

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

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



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 سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وكلاً من قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة 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 الموجزة الموحدة 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

عبد الله البصري وشركاه

عبد الله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٠ صفر ١٤٤٠ هـ

الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٧٧,١١١,٩١٧	٧٧,١٧٦,٠٢٩	٥	الاصول غير الملموسة
٦٣٣,٨٦١	١,٣٠٢,٨٤٤		موجودات غير متداولة أخرى
٩٩٩,٤٩٥	١,٠٨٢,٣٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٨,٧٤٥,٢٧٣	٧٩,٥٦١,٢٠٦		موجودات متداولة
			مخزون
٩١٥,٠٣١,٩٠٦	٦٦٦,٦٢٥,٥٨٩		نم مدينة
٤٥٩,٥٤٦,٩٥١	٥٦١,٨٦٠,٣٦١		موجودات متداولة أخرى
٢٦,٧٩٩,٦٥٧	٣٤,٧١٥,٢٤٠		ضمانات نقدية
١١٠,١٤١,٩٨٣	١١٥,٤١٧,٠١٥		النقد وما في حكمه
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٦٩,١٩٤,٣٢١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٦٨,٩٥٢,٣٠٦	١,٤٤٧,٨١٢,٥٢٦		مجموع الموجودات
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١,٥٢٧,٣٧٣,٧٣٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		٦	رأس المال
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٠,٤٢٠,١٣٠	٢٠,٤٢٠,١٣٠		أرباح مبقاة
١٢١,٥١٧,٣٨٨	١٥٢,٣١٣,٤١٥		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	(١٧٦,٠٨٩,٩٦٥)		مجموع حقوق الملكية
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	٤٢٦,٦٤٣,٥٨٠		المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٧,٦٣٧,٩٤٩	٣٤,٣٢٨,٥٨١	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٥,١٧١	٨٠٣,٦٨٥		ضريبة مؤجلة
٣٨,١٩٣,١٢٠	٣٥,١٣٢,٢٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٤٥,٤٥٩,٧٤٥	٣٥,٤٦٣,٨٧٠		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١,٠٠٨,٨٠٨,٤٧٦	٨	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات
٢٣,٤١٣,٥٦٩	٢١,٣٢٥,٥٤٠		الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل
١,٢٠٣,٠٤٥,٧٠٠	١,٠٦٥,٥٩٧,٨٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٤١,٢٣٨,٨٢٠	١,١٠٠,٧٣٠,١٥٢		مجموع المطلوبات
١,٦٤٧,٦٩٧,٥٧٩	١,٥٢٧,٣٧٣,٧٣٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئیس هیئت مدیره
عضو مجلس إدارة معوض

سليم شتيق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات					
الذهب	١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩	١,١٩٠,١٨١,٩٢٣	٣٢٣,٧٢٢,١١٣	٣٨٢,٦١٤,٥٩٢	
العمليات	٢٨٠,٢٩١,٦٠٤	٣٠٦,٣٣٤,٣٥٠	٧٦,١٨٥,٨٩٩	٩٨,٥١٥,٨٦٧	
	١,٤١٦,٤٣٨,٤١٣	١,٤٩٦,٥١٦,٢٧٣	٣٩٩,٩٠٨,٠١٢	٤٨١,١٣٠,٤٥٩	
تكلفة الإيرادات					
الذهب	(١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩)	(١,١٩٠,١٨١,٩٢٣)	(٣٢٣,٧٢٢,١١٣)	(٣٨٢,٦١٤,٥٩٢)	
العمليات	(١٠٩,٥٧٣,٣٥٠)	(١٢٣,١٣٠,٥٥٦)	(٣١,٢٤٧,٢٢٠)	(٣٩,٧٥٥,١٠٥)	
الربح الإجمالي	١٧٠,٧١٨,٢٥٤	١٨٣,٢٠٣,٧٩٤	٤٤,٩٣٨,٦٧٩	٥٨,٧٦٠,٧٦٢	
المصاريف التشغيلية					
مصاريف البيع والتسويق	(٨٢,٤٤٥,٠٩٣)	(٩٦,٦١٢,٠٨١)	(٢٤,٧٨٧,١٦٥)	(٣٢,٦١١,٣٢٨)	
مصاريف إدارية وعمومية	(٢٦,٩٩٦,٨٢٩)	(٣٠,٤١٧,٣٣٧)	(٩,٤١٨,٥٢١)	(١٠,٣٧١,٣٦٤)	
الدخل من العمليات التشغيلية	٦١,٢٧٦,٣٣٢	٥٦,١٧٤,٣٧٦	١٠,٧٣٢,٩٩٣	١٥,٧٧٨,٠٧٠	
إيرادات / (مصاريف) أخرى	(٢٤٦,٣٨١)	(٣,٤٥٧,٥٠٥)	(٣١٩,٧٢٧)	(٣٨٨,٥٠٣)	
مصاريف أخرى - بالصافي	(٢٣,٣٧١,٣٠٧)	(٢٦,٢٠٢,٠٨٣)	(٧,٣٦٢,٤٣٠)	(٨,٩٨٢,٨٣٤)	
تكاليف تمويل - بالصافي					
صافي الربح قبل الزكاة والضريبة	٣٧,٦٥٨,٦٤٤	٢٦,٥١٤,٧٨٨	٣,٠٥٠,٨٣٦	٦,٤٠٦,٧٣٣	
الزكاة	(٨,١٤٨,٨٩٠)	(٨,٢٣٢,٣٨٩)	(٢,٤٩٦,٦٧١)	(٢,٦٠١,٥٣٣)	٩
ضريبة الدخل	(٥٩٥,٩٢٧)	(٧٠٦,٧٥٠)	(٥٢,٢٥١)	(١٠٣,١٨٨)	٩
صافي الربح للفترة	٢٨,٩١٣,٨٢٧	١٧,٥٧٥,٦٤٩	٥٠١,٩١٤	٣,٧٠٢,٠١٢	
صافي ربح الفترة المتعلقة بـ حقوق الملكية للشركة الأم					
الربح للسهم (بالريال السعودي)	٠,٦٧	٠,٤١	٠,٠١	٠,٠٩	١٠
الربح الأساسي	٠,٦٧	٠,٤١	٠,٠١	٠,٠٩	١٠
الربح المخفض					

رستم ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شديق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٨ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٩١٣,٨٢٧	١٧,٥٧٥,٦٤٩	٥٠١,٩٦٤	٣,٧٠٢,٠١٢	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٤,١٧٢,٨٥٤)	٣,٢٢٠,٣٧٨	(٢,٩٦٧,٠٥٩)	٣٢٦,٩٨٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
٩٧٦,٢٠٥	(٦١١,٢٠٦)	(١٢٥,٧٣٤)	(١٣٠,٣٨٨)	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٣,١٩٦,٥٤٩)	٢,٦٠٩,١٧٢	(٣,٠٩٢,٧٩٣)	١٩٦,٥٩٨	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة
٢٥,٧١٧,٢٧٨	٢٠,١٨٤,٨٢١	(٢,٥٩٠,٨٧٩)	٣,٨٩٨,٦١٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
٢٥,٧١٧,٢٧٨	٢٠,١٨٤,٨٢١	(٢,٥٩٠,٨٧٩)	٣,٨٩٨,٦١٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة والمتعلقة بـ حقوق الملكية للشركة الأم

ربيع البشير خوري
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 الأولية الموجزة الموحدة.»

شركة لاوردى للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

المجموع (غير مدققة)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية (غير مدققة)	الأرباح المبقاة (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٥٧٥,٦٤٩	---	---	---	---
٢,٦٠٩,١٧٢	(٦١١,٢٠٦)	---	---	---
٢٠,١٨٤,٨٢١	(٦١١,٢٠٦)	---	---	---
---	---	---	---	---
٤٢٦,٦٤٣,٥٨٠	(١٧٦,٠٨٩,٩٦٥)	١٥٢,٣١٣,٤١٥	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	(١٧٥,٩٧٣,٥٢٤)	١٢١,١٢٩,٠٥٢	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٩١٣,٨٢٧	---	٢٨,٩١٣,٨٢٧	---	---
(٢,١٩٦,٥٤٩)	٩٧٦,٣٠٥	(٤,١٧٢,٨٥٤)	---	---
٢٥,٧١٧,٢٧٨	٩٧٦,٣٠٥	٢٤,٧٤٠,٩٧٣	---	---
(٢٢,٣٤٤,٤٣٠)	---	(٢٢,٣٤٤,٤٣٠)	---	---
٤٠٤,٨٤٤,١١٥	(١٧٤,٩٤٧,٢١٩)	١٢٢,٥٢٥,٥٩٦	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
صافي الربح للفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م (مدققة)
صافي الربح للفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)

أيمن جميل
المدير المالي

سليم شديقي
المدير التنفيذي

إبراهيم مشعل جبري
عضو مجلس إدارة مفوض

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاح
٢٧,٦٥٨,٦٤٤	٢٦,٥١٤,٧٨٨	الأنشطة التشغيلية
٧,٣٠٥,٤٣٥	٧,٨٧٨,٣٢٦	صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
١٧٠,٣٧٨	٢٩١,١٠٠	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٣,٣٢٥,٥٨٧	٢,٦٩٨,٢٥٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٩٩١,١١٢	١,٧٧٠,٦٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٣,٣٧١,٣٠٧	٢٦,٢٠٢,٠٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٢,١٤٨)	٧٠٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٨٨٠,٦١٧	٧,٨٧٨,٣٦٤	تكاليف تمويل - بالصافي
٤,٤٤٠,٨٧١	(١,٢٠٩,٤٢٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨٤,٨٢١,٨٠٣	٧٣,٠٢٤,٨٢٦	تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
(١٥٤,١٧٣,٩٥٥)	(١٠٢,٧٤٠,٤٤٢)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
١٧,٤٨٠,٣٠٠	٢٤٠,١٧٩,٣٥٢	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤,٢٨٩,٠٤٠)	(٨,٠٣١,٧٢٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠,٩٣٨,٢٣٣)	(٩,٩٩٢,٧٤٠)	نم مدينة
٧١,١٧٩,١٨٦	(١٧٠,٣٦٣,٩١٠)	مخزون
٣,٩٧٩,٩٦١	٢٢,٠٧٥,٣٦٦	موجودات متداولة أخرى
(٢,٦٠٧,٨٦٩)	(٣,٧٧٧,٨١٠)	نم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,٤٠٥,٦٧١)	(٢٦,١١٢,٩٢٧)	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحات
(٦٥٧,٧٠٠)	(٤٢٠,٣٢٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٢٥٥,٨٧٩)	(١٠,٣٢٦,٨٤٠)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٥,٩٤٧,١٥٨)	(١٨,٥٦٢,٥٣١)	تكاليف تمويل مدفوعة
		ضريبة دخل مدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٢,٨٥٨,٢٢٨)	(٨,٦٧٢,٨٤٨)	الأنشطة الاستثمارية
٩٠٠,٩٢٧	٤٩٧,١٨٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧٤,٥٨٤)	(٩٦٠,٩٦٧)	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٨,٢٢٠)	(٨٢,٨٣٨)	شراء موجودات غير ملموسة
(١٢,٢٧٠,٢٠٥)	(٩,٢١٩,٤٦٥)	موجودات غير متداولة أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
٣٢,٩٠٢,٣١٣	(٥,٢٧٥,٠٣٢)	تسهيلات نقدية
(٢١,٥٠٠,٠٠٠)	—	ضمانات نقدية
٤٠,٤٠٢,٣١٣	٣٩,٧٢٤,٩٦٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٨١٥,٠٥٠)	١١,٩٤٢,٩٧٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٨,٥١٨,٤٧٠	٥٧,٤٣١,٨٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة
٢٣٨,٣٦٧	(١٨٠,٤٦٠)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٩٤١,٧٨٧	٦٩,١٩٤,٣٢١	فروقات الصرف في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ربيع العجيل جبري
عضو مجلس إدارة مفضل

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أحمد جبريل
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.»

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المصنوعة من المعادن الثمينة أو الأحجار 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 واعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 اعتباراً 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 سبتمبر 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 الاعتراف 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 "الإعتراف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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: الإيعتراف والقياس". يستحدث المعيار تغييرات أساسية على التوجيه السابق بشأن تصنيف وقياس الأصول المالية، كما ويقدم نموذج 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 الإستهقاق 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 الإيعتراف الأولي بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – إستثمارات في أدوات الدين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – 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 المطفأة إذا إستوفت كلا الشرطين أدناه وأن لا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أ- أن يتم الإحتفاظ بها من خلال نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية من الإئتمانيات التعاقدية.
- ب- أن تنشأ إئتمانياتها 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 المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما ذكر أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة.

عند الإيعتراف المبدئي يحق للمجموعة أن تعين بشكل نهائي أصلاً مالياً يلبي بشكل أو بأخر المتطلبات التي يقاس بموجبها بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 بالإستهواذ على الاصل 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 المطفأة: يتم قياس تلك الأصول لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة 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.

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

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 المحملة بالتكلفة المطفأة من خلال إستبدال نموذج الخسارة المتكبدة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهجية النظرة المستقبلية لخسارة الإئتمان المتوقعة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي.

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 الائتمان الخاصة بالمجموعة كما تشمل عوامل التوقع المستقبلي ذات الصلة بالذمم المدينة والبيئة الاقتصادية التي تعمل فيها المجموعة.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

بالنسبة لجميع الموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج العام لإحتساب الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل خسائر الإئتمان المتوقعة طويلة الأجل عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي وخسائر الإئتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً يتم الإعتراض بها عندما لا تزيد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

عرض الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة باثبات خسارة انخفاض في القيمة أو إسقاط /عكس في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة لجميع الأدوات المالية بإجراء ما يقابل ذلك من تعديل لقيمتها الدفترية من خلال مخصص الخسائر للخسائر الائتمانية.

يتم عرض الخسائر الائتمانية 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.

٤-٢ 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.

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

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 بائرجي 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 جوهرى 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 سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	
٧,٢١١,٨١٠	٦,٠١٢,٦٨٢	<u>الإضافات – بالتكلفة</u>
٦,٦٤٦,٥١٨	٢,٦٦٠,١٦٦	الممتلكات والمعدات التشغيلية
١٣,٨٥٨,٣٢٨	٨,٦٧٢,٨٤٨	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(٥٧٢,٦٢٧)	(٤٤٩,٦٧٧)	<u>الإستبعادات / التحويلات</u>
(٦,١٥٢)	(٤٨,٢١٧)	الممتلكات والمعدات التشغيلية – بصافي القيمة الدفترية
		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ – بالتكلفة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصدرة ومدفوعة بالكامل
---	---	في بداية الفترة / السنة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	أصدرت خلال الفترة / السنة
		مجموع الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل في نهاية 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 سبتمبر.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٣٧,٩٤٩	٣٢,٢٨٩,١٦٦	في بداية الفترة / السنة
٣,٦٩٨,٢٥٩	٤,٤٣٥,١٧٨	المحمل للفترة / السنة
(٣,٧٧٧,٨١٠)	(٣,٧٥١,٥٥٤)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
(٣,٢٢٠,٣٧٨)	٤,٦٥٦,٧٦٨	(ربح) / خسارة ائواري
(٩,٤٣٩)	٨,٣٩١	فروقات أسعار الصرف الأجنبيّة
٣٤,٣٢٨,٥٨١	٣٧,٦٣٧,٩٤٩	في نهاية الفترة / السنة

الافتراضات الاكثوارية الرئيسية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٥-%-٣,٦٠	١٨,٧٥-%-٢,٩٥	معدل الخصم
١٠-%-٣,٢٥	١٠-%-٣,٢٥	الزيادة في الراتب على المدى الطويل
ثقيل	ثقيل	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٨- تسهيلات بنكية ومراجعات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي ١,١٠٦,١٧٢,٣٨٦	ريال سعودي ٩١٨,٧٦٦,٠٧٤	١-٨	مراجعات لتمويل شراء الذهب
---	١٧,٠٤٢,٤٠٢	٢-٨	مقاصة السلع
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٥-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
١,١٣٤,١٧٢,٣٨٦	١,٠٠٨,٨٠٨,٤٧٦		

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 المالية تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، حيث أن البنوك تقوم بشراء سلع أخرى غير الذهب أو الفضة نيابة عن الشركة، ثم تقوم ببيع هذه السلع وتستخدم المقابل لشراء الذهب للشركة .

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 بنفس سعر الذهب مضافاً إليه العمولة المتفق عليها. يتم تأمين هذه الاتفاقيات عن طريق إيداع ضمانات نقدية.

٣-٨ 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٨,٢٣٢,٣٨٩ ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٨,١٤٨,٨٩٠ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٧٠٦,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠١٧ م: مبلغ ٥٩٥,٩٢٧ 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.

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. 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 أية مخاطر إضافية قد تنشأ نتيجة لتلك الربوط.

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

٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إعفاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيبت على إقرارات ضريبية وسددت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١١ م. السنوات من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م والتي جاءت متفقه مع مخصص تم إعداده مسبقاً لتلك السنوات 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 تنتهي في ديسمبر ٢٠١٨ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٧ م وقد تم الإنتهاء من التقييمات الضريبية للشركة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

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

١٠- أرباح السهم – الأساسية والمخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٩١٣,٨٢٧	١٧,٥٧٥,٦٤٩	٥٠١,٩١٤	٣,٧٠٢,٠١٢	صافي الربح للفترة (بالريال السعودي)
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة
٠,٦٧	٠,٤١	٠,٠١	٠,٠٩	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 سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

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

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تشمل 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 وتم هذه المعاملات في السياق الطبيعي لأعمال المجموعة ومن المتوقع تسويتها في سياق العمل الطبيعي. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات تتم على أساس تجاري.

إن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام / الفترة هي كما يلي:

الأرصدة		قيمة التحويلات		طبيعة المعاملة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	شركات تابعة أخرى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٣٦٩,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	٦,٧٠٥,٧٦٢	٦,٦٨٩,٧٣٩	مكافأة
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٣٧٦,٨٧٥	٣٧٦,٨٧٥	رسوم إستشارية
٤٩٤,٦٢٥	٤٨٨,٦٢٥	٧,٠٨٢,٦٣٧	٧,٠٦٦,٦١٤	رئيس مجلس الإدارة

١٢- التعهدات والإلتزامات

تعهدات

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

إلتزامات رأسمالية

المجموعة لديها الإلتزامات التالية المتعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٠,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

اللتزامات التاجير التشغيلي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	خلال سنة واحدة
١٦,١٧٥,١٨٩	١٥,٥٧٥,٢٦١	بعد سنة واحدة ولا تزيد عن خمس سنوات
١٦,٦٩٨,٤٠٩	١٦,٨٢٥,٢٢٣	أكثر من خمس سنوات
٣,٥٧٢,٧٣٨	١,٢٩٣,٦٢٤	
٣٦,٤٤٦,٣٣٦	٣٣,٦٩٤,١٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)			
المجموع	بالتجزئة	بالجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الإيرادات
١,١٩٠,١٨١,٩٢٣	---	١,١٩٠,١٨١,٩٢٣	- ذهب
٣٠٦,٣٣٤,٣٥٠	٩٦,٢٦١,٣٠٨	٢١٠,٠٧٣,٠٤٢	- تشغيلية
١٨٣,٢٠٣,٧٩٤	٣٥,٩٢٢,٠٢٦	١٤٧,٢٨١,٧٦٨	إجمالي الربح
٧٧,١٧٦,٠٢٩	١٢,٦٠٢,٥٧٤	٦٤,٥٧٣,٤٥٥	ممتلكات ومعدات
١,٥٢٧,٣٧٣,٧٣٢	١٩٥,٧٠٠,٣١٤	١,٣٣١,٦٧٣,٤١٨	إجمالي الموجودات
(١,١٠٠,٧٣٠,١٥٢)	(٨,٤٠٥,٤٨٥)	(١,٠٩٢,٣٢٤,٦٦٧)	إجمالي المطلوبات
			التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)
المجموع	بالتجزئة	بالجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الإيرادات
١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩	---	١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩	- ذهب
٢٨٠,٢٩١,٦٠٤	٧٨,٩٧٩,٥٥٩	٢٠١,٣١٢,٠٤٥	- تشغيلية
١٧٠,٧١٨,٢٥٤	٢٩,٩٦١,٤٧٥	١٤٠,٧٥٦,٧٧٩	إجمالي الربح
٧٣,٦٦٥,٤٧٨	١١,١٠١,٢٦٤	٦٢,٥٦٤,٢١٤	ممتلكات ومعدات
١,٦٣٢,٥٩٤,٤٧٤	٢٠٢,٢٤٠,٩٣٥	١,٤٣٠,٣٥٣,٥٣٩	إجمالي الموجودات
(١,٢٢٧,٧٥٠,٣٥٩)	(١٣,٨٣٧,٠١٤)	(١,٢١٣,٩١٣,٣٤٥)	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 الالتزام، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

المجموع	القيمة العادلة (بالريال السعودي)			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	
				الموجودات المالية
٤٥٩,٦٥٧,٤٧٧	---	---	٤٥٩,٦٥٧,٤٧٧	الذمم المدينة
				مطلوبات مالية
٩٣٥,٨٠٨,٤٧٦	---	---	٩٣٥,٨٠٨,٤٧٦	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ومرابحاث
				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 ومرابحاث