

**شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها**  
**( شركة مساهمة سعودية )**

**القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**  
**وتقدير الفحص المحدود**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م**

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

## صفحة

## فهرس

- |        |   |
|--------|---|
| ١      | تقرير الفحص المحدود لمراجعة الحسابات المستقل  |
| ٢      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة<br>كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م                                  |
| ٣      | قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة<br>لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م       |
| ٤      | قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة<br>لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م       |
| ٥      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة<br>لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة<br>لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م         |
| ١٧ - ٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة<br>لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م    |

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل  
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 الموحدة لمجموعة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية) ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٤) المعتمدة 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة والتي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

إنستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير 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 ١٩ شعبان ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٩ م

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

ايضاح	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدقة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي

٩٢,١١٤,٦٥٥	٩٠,٦٧٦,٥٥٥	
-	٦٧,٢٠٥,٠٧٤	١-٤
١٤٢,٤١٤,٧٠٧	١٤٢,٤١٧,٦٣٤	
١,٠٧٥,٤٥٢	١,١٠٦,٣٤٣	
<b>٢٣٥,٦٠٤,٨١٤</b>	<b>٣٠١,٤٠٥,٦٠٦</b>	

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

٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٧٦٢,٥٣٠,٣٨٧	
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٧٧٧,٠٧١,٧٣١	٥
٣٩,١٢٣,١٢٧	٣٨,٠٦١,٢٨٤	
١٠١,٥٢٨,٧٩٠	١٢١,٠١٦,٥٠٣	
٤٧,٧٣٣,٠٣٧	٣٨,٠٥٩,١١٦	
<b>١,٥٤٧,٧٢٩,٣٥٧</b>	<b>١,٧٣٦,٧٣٩,٠٢١</b>	

مخزون  
ذمم مدينة  
موجودات متداولة أخرى  
ضمانات نقدية  
النقد وما في حكمه  
مجموع الموجودات المتداولة

<b>١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١</b>	<b>٢,٠٣٨,١٤٤,٦٢٧</b>	
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤	
١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	١٦١,٨٨٨,٦٠٧	
(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	(١٧٣,٢٩٤,٤٢٩)	
<b>٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧</b>	<b>٤٤٠,٧٨٠,٩٠٢</b>	

مجموع الموجودات  
حقوق الملكية والمطلوبات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مقاومة  
احتياطي ترجمة عملات أجنبية  
مجموع حقوق الملكية  
المطلوبات

٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٧
٣٢,٦٤٥,١٨٦	٣٢,٦٨٠,٢٨٣	
-	٣٦,٣٠٧,٥٤٩	١-٤
٩٨٢,٧٢٦	١,١٦١,٧٠٣	
٥٠,٦٠٠,٣٠	٥٠,٧٩٠,٢٩٣	
<b>١٧٨,٢٢٨,٢١٧</b>	<b>٢٠٥,٩٣٩,٨٢٨</b>	

مطلوبات غير متداولة  
تسهيلات مرابحات طويلة الأجل  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

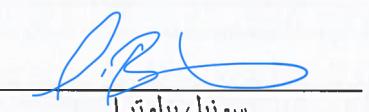
٥٠,٤٥١,٢٨٩	٦١,٩٤٤,٩٤٧	
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٧
-	٢٥,٣٢٩,٧٣٦	١-٤
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١,٢٥٩,٧١٢,٩٩١	٨
٢٢,٨٣٧,٥٢٤	٢٨,٤٣٦,٢٢٣	
<b>١,١٧٩,٠٢٠,٤٢٧</b>	<b>١,٣٩١,٤٢٣,٨٩٧</b>	

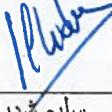
ذمم وأرصدة دائنة أخرى  
الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل  
الجزء المتداول للالتزامات التأجير  
تسهيلات ومرابحات قصيرة الأجل  
الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل  
مجموع المطلوبات المتداولة

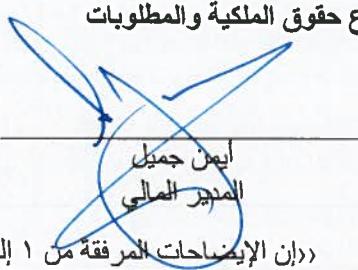
<b>١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤</b>	<b>١,٥٩٧,٣٦٣,٧٢٥</b>	
<b>١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١</b>	<b>٢,٠٣٨,١٤٤,٦٢٧</b>	

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

  
سونيل بيلوترا  
عضو مجلس إدارة مفوض

  
Slim Shabiq  
المدير التنفيذي

  
أيمن جملي  
المدير المالي

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدققة)	إيضاح	
	ريال سعودي	ريال سعودي		
الإيرادات				
الذهب	٤٣٩,٦٠٤,١٥٢	٥٢٠,٥١٢,٧٨٣		
العمليات	١١٥,٠٢٩,٢٤٨	١٥٣,٠١٦,٨٤٠		
	<u>٥٥٤,٦٣٣,٤٠٠</u>	<u>٦٧٣,٥٢٩,٦٢٣</u>		
تكلفة الإيرادات				
الذهب	(٤٣٩,٦٠٤,١٥٢)	(٥٢٠,٥١٢,٧٨٣)		
العمليات	(٤٦,٥٧٠,٥٧٢)	(٥٧,٠٤٦,٠٧٤)		
	<u>٦٨,٤٥٨,٦٧٦</u>	<u>٩٥,٩٧٠,٧٦٦</u>		
المصاريف التشغيلية				
مصاريف البيع والتسويق	(٣٤,٦٣٨,١٣٧)	(٥٣,٥٦٠,٢٧٧)		
مصاريف إدارية وعمومية	(١٠,٧٨٠,٧٩٤)	(١٢,٠٢٠,٢٤٢)		
	<u>٢٣,٠٣٩,٧٤٥</u>	<u>٣٠,٣٩٠,٢٤٧</u>		
الدخل من العمليات التشغيلية				
مصاريف أخرى				
مصاريف أخرى - بالصافي	(١,٩٩١,٥٩٤)	(٥٩٩,٦٢٩)		
تكاليف تمويل - بالصافي	(٨,٥٥٢,٦٧٢)	(١٢,١٣٨,٨٠٠)		
	<u>١٢,٤٩٥,٤٧٩</u>	<u>١٧,٦٥١,٨١٨</u>		
الزكاة				
ضريبة الدخل	(٣,٠٤٤,٢٠٣)	(٣,٤٤٢,٢٠١)		
	<u>(٤٢٢,١٤٣)</u>	<u>(٢,٢٤٨,٥٨٩)</u>		
	<u>٩,٠٢٩,١٣٣</u>	<u>١١,٩٦١,٠٢٨</u>		
اجمالي الربح للفترة				
صافي ربح الفترة العائد لـ :				
حقوق الملكية للشركة الأم	<u>٩,٠٢٩,١٣٣</u>	<u>١١,٩٦١,٠٢٨</u>		
الربح للسهم (بالي ريال السعودي)				
الربح الأساسي	٠,٢١	٠,٢٨	١٠	
الربح المخفض	<u>٠,٢١</u>	<u>٠,٢٨</u>	<u>١٠</u>	

سونيل بيلوترا  
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 الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ مارس ٢٠١٩ م
(غير مدققة)	(غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٠٢٩,١٣٣	١١,٩٦١,٠٤٨

صافي الربح للفترة

#### الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة

إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة

فروقات ترجمة العمليات الأجنبية

الدخل الشامل الآخر للفترة – صافي الضريبة

مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة

٢,٩٥٥,٣٣٥	-
٥٦٩,٤٩١	٢,٧٢٤,٣٤٧
٣,٥٢٤,٨٢٦	٢,٧٢٤,٣٤٧
<u>١٢,٥٥٣,٩٥٩</u>	<u>١٤,٦٩٥,٣٧٥</u>

مجموع قائمة الدخل الشامل الآخر العائد لـ

حقوق الملكية للشركة الأم

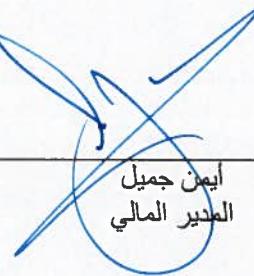
١٢,٥٥٣,٩٥٩	١٤,٦٩٥,٣٧٥
------------	------------



سونيل بيلوترا  
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شبارق  
المدير التنفيذي



أيمان جمبل  
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المجموع (غير مدفقة)	احتياطي ترجيحية عملات أجنبية (غير مدفقة)	الأرباح المدفأة (غير مدفقة)	الاحتياطي النظامي (غير مدفقة)	رأس المال (غير مدفقة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٦,٠٨٥,٥٣٧	(١)	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
١١,٩٦١,٠٢٨	-	١١,٩٦١,٠٢٨	-	-
٢,٧٣٤,٣٤٧	-	-	-	-
١٦,٦٩٥,٣٧٥	٢,٧٣٤,٣٤٧	١١,٩٦١,٠٢٨	-	-
٤٤,٧٨٠,٩٠٢	(١)	١٦١,٨٨٨,٦٠٧	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
٤٠,٤٥٨,٧٥٩	(١)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٩,٠٢٩,١٣٣	-	٩,٠٢٩,١٣٣	-	-
٣,٥٢٤,٨٢٦	٥٦٩,٤٩١	٢,٩٥٥,٣٣٥	-	-
١٢,٥٥٣,٩٥٩	٥٦٩,٤٩١	١١,٩٨٤,٤٦٨	-	-
٤١٩,٠١٢,٧١٨	(١)	١٤٣,٥١,٨٥٦	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
لقرة الثالثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدفقة)				
صافي الربح للقرة				
الدخل الشامل الآخر للقرة				
إجمالي الدخل الشامل الآخر للقرة				
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (م٢٠١٩ (غير مدفقة)				

سونيل بيلوترا  
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شعبان  
المدير التنفيذي

لين جمبل  
المدير المالي

٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مدقة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مدقة) ريال سعودي
--	--

١٢,٤٩٥,٤٧٩	١٧,٦٥١,٨١٨
٢,٦٢٢,٤٦٨	٤,١١٩,٠٦٦
-	٦,٣١٤,٤٩١
٧٣,٣٨٣	١٥٧,٢٠٨
١,٢٣٢,٦٥٦	١,٢٩٧,٦٠٣
١,١٧٦,٣٩٢	(٨٩,٩٠٨)
٨,٥٥٢,٦٧٢	١٢,١٣٨,٨٠١
(٣٧٣,٠٦٨)	٩٥١,٠١٦
٢,٢٢٤,٩٦٣	١,٩٩٠,١٧٤
(٦٨٧,٠١٦)	(١٦,٥٤٦)
<b>٢٨,٣١٨,٩٢٩</b>	<b>٤٤,٥١٣,٧٢٣</b>
<b>(١٥٢,٢٣٥,٤٦٤)</b>	<b>(٢٠٦,٤٩٣,١٥٩)</b>
١١٨,١٦٠,٨٩٧	٢٥,٩٦٨,٥٥٤
(٣,٩٢٧,٨٩٦)	(٤,٢٠٥,٧٥٠)
(٢,٨٧٨,٢١٨)	١٢,٣١٢,٥٠٠
١١,٢٥٨,٩٩٠	١٥١,٩٨١,٣٧٧
(١,٣٠٢,٧٦٢)	٢٤,٠٧٧,٢٥٠
(١,٥١٣,٢٧٩)	(١,٣٠٢,٣٧٩)
(٨,٩١١,٠١٧)	(١٣,٦٣٣,١٩٧)
(٢٥,٢٠٨)	(٦٦,٤٧٧)
<b>(١١,٧٥٢,٢٦٦)</b>	<b>٩,٠٧٥,١٩٧</b>

(٣,٢٢٥,١٥٤)	(٢,٦٣٦,٠٨٤)
١,٠٠٧,٧٤٧	٣٨,١٠٣
(٤١,٨٢٠)	(١٥٦,٩٩٦)
(٣٧,٩٢١)	(٣٠,٨٩١)
<b>(٢,٢٩٧,١٤٨)</b>	<b>(٢,٧٨٥,٨٦٨)</b>

٣٤,٠٠٠,٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠
-	(٧,٠٠٠,٠٠)
-	(٥,٩٣٨,٥١٠)
(٤٢,٩٧٩,٣١٢)	(١٩,٤٨٧,٧١٣)
<b>(٨,٩٧٩,٣١٢)</b>	<b>(١٦,٤٢٦,٢٢٣)</b>

(٢٣,٠٢٨,٧٧٦)	(١٠,١٣٦,٨٩٤)
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٤٧,٧٣٣,٠٣٧
٥٦,٢٢٣	٤٦٢,٩٧٣
<b>٣٤,٤٥٩,٣١٦</b>	<b>٣٨,٠٥٩,١١٦</b>

**الأنشطة التشغيلية**  
صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة  
تعديلات لنسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:  
استهلاك ممتلكات ومعدات  
استهلاك حق استخدام الأصول  
إطفاء الأصول غير الملموسة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
مخصص خسائر انتظام متوقعة  
تكاليف تمويل - بالصافي  
خسائر / (ارباح) بيع ممتلكات ومعدات  
تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة  
فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي  
ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل  
صافي التغيرات في رأس المال العامل:

نهم مدينة  
مخزون  
موجودات متداولة أخرى  
نهم وأرصدة دائنة أخرى  
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل  
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة  
تكاليف تمويل مدفوعة  
ضريبة دخل مدفوعة  
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

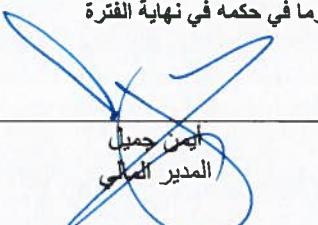
**الأنشطة الاستثمارية**  
شراء ممتلكات ومعدات  
محصلات من بيع ممتلكات ومعدات  
شراء موجودات غير ملموسة  
موجودات غير متداولة أخرى  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية**  
تسهيلات نقية (تورق)  
تسهيلات مرابحات طويلة الأجل  
التزامات التأجير المدفوعة  
ضمانات نقية  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة  
النقد وما في حكمه في بداية الفترة  
فروقات الصرف في النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

  
سونيل بيلوترا  
عضو مجلس إدارة مفوض

  
سليم شبياق  
المدير التنفيذي

  
أمين جبل  
المدير المالي

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

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٥٣١٢٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٠٦م).

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة (المشار إليهم معًا "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م). كما ت تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية وال ساعات والإكسسوارات والأقلام والخطور 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.

وتمتلك 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 ببياناتها كما يلي:

(أ) شركة أورو إيجيبت ("أورو")

شركة أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣م ، وتحتل 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 ٢٠٠٥م ، وتحتل الأنشطة الرئيسية لشركة لازوردي إيجيبت 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 ٢٠٠٨م، وتحتل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي دبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

(د) شركة لازوردي أبو ظبي 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 ٢٠٠٣م، وتحتل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي أبو ظبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

- ١ - معلومات عن الشركة والنشاطات (تممة)

(ه) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي قطر")

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

(و) شركة المجوهرات الماسية

شركة المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ وال الصادر بتاريخ ٢٥ رجب لعام ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس لعام ٢٠٠٧م)، وتنتمي 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 ٤٠١٠٣٥٢٥٧٤ ، وال الصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢م) وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.

(ح)

شركة لازوردي جروب فور جولد 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 المؤلز والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

(ط)

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

(ي)

شركة ازيداد العربية التجارية ("ازيداد") شركة ازيداد العربية التجارية ("ازيداد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر لعام ٢٠١٨م) وتنتمي الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، و اكسسوارات الرجال و النساء، والمنتجات الجلدية، وإدارة الامتيازات و العلامات التجارية.

.٢ . أسس الإعداد

١-٢ بيان الإن Zimmerman

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير 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 ٢٠١٨، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأداتها منذ القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢. أسس الإعداد (تتمة)  
١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

وتعتبر هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الموجزة الموحدة التي تم تطبيق المعيار الدولي للقرير المالي رقم ١٦ "الإيجارات" بها. كما تم الإفصاح عن التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٣.

نمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة واعتمادها للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠١٩ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل. وبعض الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة. وتم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض الرئيسية للشركة الأم، كما وتم تقريرها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تنوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء اعتماد تطبيق المعايير الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م وجميع العاملات الجديدة التي تمت خلال الفترة. ولم تطبق المجموعة مبكرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره لكنه ليس فعالاً بعد.

قامت المجموعة بالدخول في أدوات مشتقات مالية إسلامية مع مؤسسة مالية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م، في شكل عقود للسلع الأساسية ، من أجل تخفيف مخاطر زيادة تكاليف التمويل على تسهيلات الذهب قصيرة الأجل ، بسبب الزيادة في أسعار الذهب. وتم تسوية العقود الآجلة خلال الفترة ولم يكن هناك تعرض منفتح في نهاية الفترة.

**عقود الإيجار**

قامت المجموعة في تاريخ بدء الإيجار بإثبات أصل "حق الإستخدام" والتزام عقد الإيجار. يتم القياس الأولي لأصل "حق الإستخدام" بالتكلفة، والتي تكون من مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار والذي يتم تسويته بأي دفعات عقد الإيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، وتقدير تكاليف تفكك وإزالة أو تخزين الأصل أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل.

يتم استهلاك أصل "حق الإستخدام" لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الإستخدام" أو نهاية مدة عقد الإيجار. ويتم تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأصل "حق الإستخدام" بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة ، إن وجدت ، وتعديلها من أجل إعادة قياس بطريقة محددة لالتزامات الإيجار.

يتم قياس الالتزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العائد الضمني في عقد الإيجار أو، إذا كان ليس من السهولة تحديد هذا المعدل، يتم استخدام معدل العائد الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة معدل العائد الإضافي الخاص بها كمعدل للخصم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات ثابتة، (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها)، و
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل التمويل الفعلي. ويتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل ، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، أو إذا غيرت المجموعة تقييمها ما إذا كان سوف تمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنماء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار على هذا النحو، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الإستخدام" أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الإستخدام" إلى صفر.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤-١ المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٩ م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

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 على 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 ، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨ م ، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الإنتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الإعتراف بإعادة التصنيف و التعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩ م.

بالنسبة للعقود المعول بها في تاريخ تقديم الطلب الأولى ، 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 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤.

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

بدلاً من إجراء مراجعة انخفاض في قيمة الأصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق الأولي، اعتمدت المجموعة على تقييمها التاريخي فيما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة مباشراً قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ .

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

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ، تم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتبع على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال الضرورية للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
٤-١. المعايير الجديدة المطبقة في ١ يناير ٢٠١٩ م (تتمة)

**المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)**

قامت المجموعة بالإستفادة من التأخر في تحديد فترة الإيجار عند الأخذ في الاعتبار اختيارات إما إنهاء أو تمديد عقود الإيجار، فيما يلي تسوية لإجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩:

**ريال سعودي**

اجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م استثناءات الاعتراف:	
٧٩,٧٨٢,٧٨٥	• عقد الإيجار مع مدة الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهراً
(٧٥٤,٦١٠)	مطلوبات الإيجار التشغيلي قبل الخصم مخفضة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
٧٩,٠٢٨,١٧٥	اجمالي التزام الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١١,٧١٣,١٢١)	
٦٧,٣١٥,٠٥٤	

**أصول "حق الإستخدام" المعترف بها و المتعلقة بفئة الأصول التالية:**

١ يناير ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٩	المباني - المعارض
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٣٨٥,٥٢٥	٦٧,٢٠٥,٠٧٤	

**التزامات الإيجار في نهاية الفترة هي كما يلي:**

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الجزء الغير المتداول للالتزامات التأجير
(غير مدققة)	(غير مدققة)	الجزء المتداول للالتزامات التأجير
ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع الالتزامات التأجير
٣٨,٥٠٨,٠٤٩	٣٦,٣٠٧,٥٤٩	
٢٨,٨٠٧,٠٠٥	٢٥,٣٢٩,٧٣٦	
٦٧,٣١٥,٠٥٤	٦١,٦٣٧,٢٨٥	

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 ٧٣,٣٩٠ مليون ريال سعودي

- الدفع المسبق - انخفاض بمبلغ ٦,٠٧٠ مليون ريال سعودي
- التزام الإيجار - زيادة بمبلغ ٦٧,٣٢٠ مليون ريال سعودي

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)  
٤-٤ معايير جديدة صادرة ولكن لم يتم العمل بها

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م ويسمح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم يتم المجموعة بتطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

أ. التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجمیع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قیاس الحصة المحافظ بها سابقا في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" لا تقوم الشركة بإعادة قیاس الحصة المحافظ بها سابقا في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكلفة الإقتراض" تقوم الشركة باعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع.

		الذمم المدينة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (غير مدققة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي	
٥٨٢,٦٧٧,٨١٦ (١٢,١٨٩,١٥٢) ٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٧٨٩,٥٩٧,٠٩٢ (١٢,٥٢٥,٣٦١) ٧٧٧,٠٧١,٧٣١	الذمم المدينة - إجمالي مخصص خسائر الانتقام المتوقعة الذمم المدينة - صافي

تنشأ الذمم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب، وتعد هذه البيعيات الآجلة 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. وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

٦. رأس المال  
بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	ناقصاً: الجزء المتداول
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة في عام ٢٠١٨ م على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من أحد البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازدياد العربية التجارية. تبلغ مدة هذه التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السائد بين البنوك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل منتق عليه مع البنك على أن يتم السداد باقساط نصف سنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

.٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ريال سعودي ١,٠٤٤,٧٣١,٦١٤ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي ١,١٧٦,٧١٢,٩٩١ ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ ١,٢٥٩,٧١٢,٩٩١	إيضاح ١-٨ ٢-٨	تسهيلات ذهب (تورق) تسهيلات نقدية (تورق)
---	---	------------------	--

١-٨ بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ ملليار ريال سعودي مقارنة بـ ١,٣ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرباحية وторق لتمويل توريد الذهب الخام.

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

٢-٨ تمثل تسهيلات مرباحية إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متغيرة علىها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٦ شهور.

٣-٨ بيان التسهيلات المالية القائمة هي كما يلي:

قيمة التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) ريال سعودي ٥٤٠,٧٩٤,١٨٦ ٢١٠,٦٤٦,١٠٧ ٣٣٠,٢٩١,٣٢١ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	نوع التسهيلات الإسلامية ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة) ريال سعودي ٤٩٩,٤٥٠,٢٤٠ ٤٠٤,٥٢٣,٢٤٠ ٣٣٢,٧٣٩,٥١١ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ ١,٢٥٩,٧١٢,٩٩١
--	--

.٩. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة  
بلغت الزكاة المحمولة على المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٣,٤٤٢,٢٠١ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٤٤,٢٠٣ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة  
بلغت ضريبة الدخل المحمولة على الشركات التابعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢,٢٤٨,٥٨٩ ريال سعودي (٢٠١٧: مبلغ ٤٢٢,١٤٣ ريال سعودي).  
تعلق 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٪.

.٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

**حالة الربط الزكوي**  
قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٧م وحصلت على الربوط الزكوية الخاصة بها. خلال عام ٢٠١٧م، تافت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ٦٠ 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. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بالالتزامات الزكوية كافي لمواجهة أي التزامات قد تنشأ نتيجة لهذه 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 ٢٠١٤م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م، حصلت شركة أورو ايجيبت على اقرارات ضريبية وسدلت مطباتها 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراً لها الضريبي لعام ٢٠١٧م وقد تم الانتهاء من الربوطات الضريبية للشركة حتى عام 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 تقييم أي إقرارات ضريبية.

.١٠. أرباح السهم - الأساسية والمخصصة

٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدقة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدقة)	ربحية السهم الأساسية والمخصصة
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الربح للفترة (بالريال السعودي)
٩,٠٢٩,١٣٣	١١,٩٦١,٠٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	ربح الأسهم الأساسية والمخصصة (بالريال السعودي)
٠,٢١	٠,٢٨	

لا يوجد تأثير مخفي على ربحية السهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٨م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة  
الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين.

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

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

الأرصدة	قيمة التحويلات	طبيعة المعاملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقة) ريال سعودي ٣٨٥,٧٦٢	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقة) ريال سعودي ٣٩٤,٦٠٣	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقة) ريال سعودي ٢,١٢٨,٨٨٩
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥
٥١١,٣٨٧	٥٢٠,٢٢٨	٢,٢٥٤,٥١٤
		٢,٣٢٢,٥٥٨
		١٢٥,٦٢٥
		٢,٤٤٧,٦٨٣

١٢. 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 ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالجملة ريال سعودي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مدقة)
٥٢٠,٥١٢,٧٨٣	-	٥٢٠,٥١٢,٧٨٣	الإيرادات
١٥٣,٠١٦,٨٤٠	٥٩,٥٩٤,٦١٤	٩٣,٤٢٢,٢٢٦	- ذهب
٩٥,٩٧٠,٧٦٦	٢٦,٧٩٩,٨٢٨	٦٩,١٧٠,٩٣٧	- تشغيلية
٩٠,٦٧٦,٥٥٥	٢٧,٠٢٣,٠٠١	٦٣,٦٥٣,٥٥٤	إجمالي الربح
٢٠,٣٨,١٤٤,٦٢٧	٢٩١,٩١١,٦٥٥	١,٧٤٦,٢٣٣,٠٢٢	ممتلكات ومعدات
(١,٥٩٧,٣٦٣,٧٢٥)	(٢٢٦,٨٣٦,٨٨٠)	(١,٣٧٠,٥٢٦,٨٤٥)	إجمالي الموجودات
المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالجملة ريال سعودي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مدقة)
٤٣٩,٦٠٤,١٥٢	---	٤٣٩,٦٠٤,١٥٢	الإيرادات
١١٥,٠٢٩,٢٤٨	٣٨,٢١٨,٧٦٩	٧٦,٨١٠,٤٧٩	- ذهب
٦٨,٤٥٨,٦٧٦	١٤,٦١٥,٨٨٥	٥٣,٨٤٢,٧٩١	- تشغيلية
٧٧,٣٠٠,٤٨١	١٢,٩٣١,٥٨٥	٦٤,٣٦٨,٨٩٦	إجمالي الربح
١,٧٠٢,٦١٠,٣٨٧	١٩٤,٦٤٢,٥٢٨	١,٥٠٧,٩٦٧,٨٥٩	ممتلكات ومعدات
(١,٢٨٣,٥٩٧,٦٦٩)	(١٢٤,٥٩١,٧٦٥)	(١,١٥٩,٠٠٥,٩٠٤)	إجمالي الموجودات
			إجمالي المطلوبات

### ١٣. 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 مباشرةً (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)

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.

المجموع	القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)			٣١ مارس ٢٠١٩ م (مدققة)
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
<b>الموجودات المالية</b>				
٦٣٧,٤٥٩,٩٦٥	-	-	٦٣٧,٤٥٩,٩٦٥	الذمم المدينة
١,١٧٦,٧١٢,٩٩١	-	-	١,١٧٦,٧١٢,٩٩١	مطلوبات مالية تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)</b>				
<b>الموجودات المالية</b>				
٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	-	-	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	الذمم المدينة
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	-	-	١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	مطلوبات مالية تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

#### ٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

أصدر المستشار الشرعي للمجموعة، مكتب السياري للمحاماة والاستشارات القانونية "السياري" تقرير المراجعة الشرعية لأعمال المجموعة عن الربع الأول لعام ٢٠١٩م بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩م والمتضمنة مراجعتهم للتسهيلات والمعاملات البنكية ومبيعات المجموعة من الذهب واستثمارات المجموعة حيث كان استنتاجهم في حدود نطاق الفحص بأنه لم يظهر بشكل معقول أي ملحوظات جوهرية تؤثر على مشروعية نشاط المجموعة، وتصنيفها الشرعي وفقاً للمعيار الشرعي رقم (٢١) بشأن "الأوراق المالية (الأسهم والسنادات)" الصادر عن المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، و فيما يلي فقرات استنتاج المستشار الشرعي:

أ) أن نشاط المجموعة الرئيسي في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ، ولا توجد ملحوظات جوهرية تؤثر على التصنيف الشرعي للمجموعة.

ب) أن جميع التسهيلات الائتمانية والتمويلات التي حصلت عليها المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية.

ج) المبيعات النقدية عبر منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقدية ليس فيه أي إشكال من الناحية الشرعية.

المبيعات الآجلة لحلي الذهب بالجملة فيها بين أهل العلم، وقد أخذت المجموعة بالرأي الشرعي بجواز بيع حلبي 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)، وهو أحد الاجتهادات الشرعية المعترضة بشأن التعامل في تجارة حلبي الذهب، ولا يعد العمل به إخلالاً بالتزام المجموعة بالضوابط الشرعية، ولا يؤثر على التصنيف الشرعي لنشاط المجموعة.