

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 ٢٠١٧ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٣٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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 ٢٠١٧م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٩) 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 المستنداً 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي 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 نبدى 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) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، والتي أصدر بشأنها المراجع السابق رأياً مطلقاً بتاريخ ١٥ جمادى ثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠١٧م)، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وكجزء من أعمال فحصنا للقوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، فقد قمنا بتنفيذ إجراءات معينة بشأن التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه

عبدالله

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

الرياض في ١١ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م

المركز الرئيسي - الرياض
شارع العليا العام - مجمع القوس التجاري
البرج الرابع - الطابق السابع
ص. ب. ٢١٩٥ - الرياض ١١٥٤١
هاتف: ٤٦٦ ١١ ٤٦٣ - ٤٦٦ ١١ ٤٦٤
فاكس: ٤٦٦ ١١ ٤٦٥
بريد إلكتروني: info@aidaraudt.com
www.aidaraudt.com

فرع الخبر
شارع الظهران - مركز الشرق الاوسط
الطابق الاول - مكتب رقم ٦
ص. ب. ٢٠١٨٨ - الرياض ٣١٩٥٦
هاتف: ٤٦٦ ١١ ٤٦٣ - ٤٦٦ ١١ ٤٦٤
فاكس: ٤٦٦ ١١ ٤٦٥
بريد إلكتروني: info@aidaraudt.com
www.aidaraudt.com

فرع جدة
شارع الملك فهد (الستين)
عمارة سعد أبو خضرة - الطابق الثالث
ص. ب. ٩١٢٢ - جدة ٢١٤٥٥
هاتف: ٤٦٦ ١١ ٤٦٣ - ٤٦٦ ١١ ٤٦٤
فاكس: ٤٦٦ ١١ ٤٦٥
بريد إلكتروني: info@aidaraudt.com
www.aidaraudt.com

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١ يناير ٢٠١٦ (مدققة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	ايضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
٧٥,٠٣٧,٠١٨	٦٨,١٥٤,٤١٧	٧٣,٦٦٥,٤٧٨	٧	ممتلكات ومعدات
١٦٠,٥٨٨	٥٨٣,٠١٩	٥٨٩,٣٧٩		الاصول غير الملموسة
٨٤٦,٦١٤	٧٨٧,٨٢٢	٩٢٦,٠٤٢		موجودات غير متداولة أخرى
٧٦,٠٤٤,٢٢٠	٦٩,٥٢٥,٢٥٨	٧٥,١٨٠,٨٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	٧٨٤,٤١١,٧٥٣		مخزون
٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٥٧٠,٠١٢,٠١٣		ذمم مدينة
٣٥,٧٣٤,٢٢٥	٢٩,٣١٨,٧٠٤	٣٤,٩٩٤,٦٢٦		موجودات متداولة أخرى
١١٦,٦٧٢,٠١٩	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	١٣٨,٠٥٣,٣٩٦		ضمانات نقدية
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٢٩,٩٤١,٧٨٧		النقد وما في حكمه
١,٦٩١,٣٩٧,٧٤٥	١,٤٦٩,٤٩١,٦٥٨	١,٥٥٧,٤١٣,٥٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٣٢,٥٩٤,٤٧٤		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٧,٢٦٥,٧٣٨	١٧,٢٦٥,٧٣٨		احتياطي نظامي
٩٠,١٢٦,٠٠١	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٣٢,٥٢٥,٥٩٦		أرباح مبقاة
(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	(١٧٥,٩٢٣,٥٢٤)	(١٧٤,٩٤٧,٢١٩)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٤٩١,٢٩١,١٢٦	٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	٤٠٤,٨٤٤,١١٥		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٣١,١٢٩,٢٥٢	٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣٧,١٩١,٠٢٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩١,٠٤٦	٥٥٧,٩٩٨	٥٩٥,١٤٥		ضريبة مؤجلة
٣٢,١٢٠,٢٩٨	٣٢,٨٤٧,١٦٤	٣٧,٧٨٦,١٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
١١١,٢١٣,٢٢٧	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٤٨,٧٨٢,٧٢٦		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,١٢٠,٧٥٠,٦٥٤	١٠	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل و مرابحات
١٨,٠٣٤,٦٥٤	٢٢,٥٥١,٠٩٨	٢٠,٤٣٠,٨١٢		الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل
١,٢٤٤,٠٣٠,٥٤١	١,١٠٣,٦٩٨,٤٨٥	١,١٨٩,٩٦٤,١٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٦,١٥٠,٨٣٩	١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩	١,٢٢٧,٧٥٠,٣٥٩		مجموع المطلوبات
١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	١,٦٣٢,٥٩٤,٤٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات				
الذهب				
١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥	١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩	٣٣٢,٤٤٨,٤١٦	٣٢٣,٧٢٢,١١٣	
٣٥٩,١٢٧,٠٢٤	٢٨٠,٢٩١,٦٠٤	٧٣,٨٧٩,٤١٦	٧٦,١٨٥,٨٩٩	
١,٨٤٢,٠٥٩,٧٠٩	١,٤١٦,٤٣٨,٤١٣	٤٠٦,٣٢٧,٨٣٢	٣٩٩,٩٠٨,٠١٢	
تكلفة الإيرادات				
الذهب				
(١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥)	(١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩)	(٣٠٣,٤٩٩,٢٤٨)	(٣٢٣,٧٢٢,١١٣)	
(١٢٧,٤٢٤,٨٤٦)	(١٠٩,٥٧٣,٣٥٠)	(٢٨,٩٤٢,٤٦١)	(٣١,٢٤٧,٢٢٠)	
٢٣١,٧٠٢,١٧٨	١٧٠,٧١٨,٢٥٤	٧٣,٨٨٦,١٢٣	٤٤,٩٣٨,٦٧٩	
الربح الإجمالي				
المصاريف التشغيلية				
مصاريف البيع والتسويق				
(١٠١,٧٣٣,٧٨٦)	(٨٢,٤٤٥,٠٩٣)	(٢٦,٥٣٥,٨٤٨)	(٢٤,٧٨٧,١٦٥)	
(٣٢,٢٠٨,١٠٦)	(٢٦,٩٩٦,٨٢٩)	(٧,٥٧٦,٠٦٦)	(٩,٤١٨,٥٢١)	
٩٧,٧٦٠,٢٨٦	٦١,٢٧٦,٣٣٢	٣٩,٧٧٤,٢٠٩	١٠,٧٣٢,٩٩٣	
إيرادات / (مصاريف) أخرى				
٩,٩٠٩,٧٧٧	(٢٤٦,٣٨١)	(٢,٥٥٦,٣٠١)	(٣١٩,٧٢٧)	١١
(٢٧,٨٩٠,٥٩٨)	(٢٣,٣٧١,٣٠٧)	(٨,٠٩٨,٥٤٣)	(٧,٣٦٢,٤٣٠)	
٧٩,٧٧٩,٤٦٥	٣٧,٦٥٨,٦٤٤	٢٩,١١٩,٣٦٥	٣,٠٥٠,٨٣٦	
الزكاة				
(٧,٨٦٠,٥٤٨)	(٨,١٤٨,٨٩٠)	(٢,٢٩٨,٤٣٣)	(٢,٤٩٦,٦٧١)	١٢
٧٩٩,٢٠٦	(٥٩٥,٩٢٧)	١,٩٢٦,٨٣٥	(٥٢,٢٥١)	١٢
٧٢,٧١٨,١٢٣	٢٨,٩١٣,٨٢٧	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٥٠,١,٩١٤	
٧٢,٧١٨,١٢٣	٢٨,٩١٣,٨٢٧	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٥٠,١,٩١٤	
إجمالي ربح الفترة المتعلقة بـ				
حقوق الملكية للشركة الأم				
الربح للسهم (بالريال السعودي)				
١,٦٩	٠,٦٧	٠,٦٧	٠,٠١	١٣
١,٦٩	٠,٦٧	٠,٦٧	٠,٠١	١٣
الربح الأساسي				
الربح المخفض				

ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٧١٨,١٢٣	٢٨,٩١٣,٨٢٧	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٥٠١,٩١٤	صافي الربح للفترة
				الدخل الشامل
				البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٤,٧٢٧,٩٧٢)	(٤,١٧٢,٨٥٤)	١,١٧٩,٦٥٨	(٢,٩٦٧,٠٥٩)	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
(٢٧,٤٩١,٤١٨)	٩٧٦,٣٠٥	٨٨,٨٠٢	(١٢٥,٧٣٤)	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
(٣٢,٢١٩,٣٩٠)	(٣,١٩٦,٥٤٩)	١,٢٦٨,٤٦٠	(٣,٠٩٢,٧٩٣)	الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة
٤٠,٤٩٨,٧٣٣	٢٥,٧١٧,٢٧٨	٣٠,٠١٦,٢٢٧	(٢,٥٩٠,٨٧٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة
				مجموع قائمة الدخل الشامل المتعلقة بـ
٤٠,٤٩٨,٧٣٣	٢٥,٧١٧,٢٧٨	٣٠,٠١٦,٢٢٧	(٢,٥٩٠,٨٧٩)	حقوق الملكية للشركة الأم


ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض


سليم شدياق
المدير التنفيذي


ايمن جميل
المدير المالي

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

المجموع	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	الأرباح المبقة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩١,٠٢٠,٦٠١	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٠,٥٢٥	---	٢٧٠,٥٢٥	---	---
٤٩١,٢٩١,١٢٦	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	٩٠,١٢٦,٠٠١	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٢,٧١٨,١٢٣	---	٧٢,٧١٨,١٢٣	---	---
(٣٢,٢١٩,٣٩٠)	(٢٧,٤٩١,٤١٨)	(٤,٧٢٧,٩٧٢)	---	---
٤٠,٤٩٨,٧٣٣	(٢٧,٤٩١,٤١٨)	٦٧,٩٩٠,١٥١	---	---
(٢٣,١٢٦,٥١٧)	---	(٢٣,١٢٦,٥١٧)	---	---
٥٠,٨٦٣,٢٤٢	(٦٦,٣٨٣,٠١٣)	١٣٤,٩٨٩,٦٣٥	١٠,٠٥٦,٧٢٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٣,٠٥٣,٥٦١	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	١٣١,٦١٠,١١٧	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٨٢,٢٩٤)	(١٠١,٢٣٠)	(٤٨١,٠٦٤)	---	---
٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	(١٧٥,٩٢٣,٥٢٤)	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٩١٣,٨٢٧	---	٢٨,٩١٣,٨٢٧	---	---
(٣,١٩٦,٥٤٩)	٩٧٦,٣٠٥	(٤,١٧٢,٨٥٤)	---	---
٢٥,٧١٧,٢٧٨	٩٧٦,٣٠٥	٢٤,٧٤٠,٩٧٣	---	---
(٢٣,٣٤٤,٤٣٠)	---	(٢٣,٣٤٤,٤٣٠)	---	---
٤٠٤,٨٤٤,١١٥	(١٧٤,٩٤٧,٢١٩)	١٣٢,٥٢٥,٥٩٦	١٧,٢٦٥,٧٣٨	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م (مدققة)

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ١٩)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م (كما تم الإفصاح عنه سابقاً)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م (مدققة)

تأثير تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ١٩)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م (كما تم الإفصاح عنه سابقاً)

صافي الربح للفترة

الدخل الشامل للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)

ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	إيضاح	التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٩,٧٧٩,٤٦٥	٣٧,٦٥٨,٦٤٤		صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٨,١١٤,٣٦٥	٧,٣٠٥,٤٣٥		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٢٥,٨١٦	١٧٠,٣٧٨		إطفاء الأصول غير ملموسة
٣,٨٢١,٠٩٦	٣,٣٢٥,٥٨٧	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٩٩,٤١٦	٣,٩٩١,١١٢		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧,٨٩٠,٥٩٨	٢٣,٣٧١,٣٠٧		تكلفة التسهيلات و المراجعات
(١٣٠,١٥٤)	(٣٢٢,١٤٨)		ارباح بيع ممتلكات ومعدات
٨,١٦٦,٤٥١	٤,٨٨٠,٦١٧		تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
(١٠,٧٥٢,٣٧٨)	٤,٤٤٠,٨٧١		فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
١١٩,٥١٤,٦٧٥	٨٤,٨٢١,٨٠٣		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٤٧,٢١٦,٩٢٣)	(١٥٤,١٧٣,٩٥٥)		ذمم مدينة
٩٣,٩٨٥,٨١٧	١٧,٤٨٠,٣٠٠		مخزون
٥,٣٦٧,٨٨٨	(٤,٣٨٩,٠٤٠)		موجودات متداولة أخرى
(١٣,٥١٩,٨٣٨)	(١٠,٩٣٨,٣٣٣)		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٢,٥٧٣,٤٧٥	٧١,١٧٩,١٨٦		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل و مبيعات
٤٠,٧٠٥,٠٩٤	٣,٩٧٩,٩٦١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٤٣,٨٥٣)	(٢,٦٠٧,٨٦٩)	٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢٨,٩٨٠,٧١٩)	(٢٦,٤٠٥,٦٧١)		تكاليف تسهيلات و مبيعات مدفوعة
(٦٤٨,٧٦٨)	(٦٥٧,٧٠٠)		ضريبة دخل مدفوعة
(١٢,٨٦٩,٩١١)	(١٠,٢٥٥,٨٧٩)		زكاة مدفوعة
(٢,٣٣٨,١٥٧)	(٣٥,٩٤٧,١٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٧٦٦,١٩٨)	(١٣,٨٥٨,٣٢٨)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٢,٢٦٥,٧٤٥	٩٠٠,٩٢٧		متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
---	(١٧٤,٥٨٤)		شراء موجودات غير ملموسة
(٥٦,٩٣٧)	(١٣٨,٢٢٠)		موجودات غير متداولة أخرى
(٢٠,٥٥٧,٣٩٠)	(١٣,٢٧٠,٢٠٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
---	٢٩,٠٠٠,٠٠٠		تسهيلات مرابحة نقدية (تورق)
(٦٠,٠٣٨,٤٦٤)	٣٢,٩٠٢,٣١٣		ضمانات نقدية
(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٥٠٠,٠٠٠)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٥,٠٣٨,٤٦٤)	٤٠,٤٠٢,٣١٣		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٣٧,٩٣٤,٠١١)	(٨,٨١٥,٠٥٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	٣٨,٥١٨,٤٧٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,٣٥٣,٥٣٩)	٢٣٨,٣٦٧		فروقات الصرف في النقد وما في حكمه
٣٤,١٥٠,٧٢٩	٢٩,٩٤١,٧٨٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

ربيع ميشيل خوري
عضو مجلس إدارة مفوضر

سليم شيباق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية،

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦م).

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

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

وتزاوّل المجموعة أنشطتها من خلال الشركات التابعة الموضحة بياناتها 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، وتتمثل 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، وتتمثل 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، 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 ٢٠٠٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي أبو ظبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

(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.

(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 النظارات الشمسية ومنتجات
الفضة.

(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 ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام
٢٠١٢ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الساعات والعطور.

(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 للأسع 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.

٢- بيان الالتزام
تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، كلاً من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة، وقائمة
الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة ، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة، وقائمة التغيرات
في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة،
والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة ، تم إعداد تلك القوائم المالية الأولية الموجزة
الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية
السعودية. هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي أول قوائم مالية أولية موجزة للمجموعة تم إعدادها
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى
المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واعتمدت المجموعة التحول للمعايير الدولية لإعداد
التقارير المالية بتاريخ ١ يناير لعام ٢٠١٦ م. تتضمن متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١
"تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" والتي تم تطبيقها في إعداد تلك القوائم المالية. إشارة إلى إيضاح رقم ١٨
والذي يبين أثر اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
للشركة. ولا تشمل تلك القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على كافة البيانات والمعلومات المطلوبة
لمجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٢- بيان الالتزام

أصدرت هيئة السوق المالية "الهيئة" قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الذي يلزم الجهات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمصانع والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تنبي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفترة مدتها ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تنبي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن بند الملحوظات إلى القوائم المالية. وقد التزمت الشركة بالاشتراطات الواردة في هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر لعام ٢٠١٧م للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧م.

٣- أسس الإعداد

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة وأسس القياس الملخصة أدناه بإستثناء مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقدير قيمته من قبل خبير إكتواري مستقل.

وتستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع مقابل الحصول على السلع والخدمات.

أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية التابعة للمجموعة توحيد كلاً من القوائم المالية للشركة الام والقوائم المالية لجميع الشركات التابعة لها في تاريخ التقرير. وتنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر.

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل للشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إثباتها من التاريخ الفعلي للشراء أو من التاريخ الفعلي للإستبعاد حسب ما هو مطبق.

تقوم المجموعة بتوزيع إجمالي الدخل أو الخسائر الشاملة للشركات التابعة بين مالكي الشركة الام والحصص غير المسيطر عليها على أساس حصص ملكية كل منها إذا كانت مادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٣- أسس الإعداد (تتمة)

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الإستحواذ في المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال، يتم احتساب المبلغ المالي المحول من قبل المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة من تاريخ الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحولة، والمطلوبات المفترضة، وحصل رأس المال الصادرة عن المجموعة والتي تشمل القيمة العادلة لأي أصل أو التزام قد ينشأ عن الترتيبات المالية المحتملة، ويتم احتساب تكاليف الإستحواذ عند تكبدها.

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة الأم.

العمليات الخارجية

في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة، يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات ومعاملات شركات المجموعة التي تمت بالعملة الأجنبية وبغير الريال السعودي إلى الريال السعودي عند إجراء التوحيد بينما تبقى عملة العرض للشركات ضمن المجموعة بدون تغيير خلال فترة التقرير.

عند إجراء التوحيد، يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات إلى الريال السعودي باستخدام سعر صرف العملات الأجنبية في تاريخ اعداد التقارير المالية (سعر الإقفال في نهاية الفترة)، التسويات المرتبطة بالشهرة والقيمة العادلة والتي تنشأ عند الشراء والحياسة لشركة أجنبية يتم التعامل معها على كونها موجودات ومطلوبات للشركة الأجنبية ويتم ترجمتها إلى الريال السعودي بسعر الإقفال في نهاية الفترة، ويتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بالريال السعودي بمتوسط سعر الصرف للعملات الأجنبية خلال فترة التقرير، ويتم تحميل فروقات الناتجة عن الترجمة وتسجيلها في قائمة الدخل الشامل، ويتم إثباتها في احتياطي ترجمة العملات في حقوق الملكية.

عند إستبعاد العمليات الخارجية، يتم إثبات فروقات ترجمة العملة المتراكمة ذات الصلة في حقوق المساهمين، ويتم تبويبها بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف بها كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير والمبالغ المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة والخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحمل مباشرة لجلب الأصول للموقع والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة المجموعة.

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

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

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

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به.

يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هنالك منافع إقتصادية مستقبلية يتوقع ان تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو إستبعاد بند الممتلكات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

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

تصنيف الموجودات	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	٥٠
آلات ومعدات	١٠
أثاث ومفروشات	٧-٦
سيارات	٤
معدات مكتبية	٧
عدد وأدوات وموجودات أخرى	٧-٤
تحسينات على المأجور	مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المشاريع تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

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

العمر الإنتاجي بالسنوات

٥

٢

تصنيف الموجودات

تراخيص إمتياز

برامج حاسب آلي

يتم التوقف عن إثبات بند في الأصول غير الملموسة عند الاستبعاد أو عندما لا يوجد منافع مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام. الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي أو كمية الذهب بعد خصم مخصص المبالغ الغير قابلة للتحويل. عندما يتم تسوية الذمم المدينة التي تم تحويلها نقداً أو بالذهب، يتم تقدير الديون المشكوك في تحويلها عندما يصبح تحويل المبلغ المتبقي غير ممكن. يتم شطب الديون المدومة عندما تعتبر الذمم المدينة ذات الصلة غير قابلة للتحويل.

يتم إعادة قياس الذمم المدينة التي سيتم تسويتها بالذهب في كل فترة تقرير ويتم إثبات أي فرق في القيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة.

المخزون

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكمه

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

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

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تُخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة/العائد الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة التسهيل أو المرابحة، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

القروض والذمم المدينة

تعد القروض والذمم المدينة بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أي سوق نشطة. يتم قياس القروض والذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة/العائد الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للأصول المالية.

وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة.

بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدِّرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي للأصول المالية. بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشر لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر. إن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها، إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة.

عند استبعاد الأصول المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المتراكمة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمتراكمة في حقوق الملكية تُسجل في الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف بصفة مطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقّة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والاقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة ومستحقات

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

المخصصات

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

الالتزامات المحتملة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الراتب النهائي للموظف ومدة الخدمة، مع إتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة للموظف. يتم تسجيل التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة، ويتم عمل مخصص سنوي بناءً على تقييم خبير إكتواري مستقل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة. وقد أجري التقييم الأخير بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

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

الزكاة والضرائب

يتم احتساب الزكاة بإسم المجموعة والشركات التابعة لها، المملوكة بالكامل وفقاً للأنظمة المالية السعودية. تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتقديم التزامات ضريبة الدخل، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية للدولة التي تعمل فيها. يتم تحميل مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة والضرائب (تتمة)

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

توزيعات الأرباح

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

الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الواردة من بيع الذهب عندما تنتقل المخاطر والعوائد المتعلقة بالملكية إلى المشتري؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة؛ يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به؛ أن لا تحتفظ المجموعة بأي دور إداري بالطريقة التي عادةً ما تتواجد في حالة الملكية أو أي رقابة فعلية على السلع المباعة؛ ويمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بشكل موثوق به؛ بناء على ما تقدم: يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم إصدار فواتير للبضائع (بأسعار سوق الذهب في ذلك الوقت) وتسليمها إلى العملاء، يتم خصم جميع الخصومات ذات الصلة من إجمالي الإيرادات.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند اكتسابها.

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ترجمة العمليات الأجنبية

يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة ، بينما يستخدم متوسط أسعار الصرف لكل فترة لترجمة الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر. يتم ترجمة مكونات حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقة، بناءً على الأسعار السائدة في تاريخ حدوث كل منها. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
٥- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصاريف

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

عقود الإيجار التشغيلية

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إعادة تقييم الذهب

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

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

تقارير القطاعات التشغيلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها وذات صلة
بالمجموعة ولكنها ليست فعالة بعد:

سارية لفترات سنوية
تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٨
عند التطبيق الأول
للمعيار (IFRS ٩)
عند التطبيق الأول
للمعيار (IFRS ٩)
١ يناير ٢٠١٨
١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقرير المالي IFRS الجديدة المعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (الصيغ المعدلة في ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤)
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية:
الإفصاحات المتعلقة بتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة
بالإفصاحات الإضافية عن محاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة) الناتجة عن إدخال جزء
خاص بمحاسبة التحوط في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تتوقع الإدارة أن يتم تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ و ٩ في القوائم المالية الموحدة للمجموعة
للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. وسيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة التي تبدأ في ١
يناير ٢٠١٨م أو ١ يناير ٢٠١٩م. ومن المحتمل أن يكون لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥
و ١٦ أثراً كبيراً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للمجموعة فيما يتعلق
بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والأصول المالية والخصوم المالية للمجموعة. ومع ذلك، لا يمكن
عملياً تقديم تقدير معقول لآثار تطبيق هذه المعايير حتى تقوم المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

٧- الممتلكات والمعدات

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة) ريال سعودي
٧,٢١١,٨١٠	٢٢,٧٦٦,١٩٨
٦,٦٤٦,٥١٨	---
١٣,٨٥٨,٣٢٨	٢٢,٧٦٦,١٩٨
(٥٧٢,٦٢٧)	(٣,٥٦١,٥١٨)
(٦,١٥٢)	---

الإضافات – بالتكلفة

الممتلكات والمعدات التشغيلية
الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الإستبعادات / التحويلات

الممتلكات والمعدات التشغيلية – بصافي القيمة الدفترية
الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ - بالتكلفة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

٨- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم و ١ يناير ٢٠١٦م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (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

٩- 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 الاكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل مجموعة الخوارزمي للخدمات الاكتوارية، خبير اكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣١,١٢٩,٢٥٢
٣,٣٢٥,٥٨٧	٤,٩٧٤,٠٢٨
(٢,٦٠٧,٨٦٩)	(٣,٦٧٢,٦٣٩)
٤,١٧٢,٨٥٤	٦١٣,٣١٥
١١,٢٨٤	(٧٥٤,٧٩٠)
٣٧,١٩١,٠٢٢	٣٢,٢٨٩,١٦٦

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

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩%-١٨,٧٥%	٣,٢%-١٤,٥%
٠%	٠%
٣,٢٥%-١٠%	٣,٢٥%-١٠%

الافتراضات المالية
معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب للفترة / السنة الأولى
الزيادة في الراتب على المدى الطويل
افتراضات ديموغرافية
معدل الوفيات
معدلات الدوران للموظفين

اس ال أي سي (٢٠٠١-٢٠٠٥) ١- ثقيل
اس ال أي سي (٢٠٠١-٢٠٠٥) ١- ثقيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٠ - تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٦,٨٨١,٩٠٤	١,٠٠٧,٨٦١,٤٢٨	١-١٠
٦٨,٧١٦,٦٥٣	٣٥,٨٥٧,٦٤٤	٢-١٠
٢٧,٩٧٢,٩١١	٣١,٠٣١,٥٨٢	٣-١٠
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤-١٠
١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,١٢٠,٧٥٠,٦٥٤	

١-١٠ 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 (٢٠١٦م: ٢ إلى ٤ 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.

٢-١٠ تشتمل على اتفاقيات لشراء الذهب بسعر معين ثابت، وبيعه مرة أخرى في تاريخ مستقبلي يتراوح بين شهر واحد إلى تسعة أشهر في عام ٢٠١٧م (٢٠١٦م: شهر واحد إلى ٦ أشهر) بنفس سعر الذهب مضافا إليه العمولة المتفق عليها. يتم تأمين هذه الاتفاقيات عن طريق إيداع ضمانات نقدية.

٣-١٠ تشتمل على تسهيلات الذهب من البنوك لتمويل رأس المال العامل. حيث قامت المجموعة بسداد هذه التسهيلات خلال الفترة و بمعدل ربح SIBOR مضافا إليها معدلات ربح متفق عليها بفترة استحقاق ٣ أشهر. تقوم المجموعة بدفع ضمانات نقدية بمعدلات ربح متفق عليها على القيمة الاسمية للتسهيل والتي يمكن استردادها في تاريخ الاستحقاق.

٤-١٠ تشتمل على تسهيلات مرابحة إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط بمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من خمسة إلى ستة شهور.

١١ - إيرادات أخرى - بالصافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		أرباح فروقات ترجمة العملات الأجنبية (إيضاح ١-١١) أخرى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٠٧٠,٥٦٣	(١٦,٩٨٩)	(٢,٠٢٣,١٦٦)	(٢٨٣,١١١)	
(١,١٦٠,٧٨٦)	(٢٢٩,٣٩٢)	(٥٣٣,١٣٥)	(٣٦,٦١٦)	
٩,٩٠٩,٧٧٧	(٢٤٦,٣٨١)	(٢,٥٥٦,٣٠١)	(٣١٩,٧٢٧)	

١-١١ يعود سبب الأرباح من فروقات ترجمة العملات الأجنبية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م إلى انخفاض قيمة الجنيه المصري.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٢- الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغت الزكاة المحملة على المجموعة للفترة مبلغ ٨,١٤٨,٨٩٠ ريال سعودي (٢٠١٦م: ٧,٨٦٠,٥٤٨ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة للفترة ٥٩٥,٩٢٧ ريال سعودي (٢٠١٦م: عكس مبلغ ٧٩٩,٢٠٦ 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 ٢٠١٦م. خلال مارس ٢٠١٧م، تلقت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بالالتزامات الزكوية كافٍ لمواجهة أي التزامات 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.

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

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

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٦م.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١٣ - أرباح السهم - الأساسية والمخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٧٢,٧١٨,١٢٣	٢٨,٩١٣,٨٢٧	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٥٠١,٩١٤	صافي الربح للفترة (بالريال السعودي)
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة
				ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
١,٦٩	٠,٦٧	٠,٦٧	٠,٠١	

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 ٢٠١٧ م ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

١٤ - معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون
فيها الملاك الرئيسيين. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل إدارة المجموعة.

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

لفترة التسعة أشهر		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١١٢,٢٧١	٦,٧٠٥,٧٦٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
١٢٥,٦٢٥	٣٧٦,٨٧٥	رسوم إستشارية - مجلس الإدارة

أرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤١,٦١٥	٤٩١,٦٢٥	المستحق إلى موظفي الإدارة العليا

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٥- التعهدات والإلتزامات

تعهدات

أصدرت المجموعة خطابات ضمان تتوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بعملياتها.

الإلتزامات رأسمالية

المجموعة لديها الإلتزامات التالية المتعلقة بالنفقات الرأسمالية البالغة ٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢,٤ مليون ريال سعودي).

الالتزامات التاجير التشغيلي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٩٣٩,٦٩٣	١٥,١٠٧,٥٣٧
١٥,٦٦٩,٤٧٧	١٣,٦٩٨,٢٧٠
٤,٢١٩,٩٩٦	٢,٣٢٦,٩٥٤
٣٣,٨٢٩,١٦٦	٣١,١٣٢,٧٦١

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

١٦- 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:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدقق)	بالجملة	بالتجزئة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات			
- ذهب	١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩	---	١,١٣٦,١٤٦,٨٠٩
- تشغيلية	٢٠١,٣١٢,٠٤٥	٧٨,٩٧٩,٥٥٩	٢٨٠,٢٩١,٦٠٤
إجمالي الربح	١٣٣,٥٨١,١٨٠	٣٧,١٣٧,٠٧٤	١٧٠,٧١٨,٢٥٤
ممتلكات ومعدات	٤٦,٣٨٨,١٢٧	٢٧,٢٧٧,٣٥١	٧٣,٦٦٥,٤٧٨
إجمالي الموجودات	١,٥٥٤,٨٢٣,٥١٠	٧٧,٧٧٠,٩٦٤	١,٦٣٢,٥٩٤,٤٧٤
إجمالي المطلوبات	(١,٢٠٨,٨٦٣,٣٦٦)	(١٨,٨٨٦,٩٩٣)	(١,٢٢٧,٧٥٠,٣٥٩)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مدقق)	بالجملة	بالتجزئة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات			
- ذهب	١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥	---	١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥
- تشغيلية	٢٩٧,٠١٤,٣٥٩	٦٢,١١٢,٦٦٥	٣٥٩,١٢٧,٠٢٤
إجمالي الربح	٢٠٩,٨٤٦,٠٩٨	٢١,٨٥٦,٠٧٩	٢٣١,٧٠٢,١٧٧
ممتلكات ومعدات	٧٤,٨٩١,٩٦٩	٨,٤٧٦,٥٠٦	٨٣,٣٦٨,٤٧٥
إجمالي الموجودات	١,٩٥٠,٧١٧,١٥١	٦٩,٠٨٢,٥٧٥	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٩
إجمالي المطلوبات	(١,٥٠١,٨٣٢,٨٦٨)	(٩,٣٠٣,٥١٦)	(١,٥١١,١٣٦,٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٧- 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)

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)

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مدققة)			
الموجودات المالية			
الذمم المدينة	٤٧٧,٥٧٩,٨٨٣	---	٤٧٧,٥٧٩,٨٨٣
مطلوبات مالية			
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل و مراجبات	١,٠٧٤,٧٥٠,٦٥٤	---	١,٠٧٤,٧٥٠,٦٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (مدققة)			
الموجودات المالية			
الذمم المدينة	٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩	---	٣٣٩,٤٥٥,٤٢٩
مطلوبات مالية			
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل و مراجبات	١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨	---	١,٠٠٣,٥٧١,٤٦٨

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٨ - توزيعات الأرباح

في ١٣ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠١٧م، إعتمدت المجموعة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من قبل اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمجموعة. تم دفع هذه الأرباح بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٧م.

١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

١٩-١ إعادة التصنيف

من أجل عرض أفضل، تم إعادة تصنيف بعض المبالغ من الفترات السابقة لتتفق مع العرض في السنة الحالية.

تفاصيل إعادة التصنيف هي كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إلى	من
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات غير المتداولة الأخرى	موجودات متداولة أخرى
٨٤٦,٦١٤	٩٠٣,٥٥١	٧٨٧,٨٢٢	تكلفة الموجودات غير الملموسة	تكلفة ممتلكات ومعدات
٦,٤٨٢,٨٤٦	٦,٥٠١,٠٤٥	٦,٣٢٧,٩١٦	الإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة	الإستهلاك المتراكم للممتلكات والمعدات
(٦,٣٢٢,٢٥٧)	(٦,٣٨٥,٠٢٩)	(٦,١٦٩,٠٤٠)		

تاريخ تحويل المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو ١ يناير ٢٠١٦م. نتيجة للتحويل: تم تغيير البنود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، ١ يناير ٢٠١٦م في كل من قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٢-١٩ تسوية قائمة المركز المالي

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			كما في ١ يناير ٢٠١٦م		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)	١ يناير ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة										
ممتلكات ومعدات	١-١٩	٦٨,٣١٣,٢٩٣	(١٥٨,٨٧٦)	٦٨,١٥٤,٤١٧	٨٣,٤٨٤,٤٩١	(١١٦,٠١٦)	٨٣,٣٦٨,٤٧٥	٧٥,١٩٧,٦٠٦	(١٦٠,٥٨٨)	٧٥,٠٣٧,٠١٨
الأصول غير الملموسة	١-١٩	٤٢٤,١٤٣	١٥٨,٨٧٦	٥٨٣,٠١٩	---	١١٦,٠١٦	١١٦,٠١٦	---	١٦٠,٥٨٨	١٦٠,٥٨٨
موجودات غير متداولة أخرى	١-١٩	---	٧٨٧,٨٢٢	٧٨٧,٨٢٢	---	٩٠٣,٥٥١	٩٠٣,٥٥١	---	٨٤٦,٦١٤	٨٤٦,٦١٤
إجمالي الموجودات الغير متداولة		٦٨,٧٣٧,٤٣٦	٧٨٧,٨٢٢	٦٩,٥٢٥,٢٥٨	٨٣,٤٨٤,٤٩١	٩٠٣,٥٥١	٨٤,٣٨٨,٠٤٢	٧٥,١٩٧,٦٠٦	٨٤٦,٦١٤	٧٦,٠٤٤,٢٢٠
الموجودات المتداولة										
المخزون		٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	---	٨٠٥,٧٠٥,٦٦٣	٨٧٠,١٦٧,٨٢٨	---	٨٧٠,١٦٧,٨٢٨	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦	---	٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦
ذمم مدينة		٤٢٤,٩٩٣,١١٢	---	٤٢٤,٩٩٣,١١٢	٨٢٥,٤٠٥,٤٤٤	---	٨٢٥,٤٠٥,٤٤٤	٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦	---	٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦
موجودات متداولة أخرى	١-١٩	٣٠,١٠٦,٥٢٦	(٧٨٧,٨٢٢)	٢٩,٣١٨,٧٠٤	٢٩,٨٨٠,٧٥١	(٩٠٣,٥٥١)	٢٨,٩٧٧,٢٠٠	٣٦,٥٨٠,٨٣٩	(٨٤٦,٦١٤)	٣٥,٧٣٤,٢٢٥
ضمانات نقدية		١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	---	١٧٠,٩٥٥,٧٠٩	١٧٦,٧١٠,٤٨٣	---	١٧٦,٧١٠,٤٨٣	١١٦,٦٧٢,٠١٩	---	١١٦,٦٧٢,٠١٩
النقد وما في حكمه		٣٨,٥١٨,٤٧٠	---	٣٨,٥١٨,٤٧٠	٣٤,١٥٠,٧٢٩	---	٣٤,١٥٠,٧٢٩	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	---	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤٧٠,٢٧٩,٤٨٠	(٧٨٧,٨٢٢)	١,٤٦٩,٤٩١,٦٥٨	١,٩٣٦,٣١٥,٢٣٥	(٩٠٣,٥٥١)	١,٩٣٥,٤١١,٦٨٤	١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩	(٨٤٦,٦١٤)	١,٦٩١,٣٩٧,٧٤٥
إجمالي الموجودات		١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	---	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	---	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	---	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٩-٢ تسوية قائمة المركز المالي (تتمة)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			كما في ١ يناير ٢٠١٦م		
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فرق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فرق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)	١ يناير ٢٠١٦م	فرق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)
حقوق الملكية والمطلوبات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق الملكية									
رأس المال	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي	١٧,٢٦٥,٧٣٨	---	١٧,٢٦٥,٧٣٨	---	١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٠,٠٥٦,٧٢٠	---	١٠,٠٥٦,٧٢٠	١٠,٠٥٦,٧٢٠
الأرباح المبقاة	١٣١,٦١٠,١١٧	(٤٨١,٠٦٤)	١٣١,١٢٩,٠٥٣	١٣٩,٧٠٧,٠٢٢	(٤,٧١٧,٣٨٧)	١٣٤,٩٨٩,٦٣٥	٨٩,٨٥٥,٤٧٦	٢٧٠,٥٢٥	٩٠,١٢٦,٠٠١
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١٧٥,٨٢٢,٢٩٤)	(١٠١,٢٣٠)	(١٧٥,٩٢٣,٥٢٤)	(٦٦,٣٦٤,١٤٧)	(١٨,٨٦٦)	(٦٦,٣٨٣,٠١٣)	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)	---	(٣٨,٨٩١,٥٩٥)
إجمالي حقوق الملكية	٤٠٣,٠٥٣,٥٦١	(٥٨٢,٢٩٤)	٤٠٢,٤٧١,٢٦٧	٥١٣,٣٩٩,٥٩٥	(٤,٧٣٦,٢٥٣)	٥٠٨,٦٦٣,٣٤٢	٤٩١,٠٢٠,٦٠١	٢٧٠,٥٢٥	٤٩١,٢٩١,١٢٦
المطلوبات									
المطلوبات غير المتداولة									
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣١,٧٠٦,٢٧٧	٥٨٢,٨٨٩	٣٢,٢٨٩,١٦٦	٣٣,١٩٢,٩٢٥	٤,٧٣٦,٢٥٣	٣٧,٩٢٩,١٧٨	٣١,٣٩٨,٢٤٣	(٢٦٨,٩٩١)	٣١,١٢٩,٢٥٢
ضريبة مؤجلة	٥٥٧,٩٩٨	---	٥٥٧,٩٩٨	١,٣٨٣,٠٧٠	---	١,٣٨٣,٠٧٠	٩٩١,٠٤٦	---	٩٩١,٠٤٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣٢,٢٦٤,٢٧٥	٥٨٢,٨٨٩	٣٢,٨٤٧,١٦٤	٣٤,٥٧٥,٩٩٥	٤,٧٣٦,٢٥٣	٣٩,٣١٢,٢٤٨	٣٢,٣٨٩,٢٨٩	(٢٦٨,٩٩١)	٣٢,١٢٠,٢٩٨
المطلوبات المتداولة									
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٦٠,٥٧٦,٥١٤	(٥٩٥)	٦٠,٥٧٥,٩١٩	٦٣,٥٤٥,٧١٧	---	٦٣,٥٤٥,٧١٧	١١١,٢١٤,٧٦١	(١,٥٣٤)	١١١,٢١٣,٢٢٧
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل و مرابحات الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	---	١,٠٢٠,٥٧١,٤٦٨	١,٣٩٧,٣٥٦,١٣٥	---	١,٣٩٧,٣٥٦,١٣٥	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠	---	١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢٢,٥٥١,٠٩٨	---	٢٢,٥٥١,٠٩٨	١٠,٩٢٢,٢٨٤	---	١٠,٩٢٢,٢٨٤	١٨,٠٣٤,٦٥٤	---	١٨,٠٣٤,٦٥٤
إجمالي المطلوبات	١,١٠٣,٦٩٨,٤٨٥	(٥٩٥)	١,١٠٣,٦٩٨,٤٨٥	١,٤٧١,٨٢٤,١٣٦	---	١,٤٧١,٨٢٤,١٣٦	١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥	(١,٥٣٤)	١,٢٤٤,٠٣٠,٥٤١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	١,١٣٥,٩٦٣,٣٥٥	٥٨٥,٢٩٤	١,١٣٦,٥٤٥,٦٤٩	١,٥٠٦,٤٠٠,١٣١	٤,٧٣٦,٢٥٣	١,٥١١,١٣٦,٣٨٤	١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤	(٢٧٠,٥٢٥)	١,٢٧٦,٤١٥,٨٣٩
	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	---	١,٥٣٩,٠١٦,٩١٦	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	---	٢,٠١٩,٧٩٩,٧٢٦	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥	---	١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)
٣-١٩ تسوية قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)
	ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي
الإيرادات								
الذهب	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	---	١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧	---	٣٣٢,٤٤٨,٤١٦	٣٣٢,٤٤٨,٤١٦	---	١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥
التشغيل	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	---	٤٠٥,٣٩٦,٨٥٧	---	٧٣,٨٧٩,٤١٦	٧٣,٨٧٩,٤١٦	---	٣٥٩,١٢٧,٠٢٤
	٢,٠١٨,٣٠٢,٧٠٤	---	٢,٠١٨,٣٠٢,٧٠٤	---	٤٠٦,٣٢٧,٨٣٢	٤٠٦,٣٢٧,٨٣٢	---	١,٨٤٢,٠٥٩,٧٠٩
تكلفة الإيرادات								
الذهب	(١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧)	---	(١,٦١٢,٩٠٥,٨٤٧)	---	(٣٣٢,٤٤٨,٤١٦)	(٣٣٢,٤٤٨,٤١٦)	---	(١,٤٨٢,٩٣٢,٦٨٥)
التشغيل	(١٦١,٥٠٢,٢٧٢)	٦٤٧,٠٠٢	(١٦١,٥٠٢,٢٧٢)	٦٤٧,٠٠٢	(٢٨,٨٠٤,١٨٤)	(٢٨,٨٠٤,١٨٤)	٤٠٢,٣٦٠	(١٢٧,٤٢٤,٨٤٦)
إجمالي الربح	٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥	٦٤٧,٠٠٢	٢٤٣,٨٩٤,٥٨٥	٦٤٧,٠٠٢	٤٥,٠٧٥,٢٣٢	٤٥,٠٧٥,٢٣٢	٤٠٢,٣٦٠	٢٣١,٧٠٢,١٧٨
مصاريف التشغيل								
مصاريف البيع والتسويق	٢٠٩,٥١٤		(١٣٤,١٧٥,٢٦٦)		(٢٦,٤٨٨,٢٢١)	(٢٦,٥٣٥,٨٤٨)		(١٠١,٧٣٣,٧٨٦)
مصاريف إدارية وعمومية	٢١٥,٦٦٧		(٤٢,٧٩٠,٧٠٣)		(٧,٥٢٩,٩٧٣)	(٧,٥٧٦,٠٦٦)		(٣٢,٢٠٨,١٠٦)
إيرادات تشغيلية	١,٠٧٢,١٨٣		٦٦,٩٢٨,٦١٦		١١,٠٥٧,٠٣٨	٣٩,٧٧٤,٢٠٩		٩٧,٧٦٠,٢٨٦
إيرادات أخرى								
(مصاريف)								
إيرادات أخرى - بالصفافي	٥٨,٤٣٤,١٥٢	(٩٤٠)	٥٨,٤٣٤,١٥٢	(٩٤٠)	(٢,٥٥٦,٣٠١)	(٢,٥٥٦,٣٠١)		٩,٩٠٩,٧٧٧
تكلفة التسهيلات و المراجحات	(٣٤,٤٠٥,٨١٥)	(١,٢٠٩,٥١٨)	(٣٤,٤٠٥,٨١٥)	(١,٢٠٩,٥١٨)	(٧,٧٩١,٦٢٢)	(٨,٠٩٨,٥٤٣)		(٢٧,٨٩٠,٥٩٨)
صافي الربح قبل الزكاة	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	(١٣٨,٢٧٥)	٩٠,٨١٨,٦٧٨	(١٣٨,٢٧٥)	٧٠٩,١١٥	٢٩,٩١١,٣٦٥		٧٩,٧٧٩,٤٦٥
ضريبة الدخل	(١٧,٥٦٢,١٩٣)	---	(١٧,٥٦٢,١٩٣)	---	(٢,٢٩٨,٤٣٣)	(٢,٢٩٨,٤٣٣)		(٧,٨٦٠,٥٤٨)
الزكاة	(١,٣٠٤,٥٨٥)	---	(١,٣٠٤,٥٨٥)	---	١,٩٢٦,٨٣٥	١,٩٢٦,٨٣٥		٧٩٩,٢٠٦
ضريبة الدخل	٧٢,٠٩٠,١٧٥	(١٣٨,٢٧٥)	٧٢,٠٩٠,١٧٥	(١٣٨,٢٧٥)	٣٣٧,٥١٧	٢٨,٧٤٧,٧٦٧		٧٢,٧١٨,١٢٣
صافي دخل السنة / الفترة								

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٩ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١٩-٤ تسوية قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(المعاد إظهارها)			(المعاد إظهارها)			(المعاد إظهارها)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢,٠٩٠,١٧٥	(١٣٨,٢٧٥)	٧١,٩٥١,٩٠٠	٣٣٧,٥١٧	٢٨,٤١٠,٢٥٠	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٧٢,٩٧٨,٠٦٢	(٢٥٩,٩٣٩)	٧٢,٧١٨,١٢٣
---	(٦١٣,٣١٥)	(٦١٣,٣١٥)	---	١,١٧٩,٦٥٨	١,١٧٩,٦٥٨	---	(٤,٧٢٧,٩٧٢)	(٤,٧٢٧,٩٧٢)
---	(١٣٧,٠٣١,٩٢٩)	(١٣٧,٠٣١,٩٢٩)	---	٨٨,٨٠٢	٨٨,٨٠٢	---	(٢٧,٤٩١,٤١٨)	(٢٧,٤٩١,٤١٨)
---	(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)	(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)	---	١,٢٦٨,٤٦٠	١,٢٦٨,٤٦٠	---	(٣٢,٢١٩,٣٩٠)	(٣٢,٢١٩,٣٩٠)
٧٢,٠٩٠,١٧٥	(١٣٧,٧٨٣,٥١٩)	(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)	٣٣٧,٥١٧	٢٩,٦٧٨,٧١٠	٣٠,٠١٦,٢٢٧	٧٢,٩٧٨,٠٦٢	(٣٢,٤٧٩,٣٢٩)	٤٠,٤٩٨,٧٣٣

صافي الربح
للسنة / للفترة
الدخل الشامل
البنود التي لن
يتم إعادة
تصنيفها في
قائمة الربح أو
الخسارة
إعادة قياس مكافأة
نهاية الخدمة
للموظفين
البنود التي سوف
يتم إعادة
تصنيفها في
قائمة الربح أو
الخسارة
فروقات ترجمة
العملات الأجنبية
التشغيلية
إيرادات شاملة
للسنة / الفترة –
صافي الضريبة
إجمالي الإيرادات
الشاملة للسنة /
الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تنمة)

٥-١٩ تسوية حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦م (المعاد إظهارها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٥٣٤	---	٥٩٥		أرباح غير محققة من إعادة تقييم الذهب
---	(٢٥٨,٤٠٦)	(١٣٧,٣٣٥)	١٩,٧	تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الأرباح أو الخسائر
---	(٤,٧٢٧,٩٧٢)	(٦١٣,٣١٥)	١٩,٧	الخسائر من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٨,٩٩١	٢٦٨,٩٩١	٢٦٨,٩٩١	١٩,٧	تأثير إعادة قياس المطلوبات على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقة
---	(١٨,٨٦٦)	(١٠١,٢٣٠)		التأثير على احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢٧٠,٥٢٥	(٤,٧٣٦,٢٥٣)	(٥٨٢,٢٩٤)	١٩,٧	

٦-١٩ تسوية الأرباح

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الربح للفترة	الربح للسنة	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الربح للسنة	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٩٧٨,٠٦٢	٨٠,٠٣٩,٤٠٤	٣٣٧,٥١٧	٧٠٩,١١٥	٧٢,٠٩٠,١٧٥	٩٠,٩٥٦,٩٥٣	الأرباح وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(٢٥٨,٤٠٦)	(٢٥٨,٤٠٦)	(٥٣٨,٩١٨)	(٥٣٨,٩١٨)	(١٣٧,٣٣٥)	(١٣٧,٣٣٥)	تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٥٣٣)	(١,٥٣٣)	---	---	(٩٤٠)	(٩٤٠)	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الذهب
---	---	٢٨,٩٤٩,١٦٨	٢٨,٩٤٩,١٦٨	---	---	تأثير التغير في سياسة المخزون
٧٢,٧١٨,١٢٣	٧٩,٧٧٩,٤٦٥	٢٨,٧٤٧,٧٦٧	٢٩,١١٩,٣٦٥	٧١,٩٥١,٩٠٠	٩٠,٨١٨,٦٧٨	الربح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
(٣٢,٢١٩,٣٩٠)		١,٢٦٨,٤٦٠		(١٣٧,٦٤٥,٢٤٤)		الدخل الشامل
٤٠,٤٩٨,٧٣٣		٣٠,٠١٦,٢٢٧		(٦٥,٦٩٣,٣٤٤)		إجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
١٩- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٧-١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت المجموعة بإجراء تقييم اكتواري لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كجزء من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

١ يناير ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ريال سعودي	
---	٢٥٨,٤٠٦	١٣٧,٣٣٥	تأثير إعادة قياس المطلوبات على قائمة الأرباح أو الخسائر
---	٤,٧٢٧,٩٧٢	٦١٣,٣١٥	الخسائر من إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦٨,٩٩١)	(٢٦٨,٩٩١)	(٢٦٨,٩٩١)	تأثير إعادة قياس المطلوبات على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة
---	١٨,٨٦٦	١٠١,٢٣٠	فروقات الصرف
(٢٦٨,٩٩١)	٤,٧٣٦,٢٥٣	٥٨٢,٨٨٩	

٨-١٩ تسوية قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (المعاد إظهارها)	فروق التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٣٣٨,١٥٧)	٣٧,٤٩٣,٨٢٥	(٣٩,٨٣١,٩٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٥٥٧,٣٩٠)	(٤,١٦٠,٤٧٨)	(١٦,٣٩٦,٩١٢)	صافي النقد في الأنشطة الاستثمارية
(١١٥,٠٣٨,٤٦٤)	(٦٠,٠٣٨,٤٦٤)	(٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد في الأنشطة التمويلية
(١٣٧,٩٣٤,٠١١)	(٢٦,٧٠٥,١١٧)	(١١١,٢٢٨,٨٩٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	---	١٧٣,٤٣٨,٢٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١,٣٥٣,٥٣٩)	٢٦,٧٠٥,١١٧	(٢٨,٠٥٨,٦٥٦)	فروقات الصرف على النقد وما في حكمه
٣٤,١٥٠,٧٢٩	---	٣٤,١٥٠,٧٢٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة