

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس	صفحة
تقرير مراجعي الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٧
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١١ - ٤٩



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 بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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. إن مسؤوليتنا 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 الدولية للمحاسبين ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما إلترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي حازت على أهمية جوهرية في عملية مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية بناء على تقديرنا المهني. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق مراجعتنا وإبداء رأينا في القوائم المالية الموحدة، ولم نقوم بإبداء رأي منفصل خاص بهذه الأمور، ويرد ادناه وصف لكيفية تناولنا لكل أمر:

١- تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالإستحواذ على شركة إزدباد العربية للتجارة: كما هو موضح في إيضاح رقم ٣٣، قامت المجموعة بالإستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال شركة إزدباد مقابل مبلغ ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال"، قامت المجموعة بإجراء تخصيص سعر الشراء. ويخضع تخصيص سعر الشراء لأحكام وتقديرات هامة في تحديد الأصول غير الملموسة، تقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة (بما في ذلك الشهرة) وتحديد فترة الإطفاء للأصول غير الملموسة المحددة. تمكنت المجموعة من التعاقد مع شركة مهنية خارجية للقيام بتخصيص سعر الشراء. إن الافتراضات التي تنطوي عليها تحديد تخصيص سعر الشراء وكذلك القيمة المخصصة للأصل غير الملموس يجعل تخصيص سعر الشراء من الأمور الرئيسية للمراجعة.

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى:

- تقييم مؤهلات وكفاءة الشركة المهنية الخارجية ؛
 - إجراء مناقشات مع الإدارة والشركة المهنية الخارجية للحصول على فهم لعملية تخصيص سعر الشراء ؛
 - بمساعدة من أخصائي التقييم الداخلي لدينا ، قمنا بمراجعة أساس القرار الذي اتخذ بأن الامتياز هو الأصل غير الملموس الوحيد القابل للتحديد والذي تم الحصول عليه كجزء من الاستحواذ على إزدياد والافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة الخاصة بها ؛
 - تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد العمر الإنتاجي علي مدى الزمن للأصل غير الملموس المستحوز عليه ، مقابل تلك التي تحددها الشركة المهنية ؛ و
 - تقييم الإفصاحات الواردة في إيضاح رقم ٣٣ مقابل متطلبات إفصاح المعايير الدولية للتقارير المالية ذات الصلة.
- استنادًا إلى العمل الذي تم إنجازه ، وجدنا أن تحديد الأصل غير الملموس وطريقة التقييم المستخدمة كانت مناسبة.

٢- القيمة الدفترية للشهرة: لدي المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م شهرة نشأت من إدماج أعمال سابقة بمبلغ ١٠٩,٩ مليون ريال سعودي.

يعتبر اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة من أمور المراجعة الرئيسية بسبب المتطلبات المحاسبية المعقدة والأحكام الهامة المطلوبة في تحديد الافتراضات التي من الواجب استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. تم استخلاص القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد (CGU) ، والتي تستند إلى ارتفاع القيمة المستخدمة أو انخفاض القيمة العادلة لتكاليف البيع ، من نماذج التدفق النقدي المتوقعة المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية ، بما في ذلك تقديرات معدلات نمو المبيعات المستقبلية ، ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم).

تم الإفصاح عن الشهرة في إيضاح رقم ٩ من القوائم المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة حول الشهرة في إيضاح رقم ٤ و ٥ من القوائم المالية الموحدة.

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى:

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد علي أساس القيمة قيد الاستخدام للأصول للوحدة المدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لنموذج انخفاض القيمة ؛
- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل معدلات نمو المبيعات ومعدلات الخصم ومعدلات النمو على المدى الطويل ، والتي تشمل مقارنة هذه المدخلات مع البيانات المشتقة من الخارج وكذلك تقييمنا الخاص بناءً على معرفتنا بالعمل والصناعة؛
- التوفيق بين بيانات المدخلات المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية والأدلة الداعمة ، مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية تلك الميزانيات ؛
- النظر في التأثير المحتمل للتغيرات السلبية المحتملة بشكل معقول في هذه الافتراضات الرئيسية ، من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة ؛ و
- تقييم مدى ملاءمة إفصاحات القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام والحسابات.

٣- تقييم المخزون: بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لدى المجموعة ٨٥٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٧٨٨,٩ مليون ريال سعودي).

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم احتساب مخصص صهر ومخزون بطيء الحركة من قبل الإدارة. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على التقدير المهني في تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق، بالإضافة إلى تقدير قيمة المخصص المطلوب للصهر والمخزون بطيء الحركة بناءً على تقارير أعمار المخزون والقيم التاريخية في تقدير البيع المستقبلي المحتمل للمخزون بطيء الحركة وللأصناف القديمة.

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

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى:

- تقييم وفحص تصميم وفعالية نظام الضبط الرقابي على المخزون.
- فحص عينة من المخزون لإعادة تقييم بنود المخزون طبقاً لآخر فاتورة شراء مسجلة.
- اختيار عينة من تقرير أعمار المخزون ومقارنة أعمار بعض عناصر المخزون مع اخر 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.
- اعادة احتساب مخصص الصهر 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 رقم ١٠ من القوائم المالية الموحدة، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المهمة المتعلقة بالمخزون في الإفصاحات أرقام ٤ و ٥ من القوائم المالية الموحدة.

٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار": خلال العام، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية عند بدايتها، مع الاعتراف بحق استخدام الأصل المستأجر والالتزامات المعلقة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدة عقد الإيجار. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل وبالتالي لم تتم إعادة تعديل معلومات المقارنة، ويظهر التأثير التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في ١ يناير ٢٠١٩م

إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات، وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقد.

وشملت إجراءات المراجعة لدينا، من بين أمور أخرى:

- فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول والتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التنفيذ؛
- التحقق من دقة بيانات عقد الإيجار من خلال عينة من عقود الإيجار ومقارنتها بعقود الإيجار الأصلية أو أية معلومات تدعم هذا التحقق، والتحقق من الدقة الحسابية لعينة من جداول الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- تقييم شروط الإيجار عند الإنقضاء، بما في ذلك فترات التجديد، من خلال فحص العقود وتقييم أحكام الإدارة لفترات الإيجار المطبقة في حساب التأجير، للتأكد من أنها دقيقة وكاملة؛ و
- فحص مدى كفاية الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.

تم الإفصاح عن عقود الإيجار في إيضاح رقم ٨ من القوائم المالية الموحدة، وتم الإفصاح عن السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بعقود الإيجار في الإفصاحات رقم ٥ و ١، ٦ من القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى ضمن التقرير السنوي للمجموعة

تشمل المعلومات الأخرى تلك المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي 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 ولن نقوم بتقديم أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

بناء على مراجعة 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 أخطاء جوهرياً فإننا مطالبون بالإبلاغ عنها إلى هؤلاء المكلفون بالحوكمة. ولا يوجد لدينا أية أمور للإبلاغ عنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات والأحكام الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات 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 المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة 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 عما 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع 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 الجوهرياً في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداث أو ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، 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 مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء المراجعة للمجموعة. نحن وحدنا مسئولين عن إبداء الرأي حول ما قمنا به من مراجعة للقوائم المالية الموحدة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة 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، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هذه أمور رئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة نتيجة الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية

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

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢١ رجب ١٤٤١هـ
الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٠م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
٩٢,١١٤,٦٥٥	٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٧	موجودات غير متداولة
-	٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٨	ممتلكات ومعدات
١٤٢,٤١٤,٧٠٧	١٤٠,٦٨٨,٩٥٦	٩	حق استخدام الأصول
١,٠٧٥,٤٥٢	١,٥٦٢,٣٢٦		الأصول غير الملموسة والشهرة
٢٣٥,٦٠٤,٨١٤	٢٧٨,٢٥٢,٩١٠		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧	١٠	موجودات متداولة
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	١١	مخزون
٣٩,١٢٣,١٢٧	٥٩,٣٥١,٠٤٠	١٢	ذمم مدينة
١٠١,٥٢٨,٧٩٠	٩٩,٩٧٤,٣٦٨		موجودات متداولة أخرى
٤٧,٧٢٣,٠٣٧	٥٣,٥٧٥,٢٠٩	١٣	ضمانات نقدية
١,٥٤٧,٧٢٩,٣٥٧	١,٧٣٦,٧٨١,٦٦٥		النقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١	٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥		مجموع الموجودات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤	١٥	حقوق الملكية
١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	١٣٢,١٢٣,٥٦٣		رأس المال
(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	(١٦٦,٠٩٩,٢٢٦)		احتياطي نظامي
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	٤١٨,٢١١,٠٦١		أرباح مبقاة
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			مجموع حقوق الملكية
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	المطلوبات
٣٢,٦٤٥,١٨٦	٢٩,٣٣٤,٨٥٨	١٧	مطلوبات غير متداولة
-	٢٢,٦٣١,٤٩٩	١٨	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٩٨٢,٧٢٦	١,٤٠٣,٠٧٥	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٦٠٠,٣٠٥	٥١,٣٧٥,٢٣٧	٢٠	إلتزامات تأجير
١٧٨,٢٢٨,٢١٧	١٧٩,٧٤٤,٦٦٩	٢١	إلتزامات ضريبة مؤجلة
٥٠,١٩٤,٩٩٠	٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	٢٢	ذمم دائنة طويلة الأجل
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٢١,٢٥١,٢٠٩	٢٤	مطلوبات متداولة
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	٢٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٠٩٣,٨٢٣	٢٢,٠٢٤,٩٢٦	٢٦	الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١,١٧٩,٠٢٠,٤٢٧	١,٤١٧,٠٧٨,٨٤٥	٢٧	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير
١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤	١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤	٢٨	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١	٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	٢٩	مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل
		٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صباح المزيدي
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢	١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣	٣٢	الإيرادات
٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣	٤٨١,٢٠٤,٧١١	٣٢	الذهب
١,٩١٢,٣٦٢,٧٩٥	١,٩٧٦,٤١٣,٧٣٤		العمليات
(١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢)	(١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣)		تكلفة الإيرادات
(١٦٢,٢٦٨,٩٥٠)	(١٩٣,٣٩٤,٥٣٧)	٢٢	الذهب
٢٤٤,٠٧٦,٣٧٣	٢٨٧,٨١٠,١٧٤		العمليات
			الربح الإجمالي
(١٣١,٨٠٩,٩٣٣)	(١٧٩,٩٣٦,٢٠٣)	٢٣	المصاريف التشغيلية
(٤٢,٣٣٩,٠٠٤)	(٤٣,٣٧٣,٧٦١)	٢٤	مصاريف البيع والتسويق
-	(١٧,٧٦٤,٧٨١)	١٠	مصاريف إدارية وعمومية
٦٩,٩٢٧,٤٣٦	٤٦,٧٢٥,٤٢٩		الإنخفاض في قيمة المخزون
			الربح من العمليات التشغيلية
(٤,٣٥٨,١٥٢)	١,٠١٢,٢١٤	٢٥	مصاريف أخرى
(٣٥,٥٩٣,٧٢٢)	(٥٠,٨٧٢,٦٤٦)	٢٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي
٢٩,٩٧٥,٥٦٢	(٣,١٢٥,٠٠٣)		تكاليف تمويل - بالصافي
			صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة
(١٠,٧١٨,٨٣٦)	(١١,٣٠٦,٤٩٩)	٢٧	الزكاة
(١,٥٩٠,٧٨٨)	(٣,١١٦,٠٤٨)	٢٧	ضريبة الدخل
١٧,٦٦٥,٩٣٨	(١٧,٥٤٧,٥٥٠)		صافي (الخسارة) / الربح للسنة
١٧,٦٦٥,٩٣٨	(١٧,٥٤٧,٥٥٠)		صافي (خسارة) / ربح السنة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم
٠,٤١	(٠,٤١)	٢٨	(الخسارة) / الربح للسهم :
٠,٤١	(٠,٤١)	٢٨	الربح الأساسي
			الربح المخفض

صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شديق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

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

شركة لآزوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٦٥,٩٣٨	(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
٤,٣١١,٩٩٦	١,٧٠٥,٥٣٧	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		البند التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٥٥٠,٠١٧)	٩,٩٢٩,٥٥٠	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٣,٧٦١,٩٧٩	١١,٦٣٥,٠٨٧	الدخل الشامل الآخر للسنة - صافي من الضريبة
٢١,٤٢٧,٩١٧	(٥,٩١٢,٤٦٣)	مجموع (الخسارة) الشاملة الاخرى / الدخل الشامل الآخر للسنة
		مجموع (الخسارة) الشاملة الاخرى / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢١,٤٢٧,٩١٧	(٥,٩١٢,٤٦٣)	العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم


صباح المزيدي
عضو مجلس الإدارة المفوض


سليم شديق
الرئيس التنفيذي


أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

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

شركة لازودي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	-	(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	-	-
١١,٦٣٥,٠٨٧	٩,٩٢٩,٥٥٠	١,٧٠٥,٥٣٧	-	-
(٥,٩١٢,٤٦٣)	٩,٩٢٩,٥٥٠	(١٥,٨٤٢,٠١٣)	-	-
-	-	-	-	-
(١,٩٦٢,٠٠٣)	-	(١,٩٦٢,٠٠٣)	-	-
٤١٨,٢١١,٠٦١	(١٦٦,٠٩٩,٢٢٦)	١٣٢,١٢٣,٥٦٣	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٦٦٥,٩٣٨	-	١٧,٦٦٥,٩٣٨	-	-
٣,٧٦١,٩٧٩	(٥٥٠,٠١٧)	٤,٣١١,٩٩٦	-	-
٢١,٤٢٧,٩١٧	(٥٥٠,٠١٧)	٢١,٩٧٧,٩٣٤	-	-
-	-	(١,٧٦٦,٥٩٤)	١,٧٦٦,٥٩٤	-
(١,٨٠١,١٤٩)	-	(١,٨٠١,١٤٩)	-	-
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٥)
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي (إيضاح ١٥)
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

صباح المؤيد
رئيس مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

أيمن جميل
رئيس الشؤون المالية

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٢٩,٩٧٥,٥٦٢	(٣,١٢٥,٠٠٣)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة والضريبة
		تعديلات لتسوية صافي الربح قبل الزكاة والضرائب إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١١,٣٢٠,٣١٦	١٦,٦٨١,٩١٨	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢٥,٩٤٠,٠٢٦	٨ استهلاك حق استخدام الأصول
٤١٧,٠٣٦	٢,١٤٨,٠٨١	٩ إطفاء الأصول غير ملموسة
٤,٥٠٧,٧٦٧	٣,٢٤٣,٦٩٩	١٧ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٠٤,٤٤١	٥,٠٦٠,١٥٠	١١ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٥,٥٩٣,٧٢٢	٤٥,٠٨٠,٧٢٠	٢٦ تكاليف تمويل - بالصافي
(٣٩,٦٤٨)	٢,٤٥٠,٥٨٠	٢٥ خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات ومعدات و الأصول غير ملموسة
٩,٦٢٩,٨٠٩	٢٧,٣١٢,٨٣٨	١٠ تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
(٩٧٩,١٦٨)	(٥,٤٨٧,٩٩٦)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
٩٢,٩٢٩,٨٣٧	١١٩,٣٠٥,٠١٣	الدخل من التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
١٥١,٣٤٨,٤٥٨	(٩١,٥٠٨,٩٧٧)	مخزون
(١١٢,٣١٥,٦٨٢)	(٩٦,٨٥٣,٥٤٤)	ذمم مدينة
(٧,١٣٣,٩٨٥)	(١٩,٣٦٠,٦٢٧)	موجودات متداولة أخرى
(١٠,٨٢٧,٦٠٦)	(٨,٦٠١,٤٨٩)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	١٩ ذمم دائنة للذهب
(٨١,٤٤٠,٧٧٢)	(٦٨١,٨٨٤)	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٣٢,٥٦٠,٢٥٠	٩٦,١٩٥,٤٢٠	١٧ النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٣٧,٥١٨)	(٤,٩٩١,٣٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٣,٧٣٠,٢٧٨)	(٤٥,٦٩٥,٤٠٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٦٠٦,٤٢٨)	(٣٠٨,٤٩٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(١٠,٣٢٦,٨٤٠)	(١٥,٣٠٠,٨٥٥)	زكاة مدفوعة
(١٩,٨٤٠,٨١٤)	٢٩,٨٩٩,٣٥٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٢٠١,٤٣٧)	(١١,٦٦٨,٠٧٧)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
١,٦١٦,٢٩٨	١,٠٩٠,٢٩٥	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٣١,٦٢٨,٢١٣)	-	٣٣ الإستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ
(١,٢٥٦,٢٦٠)	(٦٣٥,١٨٣)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
(٧٥,٩٥٧)	(٤٨٦,٨٧٤)	موجودات غير متداولة أخرى
(١٤٣,٥٤٥,٥٦٩)	(١١,٦٩٩,٨٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٩٤٠,٩١٨	الأنشطة التمويلية
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠ تسهيلات مرابحة نقدية (تورق)
-	(٢٨,٠٩٦,٦٧٢)	١٦ تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٨,٦١٣,١٩٣	١,٥٥٤,٤٢٢	٨ سداد التزامات الإيجار
(١,٨٠١,١٤٩)	(١,٩٦٢,٠٠٣)	٣٤ ضمانات نقدية
١٥٣,٨١٢,٠٤٤	(١٥,٥١٣,٣٣٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٩,٥٧٤,٣٣٩)	٢,٦٣٦,١٧٩	١٣ صافي التغير في النقد وما في حكمه للسنة
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٤٧,٧٣٣,٠٣٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(١٢٤,٤٣٣)	٣,٢٠٥,٩٩٣	١٣ أثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه
٤٧,٧٣٣,٠٦٧	٥٣,٥٧٥,٢٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صباح المؤيد
عضو مجلس الإدارة المفوض

سليم شدياق
الرئيس التنفيذي

المن جميل
رئيس الشؤون المالية

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

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

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

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليهما معاً "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، والصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ — الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م. 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 و سلطنة عمان. تزاوّل كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة وصناعة المجوهرات والذهب والفضة.

وتمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر أو غير مباشر من حصة رأس المال في كل شركة تابعة باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة "لازوردي قطر" في دولة قطر. وتبلغ الملكية المباشرة للشركة الأم في لازوردي قطر نسبة ٤٩٪، ومع ذلك، بناءً 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.

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

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

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

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

(د) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣، والصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية (تتمة)

- (هـ) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر")
لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦ والصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي قطر في تجارة المشغولات الذهبية.
- (و) شركة المجوهرات الماسية ذ.م.م ("المجوهرات الماسية")
المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتتمثل 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، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٢٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.
- (ح) شركة لازوردي جروب فور جولد أند جولاري 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 ويتمثل 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 ٣٠ مايو لعام ٢٠١٨م وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.
- (ي) شركة ازدياد التجارية ("ازدياد")
شركة ازدياد التجارية ("ازدياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر لعام ٢٠١٨م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، و اكسسوارات 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 ١٦. أنظر الإيضاح رقم ٦ المرتبط باعتماد هذه المعايير.

٢- بيان الالتزام (تتمة)

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م (الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ) الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تنبئ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث 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 الموحدة. وقد التزمت الشركة بالمتطلبات في هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة واعتمادها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠م.

٣- أسس الإعداد

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة وأسس القياس الملخصة أدناه باستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقدير قيمته من قبل خبير إكتواري مستقل. وبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتستند التكلفة 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 للشركة الأم 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 إختبار الأصول أيضاً لإنخفاض 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 المستبعدة 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 والحصص غير المسيطر عليها على أساس حصص ملكية كل من المالكين إذا كانت قيمة تلك الحصص جوهرية.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع الأعمال. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها أو المطلوبات المتكبدة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ وقيمة الحصص غير المسيطرة ، إن وجدت، عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها و القابلة للتحديد كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- أسس الإعداد (تتمة)

عملة العرض والنشاط

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعمول بها في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية 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 الائتمان التاريخية مع معلومات تطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور 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 المتبادلة بين معدلات العجز عن السداد التي تمت ملاحظتها تاريخياً، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة دقيق بالنسبة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل العجز الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والإهتراء الطبيعي.

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

إطفاء الموجودات غير الملموسة

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

في تاريخ إعداد التقارير المالية، كانت قيمة المخزون ٨٨٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٠٢,١ مليون ريال سعودي) يقابلها مخصص صهر ذهب ومخزون بطيئ الحركة يبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,٢ مليون ريال سعودي). والفروقات بين المبالغ التي تم تحقيقها فعلياً والمبالغ المتوقع تحقيقها في الفترات المستقبلية سوف يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إنخفاض الموجودات غير المالية

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

مخصص الزكاة والضريبة

عند القيام بتقدير قيمة 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 إجراؤها في نهاية فترة التقرير السنوي. وتشمل الطريقة عمل افتراضات حول معدلات الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل الوفيات، ونظراً لطبيعة هذه المنافع الطويلة الأجل فإن تلك التقديرات تخضع لبعض حالات عدم التأكد. والافتراضات الهامة المستخدمة لإجراء التقييم الإكتواري تم الإقصاح عنها في الإيضاح ١٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة والخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة. وتشمل التكلفة كافة المصاريف المباشرة اللازمة لجلب الأصول للموقع التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة المجموعة.

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

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 موثوق به. والتكاليف اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم الإعراف 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 إستبعاد بند الممتلكات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المحصل من الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

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

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	٥٠
آلات ومعدات	١٠
أثاث ومفروشات	٧-٦
سيارات	٤
معدات مكتبية	٧
أدوات وصبغات وموجودات أخرى	٧-٤
تحسينات على مباني 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 المتكبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحميلها 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 والتكاليف التي تعزى بشكل مباشر إلى جلب المشاريع تحت التنفيذ للغرض أو الاستخدام المقصود منه.

حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي معدّل وبالتالي لم تتم إعادة تعديل معلومات المقارنة. وهذا يعني أن معلومات المقارنة لا تزال مذكورة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ .

تقوم المجموعة بدراسة ما إذا كان العقد يحتوي علي عقد إيجار وذلك بالنسبة الي أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يتم تعريف عقد الإيجار بأنه عقد، أو جزء من عقد يحوّل الحق في استخدام أصل (الأصل محل العقد) لفترة من الزمن في مقابل عوض. لتطبيق هذا التعريف ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد ، والذي تم تحديده صراحة في العقد أو تم تحديده ضمناً وفقاً يكون الأصل متاحاً للمجموعة ؛
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل كبير على جميع المزايا الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام ، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد ؛ و

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار (تتمة)

- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الموجودات المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيه "الكيفية الغرض من استخدام الأصل.

القياس والاعتراف بعقود الإيجار

في تاريخ بدء التأجير ، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في قائمة المركز المالي. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة ، والذي يتكون من القياس الأولي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة مبدئية تتكبدها المجموعة ، وتقديراً لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (نقصاً أي حوافز إيجار مستلمة).

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

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

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

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

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

الأصول غير الملموسة والشهرة

الأصول غير الملموسة

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

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

العمر الإنتاجي بالسنوات

٢٠

٢

تصنيف الموجودات

تراخيص إمتياز

برامج حاسب آلي

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

الشهرة

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

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

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

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

تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) المبلغ القابل للإسترداد ، وهو أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف 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 مباشراً بأخر ميزانية معتمدة للمجموعة ، ويتم تعديلها عند الضرورة لاستبعاد تأثيرات عمليات تحسينات الأصول وإعادة الهيكلة المستقبلية. يتم تحديد عناصر الخصم بشكل فردي لكل وحدة توليد النقد وتعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد وعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تمثل القيمة القابلة للتحقق السعر البيعي المقدّر للمخزون بعد خصم كافة التكاليف المقدرة للإتمام والبيع، 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

يتشكل 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 والارصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

الأدوات المالية

الإعتراف والاستبعاد

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 إطفائه أو سداؤه أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

التصنيف والقياس المبدئي للأصول المالية

باستثناء هذه الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي كبير ويتم قياسها بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للقرارات 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:

- التكلفة 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 تصنيف الموجودات من خلال كلا:

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

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

القياس اللاحق للأصول المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

بعد الإعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة 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 والخصومات النقدية المودعة لدى البنوك تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس اللاحق للأصول المالية (تتمة)

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 الاحتفاظ 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.

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان (ECL) على أساس تطوعي لتحديد انخفاض قيمة الأصول المالية.

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 والتنبؤات بصورة معقولة وقابلة للدعم والتي تؤثر على إمكانية تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

في تطبيق هذا النهج التطوعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتدهور بشكل ملحوظ في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو التي لديها مخاطر ائتمانية
منخفضة ("المرحلة ١") و
- الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ الإقرار المبدئي والتي لم تكن مخاطر الائتمانية
منخفضة ("المرحلة ٢").

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم تجارية مدينة وأخرى

تستخدم المجموعة نهجاً مبسطاً في المحاسبة للذمم التجارية مدينة وذمم أخرى ، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر علي مدي العمر المتوقع من الاعتراف الأولي للذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تجميع الحسابات المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و عدد الأيام المستحقة. وقد استمدت معدلات الخسائر المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة، ويتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات تطلعية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الأصول المالية الأخرى ، مثل المستحقات من الموظفين والأرصدة المصرفية وودائع الهامش النقدية ، تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة وتأثير تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة عليها غير جوهري.

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

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

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

بعد ذلك ، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلية فيما عدا المشتقات والمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تدرج لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر المعترف بها في الربح أو الخسارة (بخلاف الأدوات المالية المشتقة التي تم تحديدها وفعاليتها كأدوات التحوط).

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

مشتقات الأدوات المالية ومحاسبة التحوط

دخلت المجموعة في أدوات مالية مشتقة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع مؤسسة مالية ، في شكل عقود السلع التطلعية / الإستشرافية 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 ويتم 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. للحفاظ لمحاسبة التحوط ، يجب أن تستوفي علاقة التحوط جميع المتطلبات التالية:

- هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط 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 المتحوط له والتي يقوم الكيان بتغطيتها فعلياً وكمية أداة التحوط التي يستخدمها الكيان فعلياً لتغطية تلك الكمية من البند المتحوط له.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة

يتم إثبات التغيير في القيمة العادلة لأداة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات أخرى. يتم تسجيل التغير في القيمة العادلة للبند المتحوط لخصم المخاطر المتغطية كجزء من القيمة الدفترية للبند المتحوط له ويتم إدراجه أيضا في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات أخرى.

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقا 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 وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

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

الزكاة والضرائب

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

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

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، استنادا للأنظمة التي تم سنّها في البلدان المعنية في تاريخ التقرير.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

تنشأ الإيرادات بشكل رئيسي من بيع الذهب والإيرادات من العمليات. لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة عملية مكونة 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 بناءً على أسعار البيع النسبية القائمة بذاتها. سعر المعاملة للعقد يستثنى أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين، عندما 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 البيع بالجملة. يتم إثبات الإيرادات في وقت إصدار الفواتير وتسليم كميات المشغولات الذهبية الواردة في الفواتير، عندما تقوم المجموعة بتنفيذ التزاماتها كما هو متفق عليه في العقد ، ووفق سعر الذهب في الأسواق الدولية.

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

الإيرادات من العمليات

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

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

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة 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 (تتمة)

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

المصاريف

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

إعادة تقييم الذهب

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

تقارير القطاعات التشغيلية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكدد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٦ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وذلك مع ثلاثة تفسيرات أخرى (تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي علي عقد إيجار"، و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، و تفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، و لكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨ م، وذلك علي النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف و التعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩ م.

بالنسبة للعقود المعمول بها في تاريخ تقديم الطلب الأولي، اختارت المجموعة تطبيق تعريف عقد الإيجار من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ ولم تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على الترتيبات التي لم يتم تحديدها سابقاً على أنها عقد إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤.

اختارت المجموعة عدم إدراج التكاليف المباشرة الأولية في قياس أصل "حق الاستخدام" لعقود الإيجار التشغيلي الموجودة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. في ذلك التاريخ، اختارت المجموعة أيضاً قياس أصول "حق الاستخدام" بمبلغ مساوٍ للالتزامات الإيجار و التي تم تعديلها لمدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع والموجودة في تاريخ التحول.

عقود الإيجار التي تم حسابها سابقاً علي أنها عقود إيجار تشغيلية مع فترة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً و عقود تأجير للأصول منخفضة القيمة، قامت المجموعة عند التحول بتطبيق الإعفاءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول "حق الاستخدام" و لكن لحساب مصاريف الإيجار علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة الإيجار المتبقية.

قامت المجموعة بالاستفادة من التأخر في تحديد فترة الإيجار عند الأخذ في الاعتبار إختيارات إما انتهاء أو تمديد عقود الإيجار.

فيما يلي تسوية لإجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ م:

ريال سعودي

٧٩,٧٨٢,٧٨٥

إجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٧٥٤,٦١٠)

• استثناءات الاعتراف: عقود الإيجار مع مدة الإيجار المتبقية أقل
من ١٢ شهراً

٧٩,٠٢٨,١٧٥

(١١,٧١٣,١٢١)

مطلوبات الإيجار التشغيلي قبل الخصم
القيمة المخصومة باستخدام معدل الإقراض الإضافي
إجمالي التزام الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير
المالية ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ م

٦٧,٣١٥,٠٥٤

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٦ المعايير الجديدة المعتمدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تتمة)

أصول "حق الاستخدام" المعترف بها و المتعلقة بفئة الأصول التالية:

١ يناير ٢٠١٩ م	الأراضي المباني - المعارض
ريال سعودي	
٢,٨١٦,٢٦١	
٧٠,٥٦٩,٢٦٤	
٧٣,٣٨٥,٥٢٥	

التزامات الإيجار في نهاية الفترة هي كما يلي:

الجزء الغير المتداول لإلتزامات التأجير	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير
٣٨,٥٠٨,٠٤٩	٢٨,٨٠٧,٠٠٥
٢٨,٨٠٧,٠٠٥	٦٧,٣١٥,٠٥٤

مجموع إلتزامات التأجير

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩ م:

- حق استخدام الأصول - زيادة بمبلغ ٧٣,٤ مليون ريال سعودي
- الدفع المسبق - انخفاض بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي
- إلتزام الإيجار - زيادة بمبلغ ٦٧,٣ مليون ريال سعودي

٢-٦ معايير جديدة صادرة و لكن لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية ، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جدًا، ويؤدي إلى عدد كبير جدًا من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٦ معايير جديدة صادرة و لكن لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الجوهرية

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ، "عرض القوائم المالية" ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) ، "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

- استخدام تعريف ثابت للجوهرية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛
- توضيح شرح تعريف الجوهرية ؛ و
- إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) ، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر تكلفة التمويل

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر تكلفة التمويل القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر تكلفة التمويل السائد بين البنوك لا ينبغي عمومًا أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الممتلكات والمعدات

المجموع	مشاريع إنشائية تحت التنفيذ	تصنيكات عقارات مستأجرة	أدوات وقوالب وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتجهيزات	مكائن ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة في بداية السنة إعادة تصنيف إضافات استثمارات فروقات ترجمة عملات	في نهاية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٤,٦٦٢,٢١٣	(١٣,٣٥٧,٥٦٥)	٤٠,١٤٠,٨٠٥	١٣,٠٥٩,٤٢٢	٢٣,٨٢٨,٩٥٩	٨,١٠٨,٩٥٢	٢١,٣٦٣,٥١٢	٦٦,٥٦١,٠٢٣	٩٤,٢٣٧,٢٣١	٣١٩,٨٧٤		
١٢,٦١٥,٥٨٠	١٣,٣٩٠,٢٧٦	٦,٦٧٢,٠٠٨	٧٥,٠١٣	(٩٢٨,٨١٧)	٢٣٠	٣,٧٩٦,٩٧٨	١٣,٦٥٢	(١٠,٤٠٣,٧٦٠)	-		
١١,٦٦٨,٠٧٧	١,٨٥٥,٦٣٨	٤,٧٥٢,٦٨٣	٣٠٢,٦٩٨	١,٦٩٠,٨٨٨	٧١٧,٧٧١	٨٥٧,٠٥٩	١,٤٩١,٣٤٠	-	-		
(١١,٠٤٢,٣٧٢)	(٢٧,٦٠٧)	(٨,٢٤٥,٩٣٥)	-	(٤٧١,٥٠٧)	(٩٦١,٦٤٣)	(١٣٦,٦٥٤)	(٦٩٩,٠٢٦)	(٥٠٠,٠٠٠)	-		
٥,٢٧٠,١٢٠	٨٠,٤٢٧	٩٩١,٠٣٩	١٦٥,٥٦٠	٨٦٧,٣٦٢	١١٢,٨٥٤	١٧٧,٨٢١	١,٣٤٤,٢٨٨	١,٥٠٦,١٦١	٢٤,٦٠٨		
٢٧٢,٧٧٣,٦١٨	١,٩٤١,١٦٩	٤٤,٣١٠,٦٠٠	١٣,٦٠٢,٦٩٣	٢٤,٩٨٦,٨٨٥	٧,٩٧٨,١٦٤	٢٦,٠٥٨,٧١٦	٦٨,٧١١,٢٧٧	٨٤,٨٣٩,٦٣٢	٣٤٤,٤٨٢		
١٦٢,١٤٧,٥٥٨	-	١٥,٢٧٨,٣٠٨	١١,٣٨٨,١٣٢	١٧,٥١٦,٦٠٩	٧,١٨٣,٨٦٩	١٤,٤٣٥,٠٩٤	٥٢,٨٧٧,٣٣٣	٤٣,٤٦٨,٢١٣	-		
١٢,٦١٥,٥٨٠	-	٧,٠٨٦,٣٩٤	-	٤٤٣,٥٣٥	٢١٧	٣,٨١٤,٧٤٩	(١٣٣)	١,٢٧٠,٨١٨	-		
١٦,٦٨١,٩١٨	-	٧,٥٣٤,٠٧٩	٢٦٨,٤٧٠	٢,٠٦٣,١٢١	٥٤٥,٧٩٥	٢,٢١١,١٩٦	٢,٥٠٨,١٥٤	١,٥٥١,١٠٣	-		
(٧,٧٢٤,٣٨١)	-	(٥,٥٤٦,٥٩٠)	-	(٣٠٧,٨٥٢)	(٩٦١,٦٣٦)	(١٣٢,٢٠٧)	(٦٧٢,٣٤٦)	(١٠٣,٧٥٠)	-		
١,٦٢٥,٩٥٩	-	٣٤٠,٤٤٠	١٠٧,٤١٥	٥٢١,٦٣٩	٦٩,٩٨٧	١٠٨,٣٠٠	٣٧٩,٤٦٧	٩٨,٧١١	-		
١٨٥,٣٤٦,٦٣٤	-	٢٤,٦٩٢,٦٣١	١١,٧٦٤,٠١٧	٢٠,٣٣٧,٠٥٢	٦,٨٣٨,٢٣٢	٢٠,٤٣٧,١٣٢	٥٥,٠٩٢,٤٧٥	٤٦,٢٨٥,٠٩٥	-		

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨٧,٤٢٦,٩٨٤	١,٩٤١,١٦٩	١٩,٦١٧,٩٦٩	١,٨٣٨,٦٧٦	٤,٧٤٩,٨٣٣	١,١٣٩,٩٣٢	٥,٦٢١,٥٨٤	١٣,٦١٨,٨٠٢	٣٨,٥٥٤,٥٣٧	٣٤٤,٤٨٢
------------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	---------

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

المجموع	مشاريع إنشائية تحت التنفيذ	عقارات مستأجرة	أصول وأصول أخرى	معدات مكتبية	سيارات	أثاث وتجهيزات	مكائن ومعدات	مباني	ريال سعودي	أراضي
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	---	---
١٥,٩٠٨,١٦٨	٢٨٠,١٧٦	٩,٠٦٣,٥٤٢	---	٦٠٧,٥٧١	---	٥,٩٥٦,٨٩٧	---	---	---	---
(٧,٨٩٨,٨٧١)	(٣٩,٣١٤)	(٢,٢٠٤,٣٦٧)	---	(٣٦٧,٢٤٨)	(١,٤٣٧,١٢١)	(٦٠,٠٩١)	(٣,٧٩٠,٧٧٠)	---	---	---
(٢٩٢,٥٥٢)	(٢٦,٥٨١)	(٥١,٤١٩)	(٨,٦٣٥)	(٤٥,٣٥٣)	(٥,٦٧٠)	(٩,٢٦٢)	(٧٦,١٩٥)	(٦٧,٩١٣)	(١,٥٢٥)	---
٢٥٤,٢٦٢,١١٣	(١٣,٢٥٧,٥٦٥)	٤٠,١٤٠,٨٠٥	١٣,٥٩,٤٢٢	٢٣,٨٢٨,٩٥٩	٨,١٠٨,٩٥٢	٢١,٣٦٢,٥١٢	٦٦,٥٦١,٠٦٣	٩٤,٢٣٧,٢٣١	٣١٩,٨٧٤	---
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	٧١٠,٠٢٨	٦٧٦,٩٣٧	٢,٣٢٥,٠٨٤	١,٢٤٥,٤٠١	---	---
(٦,٣٢٢,٢٢١)	---	(١,٦٧٠,٤٢١)	---	(٣٣٤,٧٤٢)	(١,٤٣٧,١١٤)	(٥٩,٦١٨)	(٢,٨٢٠,٣٢٦)	---	---	---
(٨٢,٦٥٢)	---	(١٦,٠٤٠)	(٥,٨٧٢)	(٢٧,٥٤٨)	(٤,٢٠٥)	(٦,٠٥١)	(١٧,٩٨٢)	(٤,٩٥٤)	---	---
١٦٢,١٤٧,٥٥٨	---	١٥,٢٧٨,٢٠٨	١١,٣٨٨,١٢٢	١٧,٥١٦,٦٠٩	٧,١٨٣,٨١٩	١٤,٤٣٥,٠٩٤	٥٢,٨٧٧,٣٢٣	٤٣,٤٦٨,٢١٣	---	---
٩٢,١١٤,٦٥٥	(١٣,٢٥٧,٥٦٥)	٢٤,٨٦٢,٤٩٧	١,٦٧١,٢٩٠	٦,٣١٢,٣٥٠	٩٢٥,٠٨٢	٦,٩٢٨,٤١٨	١٣,٦٨٣,٦٩٠	٥٠,٧٦٩,٠١٨	٣١٩,٨٧٤	---

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٨م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٧- الممتلكات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	١,٧ تم توزيع تكلفة الاستهلاك المحملة للسنة على النحو التالي:
٤,٢٥١,٣٣٥	٥,٣١٦,٨١٩	تكلفة المبيعات
٥,٧٩٣,٣٦١	١٠,١٩٦,٤١٩	مصاريف البيع والتسويق
١,٢٧٥,٦٢٠	١,١٦٨,٦٨٠	المصاريف العمومية والإدارية
١١,٣٢٠,٣١٦	١٦,٦٨١,٩١٨	

٨- حق استخدام الأصول و إلتزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	القيمة الدفترية	الإستهلاك	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المباني
٢,٦٢٢,٥٩٣	١٩٣,٦٦٨		إجمالي حق استخدام الأصول
٤٥,٩٥٢,٠٥١	٢٥,٧٤٦,٣٥٨		
٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٢٥,٩٤٠,٠٢٦		

يبلغ إجمالي إضافات حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٢,٣ مليون ريال سعودي.

فيما يلي إلتزامات الإيجار في نهاية العام:

الإجمالي	الجزء الغير المتداول لإلتزامات التأجير
ريال سعودي	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير
٢٢,٦٣١,٤٩٩	مجموع إلتزامات التأجير
٢١,٢٥١,٢٠٩	
٤٣,٨٨٢,٧٠٨	

يبلغ إجمالي مصاريف تكلفة التمويل على إلتزامات الإيجار المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٤,٤ مليون ريال سعودي وإجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ٢٨,١ مليون ريال سعودي.

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	إتفاقية الإمتياز وبرامج حاسب الشهرة
٣٢,٤٣٦,٨٥٦	٣٠,٧١١,١٠٥	١-٩	
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١		
١٤٢,٤١٤,٧٠٧	١٤٠,٦٨٨,٩٥٦		

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٩-١ امتياز وبرامج حاسب آلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
			إجمالي القيمة الدفترية:
٧,٠٥٠,١٢٨	٣٩,٢٦٧,٥٢٥		كما في ١ يناير
١,٢٥٦,٢٦٠	٦٣٥,١٨٣		إضافات
٣٠,٩٦٤,٣٥٠	-	٣٣	مكتسبة من خلال دمج الأعمال
-	(٤٣١,٣٣٠)		الإستبعادات
(٣,٢١٣)	٥٨,١٠٥		فروقات تحويل العملة الأجنبية
٣٩,٢٦٧,٥٢٥	٣٩,٥٢٩,٤٨٣		كما في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم:
٦,٤١٦,٢٦٧	٦,٨٣٠,٦٦٩		كما في ١ يناير
٤١٧,٠٣٦	٢,١٤٨,٠٨١		المحمل عن السنة
-	(٢٠٨,٤٤٦)		الإستبعادات
(٢,٦٣٤)	٤٨,٠٧٤		فروقات تحويل العملة الأجنبية
٦,٨٣٠,٦٦٩	٨,٨١٨,٣٧٨		كما في ٣١ ديسمبر
٣٢,٤٣٦,٨٥٦	٣٠,٧١١,١٠٥		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٩-٢ الشهرة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي		
			إجمالي القيمة الدفترية:
-	١٠٩,٩٧٧,٨٥١		كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	-	٣٣	مكتسبة من خلال دمج الأعمال
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١		كما في ٣١ ديسمبر
			الإخفاض المتراكم:
-	-		كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٩- الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٩-٢ الشهرة:

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

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

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

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

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

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

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
٦٢٥,٠٩٥,٦٣٣	٧٢٥,٤٤٠,٤٦٥
١٥٥,١٠٦,٢٩١	١٣٧,٦٠٨,٠٣٠
٢١,٩٠٠,٢٨٥	٢٦,٣٥٩,٥٤٠
٨٠٢,١٠٢,٢٠٩	٨٨٩,٤٠٨,٠٣٥
(١٣,٢٤٦,٤٧٠)	(٣٠,٧٨٤,٢٨٨)
٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧
٤٣٧,٨٧٢,٣٩٥	٤٥٧,٢١١,٦١٤
٣٦٣,٦٢٤,٤٥٨	٤٣١,٥٧٢,١٤٠
٦٠٥,٣٥٦	٦٢٤,٢٨١
٨٠٢,١٠٢,٢٠٩	٨٨٩,٤٠٨,٠٣٥
(١٣,٢٤٦,٤٧٠)	(٣٠,٧٨٤,٢٨٨)
٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧

حسب العناصر الأساسية:

خام الذهب
الماس واحجار كريمة ولؤلؤ
مواد أخرى ومستلزمات إنتاج

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

حسب مرحلة الإستكمال:

بضاعة جاهزة
مواد خام
أعمال قيد التنفيذ

ناقص: مخصص صهر ومواد بطيئة الحركة

١٠- المخزون (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
١١,٨٨٢,٨٤١	١٣,٢٤٦,٤٧٠		الرصيد كما في ١ يناير
٩,٦٢٩,٨٠٩	٢٧,٣١٢,٨٣٨	٢٢-١,١٠	المحمل عن السنة
(٨,٢٦٦,١٨٠)	(١٠,٠١٠,٣٨٢)		المستخدم خلال السنة
-	٢٣٥,٣٦٢		فروقات تحويل العملة الأجنبية
١٣,٢٤٦,٤٧٠	٣٠,٧٨٤,٢٨٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠-١ انخفاض استثنائي لعناصر المخزون بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي خاصة بالصهر و مواد المخزون بطيء الحركة:

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

١١- الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٨٢,٦٧٧,٨١٦	٦٨٤,٥٨٠,٤٨٨	الذمم المدينة - إجمالي
(١٢,١٨٩,١٥٢)	(١٩,٣٢٣,١٨٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	الذمم المدينة - صافي

تنشأ الذمم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد إلتزاماتهم، بما في ذلك إلتزاماتهم من شراء الذهب. وتعد هذه المبيعات الأجلة إستجابة 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 إجتماعاتها معهم (ينظر إيضاح ٣٦). وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع بالأجل على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١١- الذمم المدينة (تتمة)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٩,٧٢٠,٤٨٨	١٢,١٨٩,١٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٠٤,٤٤١	٥,٠٦٠,١٥٠	المحمل عن السنة
-	١,١٦٤,٦٠٤	المبالغ المستردة خلال السنة
(٣٥,٧٧٧)	٩٠٩,٢٨١	فروقات تحويل العملة الأجنبية
١٢,١٨٩,١٥٢	١٩,٣٢٣,١٨٧	الرصيد في نهاية السنة

١٢- الموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٢٠,٧٧٠,٤٢١	١٩,٨٣٤,٥٨١	الدفعات المقدمة
٨,٠٩٧,٥٦٥	٩,٩٩٠,٧٣٤	المدفوع مقدماً للموردين
٣,٣٥٦,٢٩٩	٣,١٩٦,٤٥٩	المدفوع مقدماً للموظفين
٢,١٨٣,٥٨٣	١٥,٩٣٨,٢٣٧	ضريبة القيمة المضافة المستردة و أرصدة أخرى
٤,٧١٥,٢٥٩	١٠,٣٩١,٠٢٩	ذمم مدينة أخرى
٣٩,١٢٣,١٢٧	٥٩,٣٥١,٠٤٠	

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
١٦,٨٦٨,١٢٠	١٧,٣٠٨,٢٦٧		نقدية في الصندوق
٢٨,٦٧٦,٦٨٧	٣٦,٢٦٦,٩٤٢		نقدية لدى البنوك
٢,١٨٨,٢٣٠	-	١-١٣	إيداعات قصيرة الأجل
٤٧,٧٣٣,٠٣٧	٥٣,٥٧٥,٢٠٩		

١-١٣ الإيداعات قصيرة الأجل تتضمن إيداعات مختلفة تم وضعها في البنوك التجارية ولها فترة استحقاق تتراوح ما بين أسبوع إلى شهر.

١٤- رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م يبلغ ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٥- الإحتياطي النظامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٦- تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠

تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من إحدى البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازدياد العربية التجارية (انظر الإيضاح ٣٣) تبلغ مدة تلك التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل متفق عليه مع البنك علي أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية.

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام
تتص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المستوفية للشروط بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية، خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح
٣٧,٦٣٧,٩٤٩	٣٢,٦٤٥,١٨٦	٣٣
٥٥٧,٠١٤	-	
٤,٥٠٧,٧٦٧	٣,٢٤٣,٦٩٩	
(٥,٧٣٧,٥١٨)	(٤,٩٩١,٣٢٨)	
(٤,٣١١,٩٩٦)	(١,٧٠٥,٥٣٧)	
(٨,٠٣٠)	١٤٢,٨٣٨	
٣٢,٦٤٥,١٨٦	٢٩,٣٣٤,٨٥٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
%١٦,٧٥ - %٤,٤	%٥,١٥ - %٢,٧
%١٠ - %٠	%٥,١٥ - %٠

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
الافتراضات المالية
معدل الخصم
الزيادة في الراتب

معتدل

ثقل

افتراضات ديموغرافية
معدلات الدوران للموظفين

تم تسجيل التكلفة في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة
تكلفة الخدمة:

٣,٢٤٧,١٧٠	١,٨٤٦,١٧٩
١,٢٦٠,٥٩٧	١,٣٩٧,٥٢٠
٤,٥٠٧,٧٦٧	٣,٢٤٣,٦٩٩

- تكلفة الخدمة الحالية
- تكلفة العائد على التزامات المنافع المحددة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٨- التزام الضريبة المؤجلة - بالصافي
إلتزام الضريبة المؤجلة والخاصة بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٥٥٥,١٧١	٩٨٢,٧٢٦	في بداية السنة
٥٧٥,٥٧٧	٢٩٦,٩١٤	المحمل للسنة
(١٤٨,٠٢٢)	١٢٣,٤٣٥	فروقات تحويل العملة الأجنبية
٩٨٢,٧٢٦	١,٤٠٣,٠٧٥	في نهاية السنة

١٩- الذمم الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
٢٥,١٥٤,٣١٩	٢٢,٢٤٣,١٢١		ذمم دائنة
-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	١٩,١	ذمم دائنة عن الذهب
١٦,٨٩١,١٨٦	١١,٠٧٦,٥٤٨		مصاريف مستحقة
٢,٦٧٧,١١٦	١,١٧٢,٣٣١		تكاليف تمويل مستحقة
٢,١٩٣,٤١٥	١,٨٦٩,٨٠٥		ذمم الموظفين الدائنة
٥١١,٣٨٧	٤٩٣,٦٢٥	٢٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذو علاقة
٢,٧٦٧,٥٦٧	٦,٠٥٩,٦٩٤		ذمم دائنة أخرى
٥٠,١٩٤,٩٩٠	٢٣٦,٨١٢,٠٦٢		

١-١٩ قدمت المجموعة خطاب ائتمان احتياطي بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) كضمان مقابل الذهب مما يسمح للمورد الحصول على قيمة الذهب في أي وقت.

٢٠- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	١-٢٠	تسهيلات مرابحة (ذهب)
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٩٤١,٩١٨	٢-٢٠	تسهيلات نقدية (تورق)
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨		

١-٢٠ بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ما قيمته ١,٠ مليار ريال سعودي مقارنة بـ ١,٠ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل توريد الذهب الخالص.

لدى المجموعة تسهيلات مرابحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترات استحقاق تتراوح بين شهر ١ إلى ٣ أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٨ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقا لشهادات الشريعة المصدرة من لجان الشريعة الداخلية لتلك البنوك بما في ذلك تسهيلات المرابحة (تورق) لتمويل شراء الذهب، حيث تشتري البنوك سلعا غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس ائتماني. تبيع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات المبيعات النقدية للسلعة.

٢-٢٠ تمثل تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية (تورق) من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ شهور.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢١- الإيرادات

يشمل بند الإيرادات على كلا من إيرادات بيع الذهب وإيرادات العمليات. تمثل إيرادات بيع الذهب قيمة وزن الذهب المستخدمة في توليد إيرادات العمليات لقطاع الجملة ويتم عرض إيرادات بيع الذهب كمعلومات إحصائية فقط حيث أن المجموعة لا تحقق 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 ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	نسبة من الاجمالي	ريال سعودي	نسبة من الاجمالي
٢٢٣,٩٨٩,٠٠٤	%٤٦,٥	١٥٣,٠٨٠,٦٦٥	%٣٧,٧
٢٥٧,٢١٥,٧٠٧	%٥٣,٥	٢٥٣,٣٦٤,٦٥٨	%٦٢,٣
٤٨١,٢٠٤,٧١١	%١٠٠	٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣	%١٠٠
مبيعات نقدية			
مبيعات آجلة			
إجمالي الإيرادات من العمليات			

٢٢- تكلفة العمليات

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١٣٣,٣٠٢,٣٧٣	١٠٠,٢٦١,٠٩٦		مواد خام مستهلكة
٤٣,٥٤٦,٧٩٢	٤٣,٦٣٢,٣٢٨		الرواتب ومكافآت الموظفين
٩,٥٤٨,٠٥٧	٩,٦٢٩,٨٠٩		١٠ تكاليف صهر ومخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٣١٦,٨١٩	٤,٢٥١,٣٣٥		١-٧ الإستهلاك
١,٦٨٠,٤٩٦	٤,٥٩٤,٣٨٢		أخرى
١٩٣,٣٩٤,٥٣٧	١٦٧,٣٦٨,٩٥٠		

٢٣- مصاريف البيع والتسويق

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
٣٤,٧٣٣,٧٣٥	٣٠,١٤٤,٦٩٩		رواتب ومكافآت موظفين
٣٤,٨٤٩,٩٦٥	٢٨,٢٩٤,١٥٩		أتعاب معايرة الذهب
٣٤,٢٥٦,٩٩٢	٢١,٤٦٧,٨١٩		أنشطة دعاية وترويج
٢٤,٨٩٤,٧٤٩	-		استهلاك حق استخدام الأصل
١٦,٣٨٧,٦٣٤	١٣,٨٨٨,٢٦٧		عمولات مبيعات
١٠,١٩٦,٤١٩	٥,٧٩٣,٣٦١		١-٧ إستهلاك آلات و معدات
٥,٠٦٠,١٥٠	٢,٥٠٤,٤٤١		١١ مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٢,٩٢١,٣٩٥	١٨,٤٤٢,٥٦٢		٨ إيجار
٢,٠٢٠,٧٩٥	١,٤٠٢,٠٠٤		مصاريف سفر
١,٩٦٤,٧٠٣	١٨٨,٩٨٩		إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٤٠,٧٨٦	٩٠٩,٦١٤		مصاريف تأمين
١١,٩٠٨,٨٨٠	٨,٧٧٤,٠١٨		مصاريف أخرى
١٧٩,٩٣٦,٢٠٣	١٣١,٨٠٩,٩٣٣		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤ - المصاريف العامة والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاح	
٣١,٠٤٥,٥٩٧	٢٩,٦٥٠,٧٣٣		رواتب ومكافآت موظفين
٢,٢٧٢,٧٣٨	٣,٣٧٦,٥١٠		رسوم إستشارية ومهنية
١,٦٢٥,٧٣٢	٢,٠٣٦,١٧٧		مصاريف سفر
١,٢٧٥,٦٢٠	١,١٦٨,٦٨٠	١-٧	إستهلاك آلات و معدات
٨٠٥,٣٠٧	١,٠٢١,٩١٥		مصاريف طباعة وقرطاسية وإتصالات
٥٣٩,١٠٠	٤٩٧,٥١٨		مصاريف إصلاحات وصيانة
-	٤١,٥١٠		إستهلاك حق إستخدام الأصل
٤,٧٧٤,٩١٠	٥,٥٨٠,٧١٨		مصاريف أخرى
٤٢,٣٣٩,٠٠٤	٤٣,٣٧٣,٧٦١		

٢٥ - مصاريف أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي		
٦٥٦,٠٢٩	(٤,٨٦٦,١٧٧)	(الربح) / الخسارة من فروقات تحويل العملة الأجنبية - بالصافي	
(٣٩,٦٤٨)	٢,٤٥٠,٥٨٠	الخسارة / (الربح) من إستبعاد الآلات والمعدات	
٩٧٩,٤٩٧	١,٦٨٢,٥٢٧	الرسوم البنكية	
٢,٧٦٢,٢٧٤	(٢٧٩,١٤٤)	أخرى	
٤,٣٥٨,١٥٢	(١,٠١٢,٢١٤)		

٢٦ - تكاليف تمويل - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي		
٣٤,٣٣٣,١٢٥	٤٥,٠٨٠,٧٢٠	تكاليف التمويل	
١,٢٦٠,٥٩٧	١,٣٩٧,٥٢٠	نسبة العائد على مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
-	٤,٣٩٤,٤٠٦	نسبة العائد على إلتزامات الإيجار	
٣٥,٥٩٣,٧٢٢	٥٠,٨٧٢,٦٤٦		

٢٧- الزكاة وضريبة الدخل

محمل الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ١٠,٧ مليون ريال سعودي).

الوعاء الزكوي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٥٨٠,١٣٦,٣٦٨	٦٠٠,١٥٢,٣٠٠	حقوق الملكية
٣٨,٥٨٨,٢٨١	٧٤,٧٠٥,٠١٧	المخصصات الإفتتاحية وتعديلات أخرى
(٢٣٥,٦٠٤,٨١٤)	(٢٧٨,٢٥٢,٩١٠)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣٨٣,١١٩,٨٣٥	٣٩٦,٦٠٤,٤٠٧	
٤٦,٦١٧,٥٨٠	٣٢,٤٩٦,٦٧٢	الإيرادات الخاضعة للزكاة للسنة
٤٢٩,٧٣٧,٤١٥	٤٢٩,١٠١,٠٧٩	الوعاء الزكوي

حالة الربط الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٨م. خلال ٢٠١٧م، تلقت المجموعة رباط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي وقد قدمت المجموعة اعتراض على هذه الرباط. في وقت لاحق بعد المناقشة مع سلطة الزكاة، تم تخفيض التقييم إلى ٦,٠ ملايين ريال سعودي والتي تم الاتفاق عليها وتسويتها من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٩م. بناءً على ذلك، لا توجد مطالبات أو تقييمات بشأن الزكاة مستحقة على الشركة حتى عام ٢٠١٤م. لا تزال السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

رسوم ضريبة الدخل

تتكون رسوم ضريبة الدخل للسنة من التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١,٠١٥,٢١١	٢,٨١٩,١٣٤	ضريبة الدخل
٥٧٥,٥٧٧	٢٩٦,٩١٤	الضريبة المؤجلة
١,٥٩٠,٧٨٨	٣,١١٦,٠٤٨	

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

٢٧- 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 ٢٠١٤م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م. حصلت شركة أورو ايجيبت على إقرارات ضريبية وسددت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤م. 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 ٢٠١٨م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٨م، وتم الإنتهاء من الربوط الزكوية للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

٢٨- أرباح السهم - الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	ربحية السهم الأساسية والمخفضة صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائد لحقوق ملكية الشركة الأم (بالريال السعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة (خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
١٧,٦٦٥,٩٣٨	(١٧,٥٤٧,٥٥٠)	
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٤١	(٠,٤١)	

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (ديسمبر ٢٠١٨م: صفر).

٢٩- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

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

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

٢٩. معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الأرصدة		مبالغ المعاملات		طبيعة المعاملات	المستحق من الأطراف ذات العلاقة: الشركة القابضة
ديسمبر ٢٠١٨ م	ديسمبر ٢٠١٩ م	ديسمبر ٢٠١٨ م	ديسمبر ٢٠١٩ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	-	٢٥٠,٤٤٤	٣٣٣,٧٤٦	تكاليف معاد تحميلها ومبالغ محصلة من قبل الشركة	شركة لازوردي القابضة
					المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة: الشركات التابعة الأخرى: أعضاء مجلس الإدارة بإستثناء المدير التنفيذي المدير
٣٨٥,٧٦٢	٣٦٨,٠٠٠	١,٥٠٢,٥٥٧	١,٤٨٥,٥٠٠	مكافآت	
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	إستشارات	
٥١١,٣٨٧	٤٩٣,٦٢٥	٢,٠٠٥,٠٥٧	١,٩٨٨,٠٠٠		
					أجور موظفي الإدارة العليا
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
ريال سعودي	ريال سعودي				
٥,٠٤١,٧٩٠	٥,٣١٥,٨٨٠			رواتب	
٢,٢٧٤,٣٤٨	٢,٣٩٣,٩٤٠			علاوات	
٢,٠٩٣,٥٠٠	١,٨٦١,٨٨٠			خطط حوافز قصيرة الأجل	
٩,٤٠٩,٦٣٨	٩,٥٧١,٧٠٠				

٣٠- التعهدات والإلتزامات

تعهدات:

قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

إلتزامات رأسمالية:

المجموعة لديها إلتزامات رأسمالية متعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,٨ مليون ريال سعودي).

٣١- الأدوات المالية

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

(أ) مخاطر سعر الذهب

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨م		(مطلوبات)/موجودات الذهب بالصافي
ريال سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	ريال سعودي	جرام (٢٤ قيراط)	
٦٥٩,١٩١,٩٨٣	٣,٥٩٠,٠٣٢	٥٦١,٠٧٩,٧٢٠	٣,٦٣١,١٢٨	مخزون ذهب (أصل غير مالي)
٥٥٨,٦٤٠,٣٩٥	٣,٠٤٢,٤١٧	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	٣,٠٠٠,٢١١	ذمم مدينة - ذهب
(١٩٣,٨٩٦,٣٤٣)	(١,٠٥٥,٩٨١)	-	-	مطلوبات الذهب - مستحقة الدفع
(١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠)	(٥,٥٧٧,٠٤٦)	(١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤)	(٦,٦٣١,٧٠٩)	عن الذهب
				تسهيلات ذهب
(مطلوبات) / موجودات الذهب				
بالصافي	(١١٣,٦٩٥)	(٥٧٨)	(٦١,٠٤٥)	(٣٧٠)

(ب) مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان تتطوي على مخاطر فشل أحد طرفي الأداة المالية في تسديد إلتزام وسوف يتسبب في أن يتكبد الطرف الآخر الخسارة المالية.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١- الأدوات المالية (تتمة)
٣١-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	إيضاح	
٩٢٩,٢٠٢	١,٤٤٩,٨٢٦		موجودات غير متداولة أخرى
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	١١	ذمم مدينة
١٠,٢٥٥,١٤١	٢٩,٥٢٥,٧٢٥	١٢	موجودات متداولة أخرى
٣٠,٨٦٤,٩١٧	٣٦,٢٦٦,٩٤٢	١٣	النقد لدى البنوك
١٠١,٥٢٨,٧٩٠	٩٩,٩٧٤,٣٦٨		ضمانات نقدية
٧١٤,٠٦٦,٧١٤	٨٣٢,٤٧٤,١٦٢		

يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيفات الائتمانية الجيدة. تظهر الحسابات المدينة بعد خصم مخصصات الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة النهج المبسط لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم مخصص الخسارة المتوقع على مر الوقت لجميع الحسابات المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الحسابات المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية استنادًا إلى عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الرصيد المدين. أعمار الذمم المدينة غير المخفضة كما في ٣١ ديسمبر كان كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ريال سعودي	
٤٢٤,٠٣٢,٧٠٧	٤٣٩,٤٢٨,٩٥٤	ليست متأخرة السداد ولا مخفضة
		متأخرة السداد لكن غير مخفضة:
١٢٩,٠١٥,٤٦٢	٢٠٩,٧٥٣,٤٩٧	(أ) أقل من ١٨٠ يوم
١١,٢٨٤,١٦١	١١,٥٥٨,٩٤٣	(ب) ١٨١-٢٧٠ يوم
١,٨٤٨,٨٠٥	١,٢٦٤,١٤٧	(ج) ٢٧١-٣٦٠ يوم
١,٧١٨,٣٩٦	١,١٨٠,٩٣١	(د) ٣٦١-٥٤٠ يوم
٢,٥٨٩,١٣٣	٢,٠٧٠,٨٢٩	(هـ) أكثر من ٥٤٠ يوم
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	

٣١ - الأدوات المالية (تتمة)

٣١-١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

التوزيع الجغرافي لحسابات الذمم المدينة للمجموعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
٣٥٩,٧٠٩,٧٤٥	٣٦٨,٢١٨,١٠٦	المملكة العربية السعودية
١٧٧,١٦٠,٧٢٢	٢٦٩,٢١٧,٢١٤	جمهورية مصر العربية
٣٣,٥٦٧,٨٤٦	٢٢,٢٧٠,١٥٩	الإمارات العربية المتحدة
٥٠,٣٥١	٥,٥٥١,٨٢٢	أخرى
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١	الذمم المدينة - بالصافي

(ج) مخاطر العملات

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

تخضع المجموعة لتقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية. وخلال السنة، أجرت المجموعة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي مثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري. وتراقب الإدارة بانتظام التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية وقد تم احتساب 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 بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناتج عن الجنيه المصري هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	
١٦,٩٥٨,٦٩٧	٢٨,٢٦٩,٦٣١	النقد وما في حكمه
١٧,٨٢٢,٢٩٢	٢٧,٢٣٤,١٠٤	ذمم مدينة
(٦,٨٠٦,٠٥٦)	(٦,٠٧٨,٩٣٤)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧,٩٧٤,٩٣٣	٤٩,٤٢٤,٨٠١	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 ٤٨٩,٣٥٤ ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٧٦,٩٨٠ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

١-٣١ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

(د) مخاطر سعر السوق

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

(هـ) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة تنطوي على مخاطر ان مؤسسة سوف تواجه صعوبة في الحصول على تمويل لتلبية إلتزامات مرتبطة بالمطلوبات المالية. ويتم مراقبة متطلبات السيولة على أسس منتظمة وتؤكد الإدارة أن التمويل الكافي متاح لتلبية أي إلتزامات حينما تنشأ.

تمثل القائمة التالية إستحقاقات المطلوبات المالية كمايلي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	١٢ - ٠ شهر ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهر ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
المطلوبات المالية				
١٦	تسهيلات مباحات طويلة الأجل	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠
	ذمم دائنه طويلة الأجل	-	٥١,٣٧٥,٢٣٧	٥١,٣٧٥,٢٣٧
	إلتزامات الإيجار	٢١,٢٥١,٢٠٩	٢٢,٦٣١,٤٩٩	٤٣,٨٨٢,٧٠٨
١٩	ذمم دائنه ومطلوبات متداولة أخرى	٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	-	٢٣٦,٨١٢,٠٦٢
٢٠	تسهيلات مباحات قصيرة الأجل	١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	-	١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨
	المجموع	١,٣٩٥,٠٥٣,٩١٩	١٤٩,٠٠٦,٧٣٦	١,٥٤٤,٠٦٠,٦٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المطلوبات المالية				
١٦	تسهيلات مباحات طويلة الأجل	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠,٠٠٠
	ذمم دائنه طويلة الأجل	-	٥٠,٦٠٠,٣٠٥	٥٠,٦٠٠,٣٠٥
١٩	ذمم دائنه ومطلوبات متداولة أخرى	٥٠,١٩٤,٩٩٠	-	٥٠,١٩٤,٩٩٠
٢٠	تسهيلات مباحات قصيرة الأجل	١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	-	١,٠٩١,٧٣١,٦١٤
	المجموع	١,١٥٥,٩٢٦,٦٠٤	١٤٤,٦٠٠,٣٠٥	١,٣٠٠,٥٢٦,٩٠٩

(و) إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأس مال مناسبة للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق وإدامة 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.

٣١- الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٢ القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:			
القيمة العادلة (بالريال السعودي)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
٥٥٨,٦٤٠,٣٩٥	-	-	٥٥٨,٦٤٠,٣٩٥
الذمم المدينة			
١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	-	-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨
مطلوبات مالية			
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	-	-	١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠
ذمم دائنة للذهب			
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:			
القيمة العادلة (بالريال السعودي)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	-	-	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩
الذمم المدينة			
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	-	-	١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤
مطلوبات مالية			
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣٢- معلومات القطاعات التشغيلية

تنقسم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:	بالجملة ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الإيرادات - ذهب	١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣	-	١,٤٩٥,٢٠٩,٠٢٣
- تشغيلية	٢٦٦,٩١٤,٩٨٣	٢١٤,٢٨٩,٧٢٨	٤٨١,٢٠٤,٧١١
إجمالي الربح	١٩٠,٩٠١,٦٨٠	٩٦,٩٠٨,٤٩٤	٢٨٧,٨١٠,١٧٤
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	٦٦,٢٢٤,٧٢٥	٢١,٢٠٢,٢٥٩	٨٧,٤٢٦,٩٨٤
إجمالي الموجودات	١,٦٣٦,٩٦٧,٦٠٤	٣٧٨,٠٦٦,٩٧١	٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥
إجمالي المطلوبات	(١,٣٩٤,٦٢٥,١٩٤)	(٢٠٢,١٩٨,٣٢٠)	(١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:			

الإيرادات			
- ذهب	١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢	-	١,٥٠٥,٩١٧,٤٧٢
- تشغيلية	٢٦٨,٧٩٠,١٩٥	١٣٧,٦٥٥,١٢٨	٤٠٦,٤٤٥,٣٢٣
إجمالي الربح	١٩٣,٦١٦,٣٢٥	٥٠,٤٦٠,٠٤٨	٢٤٤,٠٧٦,٣٧٣
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات	٦٣,٥٨١,٢٥٤	٢٨,٥٣٣,٤٠١	٩٢,١١٤,٦٥٥
إجمالي الموجودات	١,٣٩٣,٨٧١,٦٠٠	٣٨٩,٤٦٢,٥٧١	١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١
إجمالي المطلوبات	(١,١٧٦,٢٥١,٧٠٤)	(١٨٠,٩٩٦,٩٤٠)	(١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤)

٣٣- تجميع الأعمال الإستحواذ على شركة إزدياد العربية التجارية

بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أدوات حقوق الملكية في شركة إزدياد العربية التجارية "إزدياد"، الوكيل الحصري لتوكيل توس الدولية في المملكة العربية السعودية، وبالتالي حصلت على السيطرة الكاملة إعتباراً من ٣٠ أكتوبر ٢٠١٨م. وقد تمثل هذا في تطوراً كبيراً للمجموعة بهدف تحقيق تواجد قوي في قطاع المجوهرات بأسعار معقولة وإضافة مصدر جديد للنمو والربحية.

وخلال العام، أكملت المجموعة ممارسة تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالإستحواذ على شركة إزدياد. بناءً على ذلك، تم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة لاتفاقية الامتياز والتي لديها عمر انتاجي ٢٠ سنة بمبلغ ٣٠,٩ مليون ريال سعودي (انظر إيضاح ٩,١) وتم تخصيص الشهرة المسجلة بشكل مبدئي والبالغة ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي للموجودات غير الملموسة لاتفاقية الامتياز مع إعطاء الشهرة النهائية رصيد بقيمة ١١٠ مليون ريال سعودي.

٣٣- جميع الأعمال (تتمة)
الإستحواذ على شركة إزدياد العربية التجارية (تتمة)

القيمة العادلة للمقابل المحول:	ريال سعودي
المبلغ النقدي المسدد	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة للمقابل المؤجل	٥٠,٤٦٩,٨٣٧
الإجمالي	١٨٥,٤٦٩,٨٣٧
المبالغ المعترف بها من صافي الأصول القابلة للتحديد:	
الممتلكات والمعدات	١٥,٩٠٨,١٦٨
الأصول غير الملموسة	٣٠,٩٦٤,٣٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٤٦,٨٧٢,٥١٨
المخزون	٣٥,١٥٦,٠٠٣
موجودات متداولة أخرى	٥,٢٨٥,٦٨٦
النقد و ما حكمه	٣,٣٧١,٧٨٧
إجمالي الأصول	٩٠,٦٨٥,٩٩٤
مكافأة نهاية الخدمة	٥٥٧,٠١٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٥٧,٠١٤
ذمم دائنه و ذمم دائنة أخرى	١٣,٨٨٦,٩٩٤
مخصص زكاة	٧٥٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات	١٥,١٩٤,٠٠٨
صافي الأصول القابلة للتحديد في تاريخ الإستحواذ	٧٥,٤٩١,٩٨٦
الشهرة الناشئة عند الاستحواذ	١٠٩,٩٧٧,٨٥١
المقابل المحول والمسدد نقداً	(١٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
النقد وما في حكمه المستحوذ عليه	٣,٣٧١,٧٨٧
صافي التدفق النقدي عند الاستحواذ	(١٣١,٦٢٨,٢١٣)

بلغ إجمالي قيمة شراء الإستحواذ على شركة إزدياد ١٨٥,٥ مليون ريال سعودي، وتم سداد مبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي نقداً خلال تسهيلات نقدية مرابحة مأخوذة من مؤسسة مالية وتمت تسوية ٢٧ مليون ريال سعودي من موارد الشركة النقدية. يمثل مبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي القيمة العادلة للمقابل المؤجل في تاريخ الإستحواذ، مستحقة الدفع خلال أربع سنوات علي دفعتين بداية من تاريخ الإستحواذ. بلغت القيمة العادلة للذمم الدائنه طويلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥١,٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ٥٠,٦ مليون ريال سعودي).

٣٤- توزيع الأرباح

خلال عام ٢٠١٩م، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وهي شركة أورو إيجيبت لتشيغيل المعادن الثمينة، بإعلان وتوزيعات أرباح بقيمة ١,٩٦٢,٠٠٣ ريال سعودي والتي تساوي ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠١٨م: ١,٨٠١,١٤٩ ريال سعودي والتي تساوي ٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

٣٥- أرقام المقارنة

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

٣٦- التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

أصدر المستشار الشرعي للمجموعة، مكتب السياري للمحاماة والاستشارات القانونية "السياري" تقرير المراجعة الشرعية لأعمال المجموعة عن عام ٢٠١٩م بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠م والمتضمن مراجعتهم للتسهيلات والتعاملات البنكية ومبيعات المجموعة من الذهب واستثمارات المجموعة حيث كان استنتاجهم في حدود نطاق الفحص بأنه لم يظهر بشكل معقول ملحوظات جوهرية تؤثر على مشروعية نشاط المجموعة، باستثناء ما يتعلق بحصول الشركة على الذهب من أحد بنوك الذهب العالمية باتفاقية غير متوافقة مع الضوابط الشرعية، ونتيجة لذلك، بلغت الذمم الدائنة للذهب بسبب هذه الاتفاقية ما قيمته (٩,٦٪) من إجمالي أصول الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ومع كون هذه المعاملة لا تتوافق مع الضوابط الشرعية إلا أن هذه النسبة لا تؤثر على جواز الاستثمار في الشركة وفقاً للمعيار الشرعي رقم (٢١) بشأن الأوراق المالية "الأسهم والسندات" والصادر عن المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI). وفيما يلي فقرات استنتاج المستشار الشرعي:

١. أن نشاط المجموعة الرئيس في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ.
٢. أن التسهيلات الائتمانية والتمويلات التي حصلت عليه المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية، باستثناء حصولها على الذهب من خلال اتفاقية للحصول على الذهب من أحد بنوك الذهب العالمية بنهاية الربع الرابع، والتي ظهر بعد الفحص لهذه الاتفاقية وطريقة تنفيذها أنها غير متوافقة مع الضوابط الشرعية؛ لتضمنها استهلاك الشركة للذهب ورد بدله مؤجلاً مع دفع أجرة عن مدة التأجيل، وبذلك تكون المعاملة من قرض الذهب بفائدة. (تعمل الشركة حالياً على تقنين أوضاعها بما يتوافق بشكل كامل مع أحكام الشريعة).
٣. المبيعات النقدية عبر منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقدية والأجلة متوافقة مع الضوابط الشرعية.

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

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

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