التالي:

تكلفة المبيعات
مصاريف البيع والتسويق
المصاريف العمومية والإدارية

٨- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر م٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٦٣٣,٨٦١	١,٤٧٢,٥٠٦	١-٨
---	١٤٠,٩٤٢,٢٠١	٣٢
٦٣٣,٨٦١	١٤٢,٤١٤,٧٠٧	

١.٨ تفاصيل الموجودات غير الملموسة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر م٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر م٢٠١٨ ريال سعودي
٦,٧٥٩,٢٤٦	٧,٠٥٠,١٢٨
٢٨٣,٩٠٢	١,٢٥٦,٢٦٠
٦,٩٨٠	(٣,٢١٣)
٧,٠٥٠,١٢٨	٨,٣٠٣,١٧٥

امتياز وبرامج حاسب آلي:
إجمالي القيمة الدفترية:
١ ينایر - إعادة تصنيف
إضافات
فرق ثمن تحويل العملة الأجنبية
٣١ ديسمبر

٦,١٧٦,٢٢٧	٦,٤١٦,٢٦٧
٢٣٤,٨٧٧	٤١٧,٠٣٦
٥,١٦٣	(٢,٦٣٤)
٦,٤١٦,٢٦٧	٦,٨٣٠,٦٦٩
٦٣٣,٨٦١	١,٤٧٢,٥٠٦

الإطفاء المتراكمة:
١ ينایر - إعادة تصنيف
المحمل عن السنة
فرق ثمن تحويل العملة الأجنبية
٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

-٩ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي

٧٤٠,٥١٢,٦٣٢	٦٢٥,٠٩٥,٦٣٣
١٦٤,٠٩٥,٤١٥	١٥٥,١٠٦,٢٩١
٢٢,٣٦٧٠٠	٢١,٩٠٠,٢٨٥
٩٢٦,٩١٤,٧٤٧	٨٠٢,١٠٢,٢٠٩
(١١,٨٨٢,٨٤١)	(١٣,٢٤٦,٤٧٠)
<u>٩١٥,٠٣١,٩٦</u>	<u>٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩</u>

٤٨٠,١٥٥,٤١٤	٤٣٧,٨٧٢,٣٩٥
٤٤٥,٦١٦,٢٣١	٣٦٣,٦٢٤,٤٥٨
١,١٤٣,١٠٢	٦٠٥,٣٥٦
٩٢٦,٩١٤,٧٤٧	٨٠٢,١٠٢,٢٠٩
(١١,٨٨٢,٨٤١)	(١٣,٢٤٦,٤٧٠)
<u>٩١٥,٠٣١,٩٦</u>	<u>٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩</u>

حسب العناصر الأساسية:

ذهب
الماس وأحجار كريمة ولؤلؤ
مواد أخرى وإكسسوارات

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

حسب مرحلة الإستكمال:

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي

١٦,٨٩٤,٩٤٥	١١,٨٨٢,٨٤١
٢,٨٧٣,٠٤٥	٩,٦٢٩,٨٠٩
(٧,٩٥٢,٩٨٤)	(٨,٢٦٦,١٨٠)
٦٧,٨٣٥	---
<u>١١,٨٨٢,٨٤١</u>	<u>١٣,٢٤٦,٤٧٠</u>

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

-١٠ الدعم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
ريال سعودي	ريال سعودي

٤٦٩,٢٦٧,٤٣٩	٥٨٢,٦٧٧,٨١٦
(٩,٧٢٠,٤٨٨)	(١٢,١٨٩,١٥٢)
<u>٤٥٩,٥٤٦,٩٥١</u>	<u>٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤</u>

الدعم المدينة - إجمالي
مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
الدعم المدينة - صافي

تتشا الدعم المدينة من منح علما المجموعة من تجارة الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب، وتعد هذه المبيعات الأجلة بستجابة لمتطلبات 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. وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع بالأجل على مبيعات الجملة فقط، ولا تعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

١٠ - الذمم المدينة (تنمية)

تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بحسب اعمار الذمم المدينة المتأخرة السداد. وهذا المخصص يزداد حينما تصبح الذمم المدينة أكثر تأخراً في السداد وحيث الخبرة التاريخية تشير إلى أن احتمالية إزدياد المبالغ الغير قابلة للاسترداد مع الزيادة في عمر الذمم المدينة. راجع الإيضاح ١,٣٠ حول تحليل القوام 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 ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الرصيد في بداية السنة المحمل / (المستخدم) عن السنة البالغ المسترد خلال السنة فروقات تحويل العملة الأجنبية الرصيد في نهاية السنة
٩,٧٢٠,٤٨٦	٩,٧٢٠,٤٨٨		
(٣٠٢,٦٩٧)	٢,٥٠٤,٤٤١	٢٢	
٢٦٥,٨٦٠	---		
٣٦,٨٣٩	(٣٥,٧٧٧)		
<u>٩,٧٢٠,٤٨٨</u>	<u>١٢,١٨٩,١٥٢</u>		

١١ - الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	الدفعات المقدمة المدفوع مقدماً للموردين المدفوع مقدماً للموظفين ذمم مدينة أخرى
١٤,٣٧١,٥٢٨	٢٠,٧٧١,٤٢١	
٦,٤١٩,٤٦٥	٨,٠٩٧,٥٦٥	
٣,٢٩٧,٤٥٧	٣,٣٥٦,٢٩٩	
٢,٧١١,٢٠٧	٦,٨٩٨,٨٤٢	
<u>٢٦,٧٩٩,٦٥٧</u>	<u>٣٩,١٤٣,١٢٧</u>	

١٢ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	نقدية في الصندوق نقدية لدى البنوك إيداعات قصيرة الأجل
١٢,٦٧٩,٧٧٨	١٦,٨٦٨,١٢٠		
٤٣,٦٣٤,٢٦٠	٢٨,٦٧٦,٦٨٧		
١,١١٧,٧٧١	٢,١٨٨,٢٣٠	١-١٢	
<u>٥٧,٤٣١,٨٠٩</u>	<u>٤٧,٧٣٣,٠٣٧</u>		

١-١٢ الإيداعات قصيرة الأجل تتضمن إيداعات مختلفة تم وضعها في البنوك التجارية ولها فترة استحقاق تتراوح ما بين أسبوع إلى شهر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - رأس المال
رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) وبقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٤ - 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.

١٥ - تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠
---	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
---	٩٤,٠٠٠,٠٠٠

تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
نacha: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من إحدى البنوك لتمويل الاستحواذ على شركة أزيداد العربية التجارية (أنظر الإيضاح ٣٢) تبلغ مدة تلك التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السائد بين البنك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل متفق عليه مع البنك على أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية.

١٦ - 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 ٢٠١٨ م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣٧,٦٣٧,٩٤٩	
---	٥٥٧,٠١٤	٣٢
٤,٤٣٥,١٧٨	٤,٥٠٧,٧٦٧	
(٣,٧٥١,٥٥٤)	(٥,٧٣٧,٥١٨)	
٤,٦٥٦,٧٦٨	(٤,٣١١,٩٩٦)	
٨,٣٩١	(٨,٠٣٠)	
٣٧,٦٣٧,٩٤٩	٣٧,٦٣٧,٩٤٩	

في بداية السنة
عند الاستحواذ من خلال تجميع الأعمال
المحمل للسنة
المدفوعات خلال السنة
خسائر إكتوارية
فروقات تحويل العملات الأجنبية
في نهاية السنة

١٦ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تنمية)

		الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الافتراضات المالية
ریال سعودی	ریال سعودی	معدل الخصم
% ١٨,٧٥ - % ٢,٩٥	% ١٦,٧٥ - % ٤,٤	الزيادة في الراتب
% ١٠ - % ٣,٢٥	% ١٠ - % ٠	
٣,٣١٥,٥٣٣	٣,٢٤٧,١٧٠	افتراضات ديموغرافية
١,١١٩,٦٤٥	١,٢٦٠,٥٩٧	معدلات الدوران للموظفين
٤,٤٣٥,١٧٨	٤,٥٠٧,٧٦٧	تم تسجيل التكالفة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

- تكالفة الخدمة:
- تكالفة الخدمة الحالية
- تكالفة العائد على التزامات المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في بداية السنة المحمل للسنة
ریال سعودی	ریال سعودی	فروقات تحويل العملة الأجنبية في نهاية السنة
٥٥٧,٩٩٨	٥٥٥,١٧١	
(١٣,٧٣٦)	٥٧٥,٥٧٧	
١٠,٩٠٩	(١٤٨,٠٢٢)	
٥٥٥,١٧١	٩٨٢,٧٢٦	

١٨ - الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	ذمم دائنة
ریال سعودی	ریال سعودی		مصاريف مستحقة
٢٣,٨٥٧,٤٠٨	٢٥,١٥٤,٣١٩		اذتعاب مالية مستحقة
١٦,٠٧١,٥٣٩	١٦,٨٩١,١٨٦		ذمم الموظفين الدائنة
٩٤٤,١٤٠	٢,٦٧٧,١١٦		مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
١,٧٦٣,٠٤٢	٢,١٩٣,٤١٥		ذمم توزيع الأرباح الدائنة
٤٩٤,٦٢٥	٥١١,٣٨٧	٢٨	ذمم دائنة أخرى
١٤,٨٧٤	١٤,٨٧٤		
٢,٣١٤,١١٧	٣,٠٠٨,٩٩٢		
٤٥,٤٥٩,٧٤٥	٥٠,٤٥١,٢٨٩		

١٩- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	١-١٩	تسهيلات مربحة (ذهب)
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢-١٩	تسهيلات نقية (تورق)
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١,٠٩١,٧٣١,٦١٤		

١١٩ لدى المجموعة تسهيلات مربحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترة استحقاق تتراوح من شهر واحد إلى ثلاثة أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٧م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لشهادات الشريعة الصادرة عن لجان الشريعة الداخلية لتلك البنوك.

٢-١٩ تشتمل على تسهيلات تورق إسلامية نقية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط بمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من شهر إلى ستة شهور.

٢٠ الإيرادات

يشمل بند الإيرادات على كلاً 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.

يمكن تحليل الإيرادات من العمليات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
نسبة من الاجمالي	ريال سعودي	نسبة من الاجمالي	ريال سعودي
%٣٦,٧	١٣٠,٣٤٢,١١٢	%٣٧,٧	١٥٣,٠٨٠,٦٦٥
%٦٣,٣	٢٢٥,٠٣١,٤٧٢	%٦٢,٣	٢٥٣,٣٦٤,٦٥٨
%١٠٠	٣٥٥,٣٧٣,٥٨٤	%١٠٠	٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣

٢١ تكاليف العمليات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح	
٨٠,٩٢٢,٢٥٥	١٠٠,٢٦١,٠٩٦		مواد خام مستهلكة
٤٥,٧٩٣,٧٧٧	٤٣,٦٣٢,٣٢٨		الرواتب ومكافآت الموظفين
٤,١٤٣,٧٦٥	٤,٠٦٢,٣٤٦	١٧	الاستهلاك
٢,٨٧٣,٠٤٥	٩,٦٢٩,٨٠٩	٩	تكاليف صهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
٤,١٥٩,٣٥٧	٤,٧٨٣,٣٧١		أخرى
١٣٧,٨٩٢,١٩٩	١٦٢,٣٦٨,٩٥٠		

٢٢ - مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	ايضاح	
٢٤,١١٨,٠٨٩	٣٠,١٤٤,٦٩٩		رواتب ومكافآت موظفين
١٢,٤١١,٢٠٣	٢١,٤٦٧,٨١٩		أنشطة دعايات وترويج
٢٧,٦٦٧,٦٣١	٢٨,٢٩٤,١٥٩		أتعاب معايرة الذهب
١١,١٩٩,٧٥٩	١٣,٨٨٨,٢٦٧		عمولات مبيعات
١٥,٣٤٢,٦٣٣	١٨,٤٤٢,٥٦٢	٢٩	إيجار
٤,٣٩٨,٠٣٤	٥,٩٨٢,٣٥٠	١٧	استهلاك
(٣٠٢,٦٩٧)	٢,٥١٤,٤٤١	١٠	مخصص خسائر انتظام متوقعة
١,٣٨٤,٦٢٦	١,٤٠٢,٠٠٤		مصاريف سفر
٨١٦,٢٧٢	٩٠٩,٦١٤		مصاريف تأمين
٧,٥٤١,٩٤٢	٨,٧٧٤,١١٨		مصاريف أخرى
١٠٤,٥٧٧,٤٩٢	١٣١,٨٠٩,٩٣٣		

٢٣ - المصاريف العامة والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	ايضاح	
٢٧,٢٤٦,٢٨٥	٣١,٤٥,٥٩٧		رواتب ومكافآت موظفين
٢,٠١٧,٥٠١	٢,٢٧٢,٧٣٨		رسوم إستشارية ومهنية
١,٣٥٥,٨٧٩	١,٢٧٥,٦٢٠		استهلاك
١,٧١٧,٨٣٤	١,٦٢٥,٧٣٢	١٧	مصاريف سفر
٨٢١,٩٤٧	٨٠٥,٣٠٧		مصاريف طباعة وقرطاسية وإتصالات
٦٥١,٢٤٧	٥٣٩,١٠٠		مصاريف إصلاحات وصيانة
٣,٨٢٤,٨٨٥	٤,٧٧٤,٩١٠		مصاريف أخرى
٣٧,٦٣٥,٥٧٨	٤٢,٣٣٩,٠٠٤		

٢٤ - مصاريف أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي		
٢٧٦,٤١٥	٦٥٦,٠٢٩		الخسارة من فروقات تحويل العملة الأجنبية
(٦٠٦,٨٠٤)	(٣٩,٦٤٨)		الربح من إستبعاد الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٠٣,٥٠٩	٩٧٩,٤٩٧		الرسوم البنكية
(١٣٨,٦٢٦)	٢,٧٦٢,٢٧٤		متفرقفات
٥٣٤,٤٩٤	٤,٣٥٨,١٥٢		

٢٥ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	تكاليف التمويل نسبة العائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٦٢٠,٧٩٧	٣٤,٣٤٣,١٢٥	
١,١١٩,٦٤٥	١,٢٦٠,٥٩٧	
٣٠,٧٤٠,٤٤٢	٣٥,٥٩٣,٧٢٢	

٢٦ - الزكاة وضريبة الدخل

محمول الزكاة

بلغت الزكاة المحمولة للسنة مبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٠,٦ مليون ريال سعودي).

الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	حقوق الملكية المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨١,٤١٦,٠٣٢	٤٠٤,٦٥٧,٦١٠	
٥٩,١٩٢,٥٨١	٢١٤,٠٦٧,٠٣٩	
(٧٨,٧٤٥,٢٧٣)	(٢٢٥,٦١٤,٨١٤)	
٣٦١,٨٦٣,٣٤٠	٣٨٣,١١٩,٨٣٥	
٥١,٦٦٨,٥١٨	٤٦,٦٩٧,٥٨٠	
٤١٣,٥٣١,٨٥٨	٤٢٩,٧٣٧,٤١٥	

حالة الربط الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٧ م. خلال مارس ٢٠١٧ م، تلت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٤ م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي. وبموجب أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية، يحق للمجموعة تقديم اعتراض على هذه الربوط خلال ٦٠ يوماً من تاريخ إسلامها وقد قدمت المجموعة اعتراض على هذه الربوط في فترة السماح بذلك. وتعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بالالتزامات الزكوية كافي لمواجهة أي إلتزامات قد تنشأ نتيجة لهذه الربوط.

رسوم ضريبة الدخل

تكون رسوم ضريبة الدخل للسنة من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ضريبة الدخل الضريبة المؤجلة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٥٠,١١٥	١,٠١٥,٢١١	
(١٢,٢٣٦)	٥٧٥,٥٧٧	
١,٨٣٦,٣٧٩	١,٥٩٠,٧٨٨	

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

٢٦- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

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

تم إعفاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتائج أعمالها التجارية والصناعية لمدة ١٠ سنوات انتهت في ديسمبر ٢٠١٨ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراً لها الضريبي لعام ٢٠١٧ م، وتم الإنتهاء من الربوط الظاهري للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

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

٢٧- أرباح السهم - الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الربح للسنة (بالي ريال السعودي)
٣١,٥٤٣,٩٢٣	١٧,٦٦٥,٩٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالي ريال السعودي)
٠,٧٣	٠,٤١	

لا يوجد تأثير مخض على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (ديسمبر ٢٠١٧ م: صفر).

٢٨-

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

تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

٢٨ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تنمية)

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

الأرصدة	مبالغ المعاملات	طبيعة المعاملات	
ديسمبر ٢٠١٧ ١٢٥,٦٢٥ ٤٩٤,٦٢٥	ديسمبر ٢٠١٨ ٣٨٥,٧٦٢ ٥١١,٣٨٧	ديسمبر ٢٠١٧ ١,٥١٤,٤٢٦ ٥٠٢,٥٠٠	ديسمبر ٢٠١٨ ٢٥٠,٤٤٤ ٢,٠١٦,٩٢٦ ٢,٠٠٥,٠٥٧
			<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة:</u> <u>الشركة الأم</u>
		تكاليف معد تحميلاها ومتبلغ محصلة من قبل الشركة	
			<u>المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:</u> <u>المنتسبون الآخرون:</u>
			مكافآت استشارات
			مجلس الإدارة المدير

أجور موظفي الإدارة العليا
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٥,٣٩٦,١٧٢
٢,٠٩٠,٨٤٤
١,١٧٤,٩٦
٨,٦٦١,٩٢٢
رواتب
علاوات
خطط حواجز قصيرة الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

- ٢٩ التعهدات والإلتزامات

تعهدات:

أصدرت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

الالتزامات رأسمالية:

المجموعة لديها إلتزامات رأسمالية متعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٨,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

الالتزامات التأجير التشغيلي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١٧٥,١٨٩	٢٨,٣٠٩,٠١٤	خلال سنة واحدة
١٦,٧٩٨,٤٠٩	٤٢,٥٤١,٧٠٢	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
٣,٥٧٢,٧٣٨	٤,٩٠٦,٦٥٥	أكثر من خمس سنوات
٣٦,٤٤٦,٣٣٦	٧٥,٧٥٧,٣٧١	

وقد ارتفعت التزامات عقود الإيجار التشغيلي بشكل رئيسي نتيجة الاستحواذ على شركة إزيداد العربية التجارية.

- ٣٠ الأدوات المالية

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

أ) مخاطر سعر الذهب

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

موجودات/(مطلوبات) الذهب بالصافي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	جرام	ريال سعودي	جرام	ريال سعودي	جرام	ريال سعودي
			(٢٤ قيراط)		(٢٤ قيراط)		(٢٤ قيراط)	
مخزون ذهب (أصل غير مالي)	٥٦١,٠٧٩,٧٢٠	٣,٦٣١,١٤٨	٤,٦١١,٦٠٩	٧٢٠,٨٣٩,٦٨٠				
ذمم مدينة - ذهب	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	٣,٠٠٠,٢١١	٢,٤٦٥,٥٥٨	٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨				
تسهيلات ذهب	(١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤)	(٦,٦٣١,٧١٩)	(٧,٠٧٦,٧٧٠)	(١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦)				
(مطلوبات) / موجودات الذهب بالصافي	(٦١,٠٤٥)	(٣٧٠)	٣٩٧	٥٨,١٧٢				

٣٠- الأدوات المالية (نهاية)
١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (نهاية)

ب) مخاطر الإنتمان

مخاطر الإنتمان تقتضي على مخاطر فشل أحد طرف في الأداة المالية في تسديد التزام وسوف يتسبب في أن يتقدم الطرف الآخر الخسارة المالية.

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الإنتمان فيما يتعلق بعملائها عن طريق وضع حدود إنتمان للعملاء الفرادى وعن طريق مراقبة الدعم المدى غير المسدد والإحتفاظ بحسابات في بنوك مرموقة وموثوقة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٧٨٥,٧٤٥	٩٢٩,٢٠٢		موجودات غير متداولة أخرى
٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	١٠	نعم مدينة
٦,٠٠٨,٦٦٤	١٠,٢٥٥,١٤١	١١	موجودات متداولة أخرى
٤٤,٧٥٢,٠٣١	٣٠,٨٦٤,٩١٧	١٢	النقد لدى البنوك
١١٠,١٤١,٩٨٣	١٠١,٥٢٨,٧٩٠		ضمادات نقدية
٦٢١,٢٣٥,٣٧٤	٧١٤,٠٦٦,٧١٤		

ترافق المجموعة باستمرار تخلف العملاء والأطراف الأخرى عن السداد بتحديدتهم سواء فردياً أو كمجموعة وتدمج هذه المعلومات في ضوابط مخاطر الإنتمان. وسياسة الشركة تتمثل في أن تتعامل فقط مع أطراف مقابلة موثوقة.

الدعم المدى غير المخفضة تكون متوقعة على أساس الخبرة السابقة لكي تكون قابلة للإسترداد بالكامل. وممارسة المجموعة هي أن تحصل على ضمانات مقابل الدعم المدى، إن كان ممكناً.

أعمار الدعم المدى غير المخفضة كما في ٣١ ديسمبر كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	ليست متأخرة السداد ولا مخفضة متاخرة السداد لكن غير مخفضة: أ) أقل من ١٨٠ يوم ب) ١٨٠ - ٢٧٠ يوم ج) ٢٧٠ - ٣٦٠ يوم د) ٣٦٠ - ٥٤٠ يوم هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
٣٤٤,٤٧٧,٩٨٠	٤٢٤,٠٣٢,٧٠٧	
٩٩,٢٤٦,٧٧٧	١٢٩,٠١٥,٤٦٢	
١٠,٩٩٤,١٠٠	١١,٢٨٤,١٦١	
٢,١٦٨,٠٣٨	١,٨٤٨,٨٠٥	
٢,٥٣٢,٠٥٦	١,٧١٨,٣٩٦	
١٢٨,٠٠٠	٢,٥٨٩,١٣٢	
٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٠ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

التوزيع الجغرافي لحسابات الدسم المدينة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٤,٦٧٣,٠٨٤	٣٥٩,٧٠٩,٧٤٥	المملكة العربية السعودية
١٦٠,٣٥٥,٣١٣	١٧٧,١٦٠,٧٢٢	جمهورية مصر العربية
٤٨,٣١٧,٨٧٦	٣٣,٥٦٧,٨٤٦	الإمارات العربية المتحدة
٦,٢٠٠,٦٧٨	٥٠,٣٥١	أخرى
٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	الدسم المدينة - بالصافي

(ج) مخاطر العملات

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٠٨,٤٥٥	١٦,٩٥٨,٦٩٧	النقد وما في حكمه
١٤,١٩٤,٨٤٣	١٧,٨٢٢,٢٩٢	ذمم مدينة
(٦,٣٦٨,٥٧٣)	(٦,٨٠٦,٠٥٦)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٩٣٤,٧٢٥	٢٧,٩٧٤,٩٣٣	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

إذا قوي / (ضعف) الجنيه المصري بنسبة ١٪ مقابل الريال السعودي فإنه قد يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالجنيه المصري وأنه كان من الممكن زيادة / (انخفاض) حقوق الملكية بمقدار ٢٧٦,٩٨٠ ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٦٧,٦٧١ ريال سعودي).

(د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق تتطوّي على مخاطر ان القيمة العادلة للتدفقات النقدية 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 يصدرها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المعامل بها في السوق. وتعتقد الإدارة ان تعرض المجموعة لمخاطر سعر السوق محدود جداً.

٣٠ - الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ه) مخاطر السيولة

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

تمثل القائمة التالية استحقاقات المطلوبات المالية كما يلي.

المجموع ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	<u>المطلوبات المالية</u>
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٥٠,٦١١,٣٠٥	٥٠,٦٠٠,٣٠٥	---			ذمم دائنة طويلة الأجل
٥٠,٤٥١,٢٨٩	---	٥٠,٤٥١,٢٨٩	١٨		ذمم دائنة ومتطلبات متداولة أخرى
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	---	١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١٩		تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
<u>١,٣٠٠,٧٨٣,٢٠٨</u>	<u>١٤٤,٦١٠,٣٠٥</u>	<u>١,١٥٦,١٨٢,٩٠٣</u>			<u>المجموع</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>					
٤٥,٤٥٩,٧٤٥	---	٤٥,٤٥٩,٧٤٥	١٨		<u>المطلوبات المالية</u>
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	---	١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١٩		ذمم دائنة ومتطلبات متداولة أخرى
<u>١,١٧٩,٦٣٢,١٣١</u>	<u>---</u>	<u>١,١٧٩,٦٣٢,١٣١</u>			<u>المجموع</u>

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

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

٣٠. الأدوات المالية (تنمية)

٢-٣٠. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	---	---	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	الموجودات المالية
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	---	---	١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	الذمم المدينة
				مطلوبات مالية
				تسهيلات مرابحات قصيرة
				الأجل
القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨	---	---	٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨	الموجودات المالية
١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	---	---	١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	الذمم المدينة
				مطلوبات مالية
				تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ - معلومات القطاعات التشفيلية

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

المجموع ريال سعودي	بالجزء ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:</u>
١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢	---	١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢	الإيرادات
٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣	١٣٧,٦٥٥,١٢٨	٢٦٨,٧٩٠,١٩٥	- ذهب
٢٤٤,٠٧٦,٣٧٣	٥٠,٤٦٠,٠٤٨	١٩٣,٦١٦,٣٢٥	- تشغيلية
٩٢,١١٤,٦٥٥	٢٨,٥٣٣,٤٠١	٦٣,٥٨١,٢٥٤	إجمالي الربح
١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١	٢٤٨,٥٢٠,٣٧٠	١,٥٣٤,٨١٣,٨٠١	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
(١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤)	(١٨٠,٧٤٣,٩٤٠)	(١,١٧٦,٥٠٤,٧٠٤)	والمعدات
			إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

			الإيرادات
١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩	---	١,٣٩٧,١٣٣,٨٩٩	- ذهب
٢٥٥,٣٧٣,٥٨٤	١١٢,٥١٨,٤٠٣	٢٤٢,٨٥٥,١٨١	- تشغيلية
٢١٧,٤٨١,٣٨٥	٤٦,١٠٠,٨٠٣	١٧١,٣٨٠,٥٨٢	إجمالي الربح
٧٧,١١١,٩١٧	١٣,٠٩٣,٠٩٥	٦٤,٠١٨,٨٢٢	صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١٩٤,٧٤١,٨٩٢	١,٤٥٢,٩٥٥,٦٨٧	والمعدات
(١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠)	(١٢,٨١٢,٨٦٤)	(١,٢٢٨,٤٢٥,٩٥٦)	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

٣٢ - تجميع الأعمال

١-٣٢ الإستحواذ على شركة إزدياد العربية التجارية

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨ ، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أدوات حقوق الملكية في شركة إزدياد العربية التجارية "إزدياد" ، الوكيل الحصري لتوكييل توس الدولية في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي حصلت على السيطرة الكاملة اعتباراً من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨ م. وقد تمت هذه في تطوراً كبيراً للمجموعة بهدف تحقيق توافق قوي في قطاع المجوهرات بأسعار معقولة وإضافة مصدر جديد للنمو والربحية. تفاصيل تجميع الأعمال هي كما يلي:

ريل سعودي	القيمة العادلة للم مقابل المحول:
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	المبلغ النقدي بعد التسوية
٥٠,٤٦٩,٨٣٧	القيمة العادلة للم مقابل المؤجل
<u>١٨٥,٤٦٩,٨٣٧</u>	الإجمالي
١٥,٩٠٨,١٦٨	المبالغ المعترف بها من صافي الأصول القابلة للتحديد:
---	الممتلكات والمعدات
<u>١٥,٩٠٨,١٦٨</u>	الأصول غير الملموسة
٣٥,١٥٦,٠٠٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٢٨٥,٦٨٦	المخزون
٣,٣٧١,٧٨٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٥٩,٧٢١,٦٤٤</u>	النقد و ما حكمه
٥٥٧,٠١٤	إجمالي الأصول
<u>٥٥٧,٠١٤</u>	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٨٨٦,٩٩٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٥٠,٠٠٠	ذمم دائنة
<u>١٥,١٩٤,٠٠٨</u>	مخصص زكاة
٤٤,٥٢٧,٦٣٦	مجموع المطلوبات
<u>١٤٠,٩٤٢,٢٠٩</u>	صافي الأصول القابلة للتحديد
(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	الشهرة الناشئة عند الاستحواذ
٣,٣٧١,٧٨٧	مقابل التسوية بالنقد
<u>(١٣١,٦٢٨,٢١٣)</u>	النقد المستحوز عليه وما في حكمه
	صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ

بلغ إجمالي قيمة شراء الإستحواذ على شركة إزدياد ١٨٥,٥ مليون ريل سعودي، وتم سداد مبلغ ١٠٨ مليون ريل سعودي نقداً خلال تسهيلات نقدية مرابحة مأخوذة من مؤسسة مالية وتمت تسوية ٢٧ مليون ريل سعودي من موارد الشركة النقدية. يمثل مبلغ ٥٠,٥ مليون ريل سعودي القيمة العادلة للم مقابل المؤجل في تاريخ الإستحواذ، مستحقة الدفع بعد أربع سنوات. بلغت القيمة العادلة للذمم الدائنة طويلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٥٠,٦ ريل سعودي.

٣٢ - تجميع الأعمال (تتمة)
١-٣٢ الإستحواذ على شركة إزدياد العربية التجارية (تتمة)

بلغت التكاليف المتعلقة بالإستحواذ مبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي لم تدرج كجزء من المبلغ المقابل المحول وقد تم الاعتراف به كمصاروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وكجزء من المصروفات الأخرى.

إن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد تساوي القيمة الدفترية لصافي الموجودات في تاريخ الإستحواذ. يعود سبب الشهرة الناتجة عن الإستحواذ بمبلغ ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي بشكل أساسى إلى توقعات النمو والربحية المستقبلية المتوقعة لشركة إزدياد .

من تاريخ الإستحواذ ، ساهمت شركة إزدياد في تحقيق إيرادات بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي و ٤,٠ مليون ريال سعودي إلى صافي ربح المجموعة. إذا كان تجميع الأعمال قد حدث في بداية عام ٢٠١٨ م ، لكانت الإيرادات الموحدة للمجموعة أعلى بنسبة ٦٤,٥ مليون ريال سعودي وكان صافي الأرباح الموحدة أعلى بنسبة ٨,٦ مليون ريال سعودي.

٣٣ - توزيع الأرباح
خلال عام ٢٠١٨ م، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة أورو إيجيبت لتشغيل المعادن الثمينة، بإعلان وتوزيعات أرباح بقيمة ١,٨٠١,١٤٩ ريال سعودي والتي تساوي ٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

في ١٣ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٧ م، اعتمدت المجموعة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢١,٥٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م من قبل اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة. تم دفع هذه الأرباح بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٧ م.