

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وتقرير الفحص
المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

| صفحة | فهرس |
|--------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |
| ١٨ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م |



تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لمجموعة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وكلاً من قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة وعليه، فلن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبدالله البصري وشركاه


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

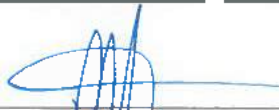


الرياض في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
الموافق ١ أغسطس ٢٠١٨ م

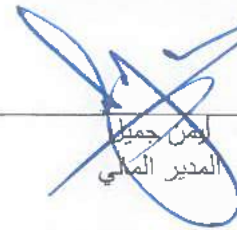
شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة) ريال سعودي | ايضاح | |
|--|---|-------|------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٧٧,١١١,٩١٧ | ٧٧,٥٨١,٧٢٨ | ٥ | ممتلكات ومعدات |
| ٦٣٣,٨٦١ | ١,٤٠٢,٧١٢ | | الاصول غير الملموسة |
| ٩٩٩,٤٩٥ | ١,٠١٢,٣٣٣ | | موجودات غير متداولة أخرى |
| ٧٨,٧٤٥,٢٧٣ | ٧٩,٩٩٦,٧٧٣ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات متداولة |
| ٩١٥,٠٣١,٩٠٦ | ٧٦٠,٩٢٩,٩٦٨ | | مخزون |
| ٤٥٩,٥٤٦,٩٥١ | ٥٨٢,٣٤٥,٨١٠ | | ذمم مدينة |
| ٢٦,٧٩٩,٦٥٧ | ٣١,١٤١,٥٥٧ | | موجودات متداولة أخرى |
| ١١٠,١٤١,٩٨٣ | ١٤٢,٠٧٠,٤٧٨ | | ضمانات نقدية |
| ٥٧,٤٣١,٨٠٩ | ٣٦,٣٨٩,٣٩٩ | | النقد وما في حكمه |
| ١,٥٦٨,٩٥٢,٣٠٦ | ١,٥٥٢,٨٧٧,٢١٢ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩ | ١,٦٣٢,٨٧٣,٩٨٥ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦ | رأس المال |
| ٢٠,٤٢٠,١٣٠ | ٢٠,٤٢٠,١٣٠ | | احتياطي نظامي |
| ١٣١,٥١٧,٣٨٨ | ١٤٨,٢٨٤,٤١٧ | | أرباح مبقاة |
| (١٧٥,٤٧٨,٧٥٩) | (١٧٥,٩٥٩,٥٧٧) | | احتياطي ترجمة عملات اجنبية |
| ٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩ | ٤٢٢,٧٤٤,٩٧٠ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٢٧,٦٣٧,٩٤٩ | ٣٤,٠٣٤,٧٠٨ | ٧ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٥٥٥,١٧١ | ٧٢٥,١٧٤ | | ضريبة مؤجلة |
| ٢٨,١٩٣,١٢٠ | ٣٤,٧٥٩,٨٨٢ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٤٥,٤٥٩,٧٤٥ | ٤١,٣٤٠,٨٢٠ | | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦ | ١,١١٥,١٥٩,٣٩٩ | ٨ | تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات |
| ٢٣,٤١٣,٥٦٩ | ١٨,٨٦٨,٩١٤ | | الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل |
| ١,٢٠٣,٠٤٥,٧٠٠ | ١,١٧٥,٣٦٩,١٣٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠ | ١,٢١٠,١٢٩,٠١٥ | | مجموع المطلوبات |
| ١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩ | ١,٦٣٢,٨٧٣,٩٨٥ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |


ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض


سليم شديق
المدير التنفيذي

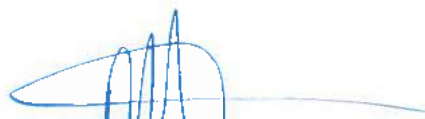

اومن جميل
المدير المالي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | إيضاح |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الإيرادات | | | | |
| الذهب | | | | |
| العمليات | | | | |
| ٨١٢,٤٢٤,٦٩٦ | ٨٠٧,٥٦٧,٣٣١ | ٣٢٩,٦٤٢,٧٥٨ | ٣٦٧,٩٦٣,١٧٨ | |
| ٢٠٤,١٠٥,٧٠٥ | ٢٠٧,٨١٨,٤٨٣ | ٨٢,١٩٩,١١٨ | ٩٢,٧٨٩,٢٣٥ | |
| ١,٠١٦,٥٣٠,٤٠١ | ١,٠١٥,٣٨٥,٨١٤ | ٤١١,٨٤١,٨٧٦ | ٤٦٠,٧٥٢,٤١٣ | |
| تكلفة الإيرادات | | | | |
| الذهب | | | | |
| العمليات | | | | |
| الربح الإجمالي | | | | |
| (٨١٢,٤٢٤,٦٩٦) | (٨٠٧,٥٦٧,٣٣١) | (٣٢٩,٦٤٢,٧٥٨) | (٣٦٧,٩٦٣,١٧٨) | |
| (٧٨,٣٢٦,١٣٠) | (٨٣,٣٧٥,٤٥١) | (٣٠,٥٦٩,٥٧٧) | (٣٦,٨٠٤,٨٧٩) | |
| ١٢٥,٧٧٩,٥٧٥ | ١٢٤,٤٤٣,٠٣٢ | ٥١,٦٢٩,٥٤١ | ٥٥,٩٨٤,٣٥٦ | |
| المصاريف التشغيلية | | | | |
| مصاريف البيع والتسويق | | | | |
| مصاريف إدارية وعمومية | | | | |
| الدخل من العمليات التشغيلية | | | | |
| (٥٧,٦٥٧,٩٢٨) | (٩٤,٠٠٠,٧٥٣) | (٢٧,٢٣٥,٢٩٦) | (٢٩,٣٦٢,٦١٦) | |
| (١٧,٥٧٨,٣٠٨) | (٢٠,٠٤٥,٩٧٣) | (٨,٦٦٧,٩٤٥) | (٩,٢٦٥,١٧٩) | |
| ٥٠,٥٤٣,٣٣٩ | ٤٠,٣٩٦,٣٠٦ | ١٥,٧٢٦,٣٠٠ | ١٧,٣٥٦,٥٦١ | |
| إيرادات / (مصاريف) أخرى | | | | |
| إيرادات أخرى - بالصافي | | | | |
| تكلفة التسهيلات والمرابحاث | | | | |
| صافي الربح قبل الزكاة والضريبة | | | | |
| ٧٣,٣٤٦ | (٣,٠٦٩,٠٠٢) | (٣١٤,١٢٨) | (١,٠٧٧,٤٠٨) | |
| (١٦,٠٠٨,٨٧٧) | (١٧,٢١٩,٢٤٩) | (٧,٨٠٠,٩٢٠) | (٨,٦٦٦,٥٧٧) | |
| ٣٤,٦٠٧,٨٠٨ | ٢٠,١٠٨,٠٥٥ | ٧,٦١١,٢٥٢ | ٧,٦١٢,٥٧٦ | |
| الزكاة | | | | |
| ضريبة الدخل | | | | |
| إجمالي الربح للفترة | | | | |
| (٥,٦٥٢,٢١٩) | (٥,٦٣٠,٨٥٦) | (١,٢٠٤,٦٧١) | (٢,٥٨٦,٦٥٣) | ٩ |
| (٥٤٣,٦٧٦) | (٦٠٣,٥٦٢) | ١٧,٣٢٣ | (١٨١,٤١٩) | ٩ |
| ٢٨,٤١١,٩١٣ | ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | ٦,٤٢٣,٩٠٤ | ٤,٨٤٤,٥٠٤ | |
| إجمالي ربح الفترة المتعلق بـ | | | | |
| حقوق الملكية للشركة الأم | | | | |
| ٢٨,٤١١,٩١٣ | ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | ٦,٤٢٣,٩٠٤ | ٤,٨٤٤,٥٠٤ | |
| الربح للسهم (بالريال) | | | | |
| (السعودي) | | | | |
| الربح الأساسي | | | | |
| الربح المخفض | | | | |
| ٠,٦٦ | ٠,٣٢ | ٠,١٥ | ٠,١١ | ١٠ |
| ٠,٦٦ | ٠,٣٢ | ٠,١٥ | ٠,١١ | ١٠ |



ربيع ميشيل حوري
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شديقي
المدير التنفيذي



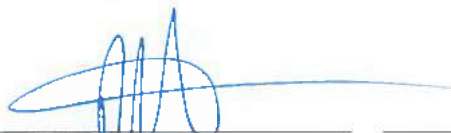
ايمن جميل
المدير المالي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | صافي الربح للفترة |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٨,٤١١,٩١٣ | ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | ٦,٤٢٣,٩٠٤ | ٤,٨٤٤,٥٠٤ | |
| الدخل الشامل | | | | |
| البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة | | | | |
| (١,٢٠٥,٧٩٥) | ٢,٨٩٣,٣٩٢ | (١,٦٧٧,٠٧٦) | (٦١,٩٤٣) | إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٨٥٠,٥٧١) | (٤٨٠,٨١٨) | ٢,١٦٣,٦٩٤ | (١,٠٥٠,٣٠٩) | البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة |
| (٢,٠٥٦,٣٦٦) | ٢,٤١٢,٥٧٤ | ٤٨٦,٦١٨ | (١,١١٢,٢٥٢) | فروقات ترجمة العمليات الأجنبية |
| ٢٦,٣٥٥,٥٤٧ | ١٦,٢٨٦,٢١١ | ٦,٩١٠,٥٢٢ | ٣,٧٣٢,٢٥٢ | الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | | | | |
| ٢٦,٣٥٥,٥٤٧ | ١٦,٢٨٦,٢١١ | ٦,٩١٠,٥٢٢ | ٣,٧٣٢,٢٥٢ | مجموع قائمة الدخل الشامل المتعلقة بحقوق الملكية للشركة الأم |


ربيع ميشيل خراي
عضو مجلس إدارة مفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


أيمن جميل
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

شركة لازوردى للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

| المجموع (غير مدققة) | احتياطي ترجمة صلات اجنبية (غير مدققة) | الأرباح المتقاة (غير مدققة) | الإحتياطي النظامي (غير مدققة) | رأس المال (غير مدققة) |
|------------------------|---|--------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٠٢,٤٧١,٢٦٧ | (١٧٥,٩٢٢,٥٢٤) | ١٣١,١٢٩,٥٣ | ١٧,٢٦٥,٧٣٨ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٢٨,٤١١,٩١٣ | --- | ٢٨,٤١١,٩١٣ | --- | --- |
| (٢,٠٥٦,٣٦٦) | (٨٥٠,٥٧١) | (١,٢٠٥,٧٩٥) | --- | --- |
| ٢٦,٢٥٥,٥٤٧ | (٨٥٠,٥٧١) | ٢٧,٢٠٦,١١٨ | --- | --- |
| (٢٣,٣٤٤,٤٣٠) | --- | (٢٣,٣٤٤,٤٣٠) | --- | --- |
| ٤٠٥,٤٨٢,٣٨٤ | (١٧٦,٧٧٤,٠٩٥) | ١٣٤,٩٩٠,٧٤١ | ١٧,٢٦٥,٧٣٨ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩ | (١٧٥,٤٧٨,٧٥٩) | ١٣١,٥١٧,٣٨٨ | ٢,٤٢٠,١٣٠ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | --- | ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | --- | --- |
| ٢,٤١٢,٥٧٤ | (٤٨٠,٨١٨) | ٢,٨٩٣,٣٩٢ | --- | --- |
| ١٦,٣٨٦,٢١١ | (٤٨٠,٨١٨) | ١٦,٩٠٧,٠٢٩ | --- | --- |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ٤٢٢,٧٤٤,٩٧٠ | (١٧٥,٩٥٩,٥٧٧) | ١٤٨,٧٨٤,٤١٧ | ٢٠,٤٢٠,١٣٠ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ |

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مدققة)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة)

ربيع مشيتل جباري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شكيانق
المدير التنفيذي

إيهن جميل
المدير المالي

دان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

| ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مدققة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مدققة) ريال سعودي | إيضاح |
|---|---|---|
| ٢٤,٦٠٧,٨٠٨ | ٢٠,١٠٨,٠٥٥ | التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ٤,٩٥٥,٦٦٠ | ٥,٢٥٥,١٦٠ | صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة |
| ١١٢,٧٦٩ | ١٣٩,٨١٣ | تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: |
| ٢,٢١٥,٣٨٥ | ٢,٤٦٦,٠٢١ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٣,٠٥٧,٥١٠ | ١,٤٧١,٨٢٢ | إطفاء الأصول غير ملموسة |
| ١٦,٠٠٨,٨٧٧ | ١٧,٢١٩,٢٤٩ | مخصص ديون مذكور في تحصيلها |
| (١٦٩,١٨٣) | (٣٣٨,٢٤٧) | تكلفة التسهيلات والمراجعات |
| ٣,٥٨٥,٨٧٠ | ٥,٢٢٥,٤٦٠ | ارباح بيع ممتلكات ومعدات |
| (٦٤٤,٥١٤) | (١,١٥٨,٣٥٥) | تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة |
| ٦٣,٧٣٠,١٨٢ | ٥٠,٣٨٨,٩٧٨ | فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي |
| (٢٢١,٦٥٢,٩٧٦) | (١٢٣,٠٦٩,٧٠٢) | ربح التضمين قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| ٨٧,٦٠٦,٣٦١ | ١٤٨,٥٩٩,٧٧٠ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| ١,٤١١,٦٩٨ | (٤,٤٢٦,٣١٠) | ذمم مدينة |
| (٣,٢٠٦,٣٣٢) | (٥,٧٣١,٨٠٠) | مخزون |
| ٨٠,٦٧٢,٠٨٨ | (٥٥,٠١٢,٩٨٧) | موجودات متداولة أخرى |
| ٨,٥٦١,٠٢١ | ١٠,٧٤٧,٩٤٩ | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| (٢,١٥٢,٨٨٤) | (٣,١٦٧,٩١٦) | تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجعات |
| (١٦,٦٩٥,٧٥٧) | (١٥,٥٣٣,٨١٤) | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (٦٦١,٨٦٢) | (٢٥٦,٢٦٩) | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة |
| (١٠,٢٥٥,٨٧٩) | (١٠,٣٢٦,٨٤٠) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٢١,٢٠٥,٣٦١) | (١٨,٥٣٦,٨٩٠) | ضريبة دخل مدفوعة |
| | | الزكاة المدفوعة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٩,٠٥٥,٢٥٠) | (٦,٠٨١,٠١١) | التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٨٠,٦٢٣ | ٤٩٦,٥٥٤ | شراء ممتلكات ومعدات |
| (٣٣,٤٧٢) | (٩٠٩,٧٨٧) | متحصلات بيع ممتلكات ومعدات |
| (١٠٦,٤٢٦) | (١٢,٨٣٨) | شراء موجودات غير ملموسة |
| (٨,٨١٤,٥٢٥) | (٦,٥٠٧,٠٨٢) | موجودات غير متداولة أخرى |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ | التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ١٨,٦٧٢,٢٨٦ | (٣١,٩٢٨,٤٩٥) | تسهيلات نقدية |
| (٢١,٥٠٠,٠٠٠) | — | ضمانات نقدية |
| ٢٦,١٧٢,٢٨٦ | ٤,٠٧١,٥٠٥ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (٣,٨٤٦,٦٠٠) | (٢٠,٩٧٢,٤٦٧) | صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة |
| ٣٨,٥١٨,٤٧٠ | ٥٧,٤٣١,٨٠٩ | النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| (١١,٥٤٥) | (٦٩,٩٤٣) | فروقات الصرف في النقد وما في حكمه |
| ٣٤,٦٦٠,٣٢٥ | ٣٦,٣٨٩,٣٩٩ | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

ربيع ميشيل حوري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

١- معلومات عن الشركة والنشاطات

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

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") 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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨ م). كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

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

وتتملك الشركة الأم ما نسبته ١٠٠٪ مباشرة من حصة رأس المال في كل شركة تابعة باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة "لازوردي قطر". وتبلغ الملكية المباشرة للشركة الأم في شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة نسبة ٤٩٪، ومع ذلك، بناءً على الاتفاق المبرم مع المساهم المرشح لشركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة، حيث أن الشركة مخولة للحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة. الشركة القابضة للمجموعة هي "شركة لازوردي القابضة" شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها في المملكة العربية السعودية.

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

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

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

(ج) شركة لازوردي دبي للمجوهرات ("لازوردي دبي")
شركة لازوردي دبي للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩، والصادر بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٠٨ م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي دبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

(د) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣، والصادر بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٠٣ م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي أبو ظبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

(هـ) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي قطر")
شركة لازوردي قطر للمجوهرات، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦ والصادر بتاريخ ٢١ مايو لعام ٢٠١٣ م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي قطر للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

(و) شركة المجوهرات الماسية
شركة المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب لعام ١٤٢٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس لعام ٢٠٠٧ م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.

(ز) شركة كيناز
شركة كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٢٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار 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 ٢٠١٥ م ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

(ط) شركة لازوردي للمجوهرات " لازوردي عمان "
شركة لازوردي للمجوهرات " لازوردي عمان"، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في سلطنة عمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ والصادر بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ م وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتجارة المجوهرات والإحجار الكريمة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. وتقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة.

وتعتبر هذه القوائم المجموعة الأولى من القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة التي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. كما تم الإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وإعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٨ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل، والموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وتم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض الرئيسية للشركة الأم، كما وتم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وإفتراضات معينة هامة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات المتعلقة بالموجودات والإلتزامات المحتملة بتاريخ التقرير والمبالغ المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير، ويتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات لأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء اعتماد تطبيق المعايير الجديدة الفعالة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ولم تطبق المجموعة مبركراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره لكنه ليس فعالاً بعد.

وتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير تلك التغييرات في الإيضاح رقم ٤، وعلى الرغم من تطبيق هذه التغييرات للمرة الأولى في عام ٢٠١٨م، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، كما ويتوقع أن تنعكس التغييرات في السياسات المحاسبية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م دخلت المجموعة في أدوات مالية مشتقة مع مؤسسة مالية في شكل عقود سلع أساسية آجلة وذلك للتقليل من مخاطر زيادة تكاليف التمويل لتسهيلات الذهب قصيرة الأجل وذلك نظراً للزيادة في أسعار الذهب، وقامت المجموعة بتسوية هذه العقود الآجلة خلال الفترة ولا توجد مخاطر معلقة في نهاية الفترة.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨م

اعتمدت المجموعة بشكل أولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (انظر أ) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (انظر ب) ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨م. ولم تعتمد المجموعة بشكل مسبق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها وليست فعالة بعد.

أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يستحدث المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات التي تنشأ من العقود مع العملاء. يتم الإعراف بالإيرادات بالتعبير عن تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المقابل المالي الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وتتحقق الإيرادات عند أو مع سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإعراف بالإيراد" بالإضافة إلى التفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له تأثير جوهري على نتائج المجموعة حيث إن الشروط والأحكام التعاقدية تتم بشكل صريح مع العملاء. وقد تم شرح السياسة المحاسبية الحالية للإيرادات بشكل مفصل كما يلي:

الإيرادات من الذهب

يشير الإيراد من الذهب إلى قيمة وزن الذهب المباع إلى عملاء الجملة. يتم الاعتراف بالإيراد وقت إصدار الفواتير وتسليم كميات المشغولات الذهبية المذكورة في الفواتير عند تأدية المجموعة لإلتزامها المتفق عليه في العقد بسعر الذهب في الأسواق العالمية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإيرادات من العمليات

يشير الإيراد من العمليات إلى مكون القيمة المضافة على قطعة المجوهرات المسمى بأتعاب خدمة العمالة، بالإضافة إلى قيمة الإضافات وبيع مجوهرات الألماس والإيرادات الأخرى الناتجة من خلال قنوات البيع بالجملة والتجزئة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العمليات وفقاً للقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذمم المدينة في وقت الوفاء بالتزام الأداء، والذي يتم عند تسليم البضائع الموعود بها إلى العملاء. يتم تخفيض الإيرادات بالخصومات الممنوحة ذات الصلة بالبضائع المباعة.

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

استبدل المعيار الجديد للأدوات المالية معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يستحدث المعيار تغييرات أساسية على التوجيه السابق بشأن تصنيف وقياس الأصول المالية، كما ويقدم نموذجاً لخسائر الإئتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الموجودات المالية.

(١) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات القائمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. غير أنه يلغي فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

إن اعتماد المعيار الدولي رقم ٩ ليس له تأثير جوهري على سياسات المجموعة المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيف الموجودات. يتم تصنيف وقياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي بالتكلفة المضافة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إستثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية تحت المعيار الدولي رقم ٩ عادة ما يكون بناءً على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفق النقدي الناتج عن التعاقد.

يتم قياس الموجودات بالتكلفة المضافة إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه وأن لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أ- أن يتم الاحتفاظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية من الإتفاقيات التعاقدية.
- ب- أن تنشأ إلتزاماتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

جميع الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها حسب القياس بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما ذكر أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة.

عند الاعتراف المبدئي يحق للمجموعة أن تعين بشكل نهائي أصلاً مالياً يلبي بشكل أو بآخر المتطلبات التي يقاس بموجبها بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال القيام بذلك يتعين على المجموعة حذف عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن من الذمم المدينة التجارية التي تحتوي على عنصر تمويل هام يتم قياسه بشكل أولي بسعر المعاملة) أولاً بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى التكلفة المباشرة المتعلقة بالإستحواذ على الأصل والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة لاحقاً، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فائدة أو توزيعات أرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية بالتكلفة المضافة: يتم قياس تلك الأصول لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويتم تخفيض التكلفة المضافة من خلال خسارة الإنخفاض في القيمة. يتم إثبات الإيراد الناتج عن الفوائد وأرباح وخسائر ترجمة العملات وخسارة الإنخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إستبعاد الموجودات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي رقم ٩ إلى تغيير جوهرى في منهجية المجموعة للمحاسبة عن خسائر انخفاض القيمة في الموجودات المالية من خلال إستبدال نموذج الخسارة المتكبدة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهجية النظرة المستقبلية لخسارة الإئتمان المتوقعة.

وقد قامت المجموعة بتطبيق المنهجية المبسطة للمعيار لإحتساب خسائر الإئتمان المتوقعة للذمم المدينة، ولدى المجموعة منظومة من القواعد لتقييم خسائر الإئتمان مبنية على الخبرات السابقة لخسائر الإئتمان الخاصة بالمجموعة كما تشمل عوامل التوقع المستقبلي ذات الصلة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها المجموعة.

الموجودات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد أصبحت ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الإئتمانية" عندما يكون لحصول حدث ما أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصص خسائر الإئتمان للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.
يتم عرض الخسائر الإئتمانية للذمم المدينة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة ضمن مصاريف البيع والتسويق.

(٣) التحول

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي رقم ٩ لأول مرة دون أي إستثناءات حيث أن تطبيق المعيار الجديد ليس له أثر جوهرى على السياسات المحاسبية المرتبطة بالمطلوبات المالية والموجودات المالية وتصنيف الموجودات المالية. وقد تمت التقييمات المتعلقة بتحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الإحتفاظ بالأصل المالي وفقاً للحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار.

٢-٤ المعايير الجديدة الصادرة الغير فعالة بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الفعالة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م التي تسمح بالتطبيق المبكر. غير أن المجموعة لم تقم بتطبيقها مبكراً في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

(أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالإعتراف بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في إستخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات إختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

أنهت المجموعة التقييم الاولي للأثر المحتمل على قوائمها المالية الموحدة ولكن التقييم المفصل لم يكتمل بعد، وتتوقع الإدارة اعتماد المعيار الدولي رقم ١٦ في القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة في السنة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ م. إن تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ قد يكون له تأثير جوهرى على المبالغ المسجلة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للمجموعة. ومع ذلك فمن غير العملي إحتساب تقدير معقول لتأثيرات تطبيق هذا المعيار لحين تنفيذ المجموعة لمراجعة مفصلة.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م – ٢٠١٧ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "دمج الأعمال" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الأعمال التجارية:

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل على) سيطرة مشتركة فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً.
- إذا حصل طرف ما على سيطرة فإن المعاملة هي دمج أعمال يتم الحصول عليها من خلال مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

يبين المعيار أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الإقرار بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الإقراض"

يوضح المعيار أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لإحتساب تكاليف الإقراض المؤهلة تستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لا زالت تحت التطوير أو الإنشاء. أما القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للإستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف تطبيق بائير رجعي قد يفوق المزايا فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الإقراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

(ج) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى التفسير لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. إن الإختبار الأساسي هو ما إذا كان من المحتمل أن تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبية التي إختارتها المجموعة.

(د) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير أدناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
- تعديلات الخطط أو الإختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).

٥- الممتلكات والمعدات

تفاصيل الإضافات والإستبعادات / التحويلات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي | الإضافات – بالتكلفة |
|--|--|--|
| ٤,١٣٩,٣٤١ | ٣,٣٠٤,٣٣٨ | الممتلكات والمعدات التشغيلية |
| ٤,٩١٥,٩٠٩ | ٢,٧٧٦,٦٧٣ | الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ |
| ٩,٠٥٥,٢٥٠ | ٦,٠٨١,٠١١ | |
| (٢٧٠,٦٥٥) | (١١٥,٦٣٦) | الإستبعادات / التحويلات |
| (٣,٧٨٥) | (٤٢,٦٧١) | الممتلكات والمعدات التشغيلية – بصافي القيمة الدفترية |
| | | الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ – بالتكلفة |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٦- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ |
| --- | --- |
| ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ |

أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل
في بداية الفترة / السنة
أصدرت خلال الفترة / السنة
مجموع الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل خلال الفترة / السنة

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الوصف العام

تنص سياسة المجموعة على استحقاق مكافأة نهاية الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقييم الاكثواري. وتم إجراء أحدث تقييم ائواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكثوارية، خبير ائواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكثوارية لوحدۃ الائتمان المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣٧,٦٣٧,٩٤٩ | ٣٢,٢٨٩,١٦٦ |
| ٢,٤٦٦,٠٢١ | ٤,٤٣٥,١٧٨ |
| (٣,١٦٧,٩١٦) | (٣,٧٥١,٥٥٤) |
| (٢,٨٩٣,٣٩٢) | ٤,٦٥٦,٧٦٨ |
| (٧,٩٥٤) | ٨,٣٩١ |
| ٣٤,٠٣٤,٧٠٨ | ٣٧,٦٣٧,٩٤٩ |

في بداية الفترة / السنة
المحمل للفترة / السنة
المدفوعات خلال الفترة / السنة
(خسارة) / ربح ائواري
فروقات أسعار الصرف الأجنبيّة
في نهاية الفترة / السنة

الافتراضات الاكثوارية الرئيسية

| ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) |
|--------------------------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |

الافتراضات المالية

| | |
|--------------|--------------|
| ٣,٢٥-%-١٦,٧٥ | ٢,٩٥-%-١٨,٧٥ |
| ٣,٢٥-%-١٠ | ٣,٢٥-%-١٠ |
| ثقل | ثقل |

معدل الخصم
الزيادة في الراتب على المدى الطويل
افتراضات ديموغرافية
معدلات الدوران للموظفين

يتم إثبات جميع حركات مكافأة نهاية الخدمة في الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة باستثناء (المكاسب) / الخسائر الاكثوارية التي يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٨- تسهيلات بنكية ومرابحات قصيرة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | إيضاح | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------|---------------------------|
| ريال سعودي ١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦ | ريال سعودي ٩٧٠,٠٢٩,٩٦٨ | ١-٨ | مرابحات لتمويل شراء الذهب |
| --- | ٣٤,٢٣٣,٨٠٦ | ٢-٨ | مقاصة السلع |
| --- | ٤٦,٨٩٥,٦٢٥ | ٣-٨ | تسهيلات قصيرة الأجل (ذهب) |
| --- | ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤-٨ | تسهيلات نقدية |
| ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٩,٠٠٠,٠٠٠ | ٥-٨ | تسهيلات نقدية (تورق) |
| ١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦ | ١,١١٥,١٥٩,٣٩٩ | | |

١-٨ لدى المجموعة تسهيلات مرابحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترة استحقاق تتراوح بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠١٧ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، حيث أن البنوك تقوم بشراء سلع أخرى غير الذهب أو الفضة نيابة عن المجموعة، ثم تقوم ببيع هذه السلع وتستخدم المقابل لشراء الذهب للمجموعة.

٢-٨ تشتمل على اتفاقيات لشراء الذهب بسعر معين ثابت، وبيعه مرة أخرى في تاريخ مستقبلي يتراوح بين شهر واحد إلى تسعة أشهر في عام ٢٠١٨ م (٢٠١٦ م: شهر واحد إلى ٦ أشهر) بنفس سعر الذهب مضافا إليه العمولة المتفق عليها. يتم تأمين هذه الاتفاقيات عن طريق إيداع ضمانات نقدية.

٣-٨ تشتمل على تسهيلات الذهب من البنوك لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة، وحصلت المجموعة على تسهيلات لشراء الذهب خلال الفترة وبمعدل فائدة حسب ما هو متعارف عليه بين البنوك المحلية بالإضافة إلى المعدلات المتفق عليها وبفترة استحقاق تتراوح من شهر إلى ٣ أشهر. وتقوم المجموعة بدفع ضمانات نقدية بالمعدلات المتفق عليها وبالقيمة الإسمية للتسهيل القابلة للإسترداد في تاريخ الإستحقاق.

٤-٨ تشتمل على تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط بمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من شهر إلى ستة شهور.

٥-٨ تشتمل على تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة فقط بمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من شهر إلى ستة شهور.

٩- الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغت الزكاة المحملة على المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٥,٦٣٠,٨٥٦ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٥,٦٥٢,٢١٩ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مبلغ ٦٠٣,٥٦٢ ريال سعودي (٢٠١٧ م: مبلغ ٥٤٣,٦٧٦ ريال سعودي).

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

٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة الربط الزكوي

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

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إعفاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيبت على إقرارات ضريبية وسددت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١١ م. السنوات من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م قيد الفحص من قبل مصلحة الضرائب العامة في جمهورية مصر ولم يتم رفع أي إقرار لهذه السنوات حتى الآن. 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 عشر سنوات اعتباراً من عام ٢٠٠٨ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٧ م.

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

١٠- أرباح السهم – الأساسية والمخفضة

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | |
| ٢٨,٤١١,٩١٣ | ١٣,٨٧٣,٦٣٧ | ٦,٤٢٣,٩٠٤ | ٤,٨٤٤,٥٠٤ | صافي الربح للفترة (بالريال السعودي) |
| ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة |
| ٠,٦٦ | ٠,٣٢ | ٠,١٥ | ٠,١١ | ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي) |

لا يوجد تأثير مخفض على العائد الأساسي للسهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

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

تتم المصادقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. كما وتتم هذه المعاملات في السياق الطبيعي لأعمال المجموعة ومن المتوقع تسويتها في سياق العمل الطبيعي. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات تتم على أساس تجاري.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

| الأرصدة | | قيمة التحويلات | | طبيعة المعاملة |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
| | | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| | | | | شركات تابعة أخرى |
| | | | | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا |
| ٣٦٩,٠٠٠ | ٣١٩,٥٠٠ | ٤,٤٦٨,٠٠٨ | ٤,٣٢٣,٧٧٢ | مكافأة |
| ١٢٥,٦٢٥ | ١٢٥,٦٢٥ | ٢٥١,٢٥٠ | ٢٥١,٢٥٠ | رسوم إستشارية |
| ٤٩٤,٦٢٥ | ٤٤٥,١٢٥ | ٤,٧١٩,٢٥٨ | ٤,٥٧٥,٠٢٢ | الإدارة |

١٢- التعهدات والالتزامات

تعهدات

أصدرت المجموعة خطابات ضمان تتوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

إلتزامات رأسمالية

المجموعة لديها الإلتزامات التالية المتعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

التزامات التاجير التشغيلي

الحد الأدنى من الأيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود الأيجارات التشغيلية الغير قابلة للإلغاء كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدققة) | |
|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦,١٧٥,١٨٩ | ١٤,٤٣٩,٦٣٣ | خلال سنة واحدة |
| ١٦,٦٩٨,٤٠٩ | ١٤,٣٨٧,١٧٩ | بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات |
| ٣,٥٧٢,٧٣٨ | ١,١٩٧,٢٠٨ | أكثر من خمس سنوات |
| ٣٦,٤٤٦,٣٣٦ | ٣٠,٠٢٤,٠٢١ | |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٣ - القطاعات التشغيلية

تنقسم المجموعة إلى قطاعات الأعمال التالية وهي شركات الجملة والتجزئة. تتم مراقبة قطاعات التشغيل هذه من قبل صانع القرار الرئيسي للمجموعة. يتم استبعاد كافة الإيرادات والأرصدة الأخرى داخل المجموعة عند التوحيد. وفيما يلي تفاصيل الإيرادات القطاعية:

| المجموع | بالتجزئة | بالجملة | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدقق) |
|-----------------|--------------|-----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | الإيرادات |
| ٨٠٧,٥٦٧,٣٣١ | --- | ٨٠٧,٥٦٧,٣٣١ | - ذهب |
| ٢٠٧,٨١٨,٤٨٣ | ٦٥,٧٣٣,٨٣٨ | ١٤٢,٠٨٤,٦٤٥ | - تشغيلية |
| ١٢٤,٤٤٣,٠٣٢ | ٢٥,٠٥٢,١٦٧ | ٩٩,٣٩٠,٨٦٥ | إجمالي الربح |
| ٧٧,٥٨١,٧٢٨ | ١٢,٠٠٦,٩٩٢ | ٦٥,٥٧٤,٧٣٦ | ممتلكات ومعدات |
| ١,٦٣٢,٨٧٣,٩٨٥ | ١٩٥,٥٣٥,٢١٠ | ١,٤٣٧,٣٣٨,٧٧٥ | إجمالي الموجودات |
| (١,٢١٠,١٢٩,٠١٥) | (٧,٤١٨,٥٦٥) | (١,٢٠٢,٧١٠,٤٥٠) | إجمالي المطلوبات |
| المجموع | بالتجزئة | بالجملة | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مدقق) |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | الإيرادات |
| ٨١٢,٤٢٤,٦٩٦ | --- | ٨١٢,٤٢٤,٦٩٦ | - ذهب |
| ٢٠٤,١٠٥,٧٠٥ | ٥٧,٦٠٤,٩٥٩ | ١٤٦,٥٠٠,٧٤٦ | - تشغيلية |
| ١٢٥,٧٧٩,٥٧٥ | ٢١,٩٠٤,٦٦٠ | ١٠٣,٨٧٤,٩١٥ | إجمالي الربح |
| ٧١,٠٦٩,٤٤٠ | ١٠,٦٥١,٧١٠ | ٦٠,٤١٧,٧٣٠ | ممتلكات ومعدات |
| ١,٦٤٦,٢٠٩,٦٨٧ | ١٨١,٢٥٢,٨٤٨ | ١,٤٦٤,٩٥٦,٨٣٩ | إجمالي الموجودات |
| (١,٢٤٠,٧٢٧,٣٠٣) | (١٢,٧٧٩,٩١٤) | (١,٢٢٧,٩٤٧,٣٨٩) | إجمالي المطلوبات |

١٤ - الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة 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 الإلتزام، 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٤ - الأدوات المالية (تتمة)

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

| القيمة العادلة (بالريال السعودي) | | | | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مدقق) |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--|
| المجموع | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الاول | |
| | | | | الموجودات المالية |
| ٤٨٢,٦٠٧,٨٤٩ | --- | --- | ٤٨٢,٦٠٧,٨٤٩ | الذمم المدينة |
| | | | | مطلوبات مالية |
| ١,٠٥١,١٥٩,٣٩٩ | --- | --- | ١,٠٥١,١٥٩,٣٩٩ | تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجعات |
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) |
| | | | | الموجودات المالية |
| ٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨ | --- | --- | ٣٨٥,٣٩٠,٨٧٨ | الذمم المدينة |
| | | | | مطلوبات مالية |
| ١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦ | --- | --- | ١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦ | تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومراجعات |