

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير الفحص المحدود

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

صفحة

فهرس

١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٤	قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
٧ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م



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 المرفقة لمجموعة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها (شركة مساهمة سعودية) (" المجموعة ") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

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 أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

الدار لتدقيق الحسابات
عبد الله البصري وشركاه

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



الرياض في ١ ربيع الأول ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٩٢,١١٤,٦٥٥	٨٨,٥٣٥,٣٤٨	١-٤	حق استخدام الأصول
-	٥٤,٣١٧,٦٦٢		الأصول غير الملموسة و شهرة
١٤٢,٤١٤,٧٠٧	١٤٢,٠٤٨,١٦٣		موجودات غير متداولة أخرى
١,٠٧٥,٤٥٢	١,٤٢٠,٧٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣٥,٦٠٤,٨١٤	٢٨٦,٣٢١,٨٩٩		موجودات متداولة
			مخزون
٧٨٨,٨٥٥,٧٣٩	٨٣٥,١٥٥,٧١٤	٥	ذمم مدينة
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٧٤٨,٤٩٨,٥٨٣		موجودات متداولة أخرى
٣٩,١٢٣,١٢٧	٥٣,٤٨٠,٠٠٣		ضمانات نقدية
١٠١,٥٢٨,٧٩٠	١٢٠,٩١٨,٨١٩		النقد وما في حكمه
٤٧,٧٣٣,٠٣٧	٥٣,٦٧٢,٥٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٤٧,٧٢٩,٣٥٧	١,٨١١,٧٢٥,٦٤٨		
١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١	٢,٠٩٨,٠٤٧,٥٨٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		٦	راس المال
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤		أرباح مبقاة
١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	١٧٤,٢٧٨,٨٤١		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	(١٦٧,٦١٩,٤٤٤)		مجموع حقوق الملكية
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	٤٥٨,٨٤٦,١٢١		المطلوبات
		٧	مطلوبات غير متداولة
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٣٢,٦٤٥,١٨٦	٣٢,١٦٢,٠٠١	١-٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٢٦,٢٨٢,٤٧٦		إلتزامات تأجير
٩٨٢,٧٢٦	١,٢٧٢,٠٧٢		ضريبة مؤجلة
٥٠,٦٠٠,٣٠٥	٥١,١٧٨,٨٠١		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٧٨,٢٢٨,٢١٧	١٨٥,٨٩٥,٣٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٠,٤٥١,٢٨٩	٤٩,٠٩٤,٦٢٩	٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠	١-٤	الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
-	٢٢,٥٤١,٢٣٥	٨	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١,٣٤٣,٠٦١,٩٠٣		تسهيلات ومرابحات قصيرة الأجل
٢٢,٨٣٧,٥٢٤	١٩,٦٠٨,٣٤٥		الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل
١,١٧٩,٠٢٠,٤٢٧	١,٤٥٣,٣٠٦,١١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٥٧,٢٤٨,٦٤٤	١,٦٣٩,٢٠١,٤٦٢		مجموع المطلوبات
١,٧٨٣,٣٣٤,١٧١	٢,٠٩٨,٠٤٧,٥٨٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



سونيل بيلوترا
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شبايق
المدير التنفيذي



أمن جميل
المدير المالي

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات
١,١٩٠,١٨١,٩٢٣	١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢	٣٨٢,٦١٤,٥٩٢	٣٧٦,٨٧٠,٦٨٩	الذهب
٣٠٦,٣٣٤,٣٥٠	٣٩٥,١٩٠,٩٩٣	٩٨,٥١٥,٨١٧	١٠٩,٣٦٠,٧٦٣	العمليات
١,٤٩٦,٥١٦,٢٧٣	١,٦٩٣,٥٢٢,٤٧٥	٤٨١,١٣٠,٤٥٩	٤٨٦,٢٣١,٤٥٢	
				تكلفة الإيرادات
(١,١٩٠,١٨١,٩٢٣)	(١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢)	(٣٨٢,٦١٤,٥٩٢)	(٣٧٦,٨٧٠,٦٨٩)	الذهب
(١٢٣,١٣٠,٥٥٦)	(١٥٢,٨٥٦,٨١٠)	(٣٩,٧٥٥,١٠٥)	(٤٣,٧٩١,٤٩٧)	العمليات
١٨٣,٢٠٣,٧٩٤	٢٤٢,٣٣٤,١٨٣	٥٨,٧٦٠,٧٦٢	٦٥,٥٦٩,٢٦٦	الربح الإجمالي
				المصاريف التشغيلية
(٩٦,٦١٢,٠٨١)	(١٣٨,٠٩٢,٣١٥)	(٣٢,٦١١,٣٢٨)	(٤٣,٦٦٧,٠٩٤)	مصاريف البيع والتسويق
(٣٠,٤١٧,٣٣٧)	(٣٢,٦٢٠,٥٣١)	(١٠,٣٧١,٣٦٤)	(٨,٧١٨,٤١٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٥٦,١٩٤,٧٤٤	٧١,٦٢١,٣٣٧	١٥,٧٧٨,٠٧٠	١٣,١٨٣,٧٥٤	الدخل من العمليات التشغيلية
				إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٣,٤٥٧,٥٠٥)	٣,٠٩١,٧٠٦	(٣٨٨,٥٠٣)	٣,١١٣,٢٣١	مصاريف أخرى - بالصفائي
(٢٦,٢٠٢,٠٨٣)	(٣٨,٣٨٧,٠٠٤)	(٨,٩٨٢,٨٣٤)	(١٢,٨٣٣,٩٥٨)	تكاليف تمويل - بالصفائي
٢٦,٥١٤,٧٨٨	٣٦,٣٢٦,٠٣٩	٦,٤٠٦,٧٣٣	٣,٤٦٣,٠٢٧	صافي الربح قبل الزكاة والضريبة
				الزكاة
(٨,٢٣٢,٣٨٩)	(٨,٥٢٧,٠٠٤)	(٢,٦٠١,٥٣٣)	(٢,٤٦٢,٩٣٨)	٩
(٧٠٦,٧٥٠)	(٣,٤٤٧,٧٧٣)	(١٠٣,١٨٨)	(٧٦٥,٤٥٤)	٩
١٧,٥٧٥,٦٤٩	٢٤,٣٥١,٢٦٢	٣,٧٠٢,٠١٢	٢٣٤,٦٣٥	إجمالي الربح للفترة
				إجمالي ربح الفترة المتعلقة بـ
١٧,٥٧٥,٦٤٩	٢٤,٣٥١,٢٦٢	٣,٧٠٢,٠١٢	٢٣٤,٦٣٥	حقوق الملكية للشركة الأم
				الربح للسهم (بالريال)
٠,٤١	٠,٥٧	٠,٠٩	٠,٠١	١٠
٠,٤١	٠,٥٧	٠,٠٩	٠,٠١	١٠
				الربح الأساسي
				الربح المخفض



سونيل بيلوترا
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شدياق
المدير التنفيذي



أمين جميل
المدير المالي

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٧٥,٦٤٩	٢٤,٣٥١,٢٦٢	٣,٧٠٢,٠١٢	٢٣٤,٦٣٥	صافي الربح للفترة
الدخل الشامل				
البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة				
٣,٢٢٠,٣٧٨	-	٣٢٦,٩٨٦	-	إعادة تقييم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦١١,٢٠٦)	٨,٤٠٩,٣٣٢	(١٣٠,٣٨٨)	٢,٢٦١,٨٤٧	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة
٢,٦٠٩,١٧٢	٨,٤٠٩,٣٣٢	١٩٦,٥٩٨	٢,٢٦١,٨٤٧	فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٢٠,١٨٤,٨٢١	٣٢,٧٦٠,٥٩٤	٣,٨٩٨,٦١٠	٢,٤٩٦,٤٨٢	الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة
				مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠,١٨٤,٨٢١	٣٢,٧٦٠,٥٩٤	٣,٨٩٨,٦١٠	٢,٤٩٦,٤٨٢	مجموع قائمة الدخل الشامل المتعلقة بـ حقوق الملكية للشركة الأم



سونيل بيلوترا
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شبيب
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 لازودي للمحركات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

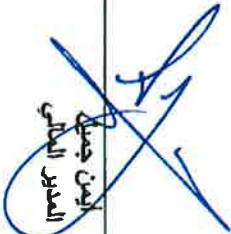
المجموع (غير مدققة)	إحتياطي ترجحة صلاات أجنبية (غير مدققة)	الأرباح المتبقية (غير مدققة)	الإحتياطي النظامي (غير مدققة)	رأس المال (غير مدققة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤,٣٥١,٧٦٢	-	٢٤,٣٥١,٧٦٢	-	-
٨,٤٠٩,٣٣٢	٨,٤٠٩,٣٣٢	-	-	-
٣٢,٧٦٠,٥٩٤	٨,٤٠٩,٣٣٢	٢٤,٣٥١,٧٦٢	-	-
٤٥٨,٨٤٦,١٢١	(١١٧,٦١٩,٤٤٤)	١٧٤,٣٧٨,٨٤١	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٠٦,٤٥٨,٧٥٩	(١٧٥,٤٧٨,٧٥٩)	١٣١,٥١٧,٣٨٨	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٥٧٥,٦٤٩	-	١٧,٥٧٥,٦٤٩	-	-
٢,٦٠٩,١٧٢	(٢١١,٢٠٦)	٣,٢٢٠,٣٧٨	-	-
٢٠,١٨٤,٨٢١	(٢١١,٢٠٦)	٢٠,٧٩٦,٠٢٧	-	-
٤٢٦,٦٤٣,٥٨٠	(١٧٦,٠٨٩,٩٦٥)	١٥٢,٣١٣,٤١٥	٢٠,٤٢٠,١٣٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م (مدققة)
صافي الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مدققة)

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


سعيد بن يوسف
عضو مجلس إدارة مفوض


سليم بن إبراهيم
المدير التنفيذي


أمين بن جسيم
المدير المالي

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	
٢٦,٥١٤,٧٨٨	٣٦,٣٢٦,٠٣٩	الأنشطة التشغيلية
٧,٨٧٨,٣٢٦	١٢,٤٩٥,٤٩٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة والضريبة
-	١٩,٣٢٨,٢٩٤	تعديلات لتسوية صافي الربح للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢٩١,١٠٠	٤٤٩,٣٧١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٦٩٨,٢٥٩	٣,٠٤١,٥٨٦	إستهلاك حق إستخدام الأصول
١,٧٧٠,٦٢٤	٤,٢٧٥,٨٧٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٦,٢٠٢,٠٨٣	٣٨,٣٨٧,٠٠٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٠٦	١,٢٨٣,٨٣٩	مخصص خسائر أثمان متوقعة
٧,٨٧٨,٣٦٤	٦,٩٨٠,٨٣٢	تكاليف تمويل - بالصافي
(١,٢٠٩,٤٢٤)	(٤,٢٧٧,٢٣٧)	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٧٣,٠٢٤,٨٢٦	١١٨,٢٩١,٠٩٤	تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
(١٠٢,٧٤٠,٤٤٢)	(١٧٩,٢٦٥,٤٥٧)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
٢٤٠,١٧٩,٣٥٢	(٤٨,٤٠٩,١٨٧)	ربح التمثيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٨,٠٣١,٧٢٠)	(١٥,١٦٣,٢٢٠)	صافي التغييرات في رأس المال العامل:
(٩,٩٩٢,٧٤٠)	(٢,٠٧٢,٧٨٧)	نم مدينة
(١٧٠,٣٦٣,٩١٠)	٢١٨,٥٨٩,٣٧١	مخزون
٢٢,٠٧٥,٣٦٦	٩١,٩٦٩,٨١٤	موجودات متداولة أخرى
(٣,٧٧٧,٨١٠)	(٣,٦٤١,٥٣٨)	نم وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,١١٢,٩٢٧)	(٣٩,٠٧٧,١٧٥)	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
(٤٢٠,٣٢٠)	(٣٠٣,٦٠٦)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٣٢٦,٨٤٠)	(١٥,٣٠٠,٨٥٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٨,٥٦٢,٥٣١)	٣٣,٦٤٦,٦٤٠	تكاليف تمويل مدفوعة
		ضريبة دخل مدفوعة
		الزكاة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٧٢,٨٤٨)	(٧,٧١١,٩٨٢)	الأنشطة الاستثمارية
٤٩٧,١٨٨	٨١٦,٣٣٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٩٦٠,٩٦٧)	(٣٦٤,٩٨٢)	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٢,٨٣٨)	(٣٤٥,٢٧٤)	شراء أصول غير ملموسة
(٩,٢١٩,٤٦٥)	(٧,٦٠٥,٩٠٣)	موجودات غير متداولة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٧٤٠,٩١٨	الأنشطة التمويلية
-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	تسهيلات نقدية (تورق)
-	(٢١,٨٩٥,٤٠٨)	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(٥,٢٧٥,٠٣٢)	(١٩,٣٩٠,٠٢٩)	التزامات التأجير المدفوعة
٣٩,٧٢٤,٩٦٨	(٢٢,٥٤٤,٥١٩)	ضمانات نقدية
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١١,٩٤٢,٩٧٢	٣,٤٩٦,٢١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة
٥٧,٤٣١,٨٠٩	٤٧,٧٣٣,٠٣٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٨٠,٤٦٠)	٢,٤٤٣,٣١٠	فروقات الصرف في النقد وما في حكمه
٦٩,١٩٤,٣٢١	٥٣,٦٧٢,٥٦٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



سونهيل بيلوترا
عضو مجلس إدارة مفوض



سليم شاديق
المدير التنفيذي



أيمن جميل
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 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 وسلطنة عمان. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

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

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

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

(ب) شركة لازوردي للمجوهرات ("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، وتمثل 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") شركة 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.

- 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 ٢٠١٣م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي قطر للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.
- و) شركة المجوهرات الماسية ذ.م.م ("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 ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس لعام ٢٠٠٧م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.
- ز) شركة كيناز ذ.م.م ("كيناز")
شركة كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.
- ح) شركة لازوردي جروب فور جولد أند جولاري م.د.م.س "لازوردي م.د.م.س"
شركة لازوردي م.د.م.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥م ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.
- ط) لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")
لازوردي عُمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥
بتاريخ ٣٠ مايو لعام ٢٠١٨م وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.
- ي) شركة ازدياد العربية التجارية ("إزدياد")
شركة ازدياد العربية التجارية ("إزدياد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٥ سبتمبر لعام ٢٠١٨م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، و اكسسوارات الرجال و النساء، والمنتجات الجلدية، وإدارة الامتيازات و العلامات التجارية. في ١ نوفمبر ٢٠١٨م، قامت المجموعة بالإستحواذ علي ١٠٠٪ من أدوات حقوق الملكية لإزدياد.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. وتقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة المدققة الأخيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٢. أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ بيان الالتزام (تتمة)

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وإعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

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

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م باستثناء اعتماد تطبيق المعايير الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م وجميع المعاملات الجديدة التي تمت خلال الفترة. ولم تطبق المجموعة مبكراً 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 الفترة، 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 الأجلة خلال الفترة ولم يكن هناك تعرض منفتح في نهاية الفترة.

عقود الإيجار

قامت المجموعة في تاريخ بدء الإيجار بإثبات أصل "حق الاستخدام" و الالتزام عقد الإيجار. يتم القياس الأولي لأصل "حق الاستخدام" بالتكلفة، والتي تتكون من مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار والذي يتم تسويته بأي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلي أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة أو تخزين الأصل أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل.

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

يتم قياس التزام 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 الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار على هذا النحو، ويتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل "حق الاستخدام" الي 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، و لكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨ م، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك، يتم الاعتراف بإعادة التصنيف و التعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩ م.

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

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

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 مباشرة 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 تأجير للأصول منخفضة القيمة، قامت المجموعة عند التحول بتطبيق الإعفاءات الإختيارية لعدم الاعتراف 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 الإقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

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 الإعتبار إختيارات إما انهاء أو تمديد عقود الإيجار. فيما يلي تسوية لإجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مع التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ م:

<u>ريال سعودي</u>	
٧٩,٧٨٢,٧٨٥	إجمالي التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>(٧٥٤,٦١٠)</u>	استثناءات الاعتراف:
	• عقود الإيجار مع مدة الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهرا
٧٩,٠٢٨,١٧٥	مطلوبات الإيجار التشغيلي قبل الخصم
<u>(١١,٧١٣,١٢١)</u>	مخفضة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
<u>٦٧,٣١٥,٠٥٤</u>	إجمالي إلتزام الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ م

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

١ يناير ٢٠١٩ م (غير مدققة) <u>ريال سعودي</u>	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة) <u>ريال سعودي</u>	
<u>٧٣,٣٨٥,٥٢٥</u>	<u>٥٤,٣١٧,٦٦٢</u>	المباني – المعارض

التزامات الإيجار في نهاية الفترة هي كما يلي:

٣٨,٥٠٨,٠٤٩	٢٦,٢٨٢,٤٧٦	الجزء الغير المتداول لإلتزامات التأجير
٢٨,٨٠٧,٠٠٥	٢٢,٥٤١,٢٣٥	الجزء المتداول لإلتزامات التأجير
<u>٦٧,٣١٥,٠٥٤</u>	<u>٤٨,٨٢٣,٧١١</u>	مجموع إلتزامات التأجير

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

- حق استخدام الأصول - زيادة بمبلغ ٧٣,٣٩ مليون ريال سعودي
- مصروفات مدفوعة مقدماً - انخفاض بمبلغ ٦,٠٧ مليون ريال سعودي
- إلتزام الإيجار - زيادة بمبلغ ٦٧,٣٢ مليون ريال سعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-٢ معايير جديدة صادرة و لكن لم يتم العمل بها

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م ويسمح بالتطبيق المبكر. مع ذلك، لم تقم 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 "تجميع الأعمال" تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقا في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة.

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

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكلفة الإقراض" تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلي تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع.

٥. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	
٥٨٢,٦٧٧,٨١٦	٧٦٦,١٦٦,٠٦٠	الذمم المدينة - إجمالي
(١٢,١٨٩,١٥٢)	(١٧,٦٦٧,٤٧٧)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧٠,٤٨٨,٦٦٤	٧٤٨,٤٩٨,٥٨٣	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 المبيعات الأجلة استجابة لمتطلبات تعامل شركات الذهب مع عملائها في قطاع الجملة، وتعد هذه المعاملة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقا للرأي الشرعي الصادر عن اللجنة الاستشارية الشرعية لمجلس الغرف السعودية (ينظر فقرة ١٤ التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية). وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع الأجل على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

٦. رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٧. تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة) ريال سعودي	
١٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	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 متفق عليه مع البنك علي أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مدققة)	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	١,٢٤٣,٣٢٠,٩٨٥	١-٨	تسهيلات ذهب (تورق)
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٩٩,٧٤٠,٩١٨	٢-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
١,٠٩١,٧٣١,٦١٤	١,٣٤٣,٠٦١,٩٠٣		

١-٨ بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ما قيمته ١,٢ مليار ريال سعودي مقارنة بـ ١,٠ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل توريد الذهب الخالص.

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

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

٩. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغت الزكاة المحملة على المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٨,٥٢٧,٠٠٤ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٨,٢٣٢,٣٨٩ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣,٤٤٧,٧٧٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: مبلغ ٧٠٦,٧٥٠ ريال سعودي).

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيبت وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحها الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ٢٢,٥٪. وتتعلق ضريبة الدخل بشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م (لازوردي عمان) حيث تم استحقاق علي أرباحها الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ١٥٪.

حالة الربط الزكوي

قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية ودفعت الزكاة المستحقة عليها حتى عام ٢٠١٨م وحصلت على الربوط الزكوية الخاصة بها. خلال عام ٢٠١٧م، تلقت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي والتي قامت الشركة بالإعراض عليها. وبعد مناقشة هيئة الزكاة لاحقاً، تم تخفيض الربوط الزكوية الي ٦,٠ مليون ريال سعودي والتي تم الإتفاق عليها وتسويتها من قبل الشركة خلال شهر مايو ٢٠١٩م. وبناء عليه ذلك، لا توجد مطالبات أو ربوط زكوية مستحقة علي الشركة حتي عام ٢٠١٤م. لا تزال السنوات من ٢٠١٥م الي ٢٠١٧م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

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 ٢٠١٤م. قامت شركة أورو إيجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية (تتمة)

تم إعفاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتائج أعمالها التجارية والصناعية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٨ م وقد تم الانتهاء من الربوطات الضريبية للشركة حتى عام ٢٠١٥ م.

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

١٠. أرباح السهم – الأساسية والمخفضة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٥٧٥,٦٤٩	٢٤,٣٥١,٢٦٢	٣,٧٠٢,٠١٢	٢٣٤,٦٣٥	صافي الربح للفترة (بالريال السعودي) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
٠,٤١	٠,٥٧	٠,٠٩	٠,٠١	

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

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

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 و الأرصدة في نهاية السنة هي كما يلي:

الأرصدة		قيمة التحويلات		طبيعة المعاملة
٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٥,٧٦٢	٣٩٦,٧٩٧	٦,٦٨٩,٧٣٩	٦,٩٧٦,٩٨٦	مكافأة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٣٧٦,٨٧٥	٣٧٦,٨٧٥	رسوم إستشارية الإدارة
٥١١,٣٨٧	٥٢٢,٤٢٢	٧,٠٦٦,٦١٤	٧,٣٥٣,٨٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مدققة)	بالجملة ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الإيرادات			
- ذهب	١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢	-	١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢
- تشغيلية	٢٢٩,١٧٠,٠٨٤	١٦٦,٠٢٠,٩٠٩	٣٩٥,١٩٠,٩٩٣
إجمالي الربح	١٦٧,٧٣١,٧٨٢	٧٤,٦٠٢,٤٠١	٢٤٢,٣٣٤,١٨٣
ممتلكات ومعدات	٦٥,١٧٤,٢٢٢	٢٣,٣٦١,١٢٦	٨٨,٥٣٥,٣٤٨
إجمالي الموجودات	١,٧٠٠,٦٤٩,٤٩٩	٣٩٧,٣٩٨,٠٨٤	٢,٠٩٨,٠٤٧,٥٨٣
إجمالي المطلوبات	(١,٤٢٧,٥٣٢,٥٢٦)	(٢١١,٦٦٨,٩٣٦)	(١,٦٣٩,٢٠١,٤٦٢)
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)			
الإيرادات			
- ذهب	١,١٩٠,١٨١,٩٢٣	-	١,١٩٠,١٨١,٩٢٣
- تشغيلية	٢١٠,٠٧٣,٠٤٢	٩٦,٢٦١,٣٠٨	٣٠٦,٣٣٤,٣٥٠
إجمالي الربح	١٤٧,٢٨١,٧٦٨	٣٥,٩٢٢,٠٢٦	١٨٣,٢٠٣,٧٩٤
ممتلكات ومعدات	٦٤,٥٧٣,٤٥٥	١٢,٦٠٢,٥٧٤	٧٧,١٧٦,٠٢٩
إجمالي الموجودات	١,٣٣١,٦٧٣,٤١٨	١٩٥,٧٠٠,٣١٤	١,٥٢٧,٣٧٣,٧٣٢
إجمالي المطلوبات	(١,٠٩٢,٣٢٤,٦٦٧)	(٨,٤٠٥,٤٨٥)	(١,١٠٠,٧٣٠,١٥٢)

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 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 بالقيمة العادلة بدرجة معقولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

١٣. الأدوات المالية (تتمة)

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (بالريال السعودي)				٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مدققة)
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الاول	
الموجودات المالية				
٦٣١,٨٥٠,٤٥٣	-	-	٦٣١,٨٥٠,٤٥٣	الذمم المدينة
مطلوبات مالية				
١,٢٤٣,٣٢٠,٩٨٥	-	-	١,٢٤٣,٣٢٠,٩٨٥	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)				
الموجودات المالية				
٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	-	-	٤٦٣,٥٩٠,٨٤٩	الذمم المدينة
مطلوبات مالية				
١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	-	-	١,٠٢٤,٧٣١,٦١٤	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

١٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

أصدر المستشار الشرعي للمجموعة، مكتب السيارى للمحاماة والاستشارات القانونية "السياري" تقرير المراجعة الشرعية لأعمال المجموعة عن الربع الثالث لعام ٢٠١٩م بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م والمتضمنة مراجعتهم للتسهيلات والتعاملات 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" الصادر عن المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، ووفقاً لما جاء في الرأي الشرعي للجنة الاستشارية الشرعية لمجلس الغرف السعودية والذي تضمن أن التعامل بين مصانع حلي الذهب وتجار الجملة وتجار التجزئة ببيع الأجل لا يعد مؤثراً في إباحة نشاط تلك الشركات، وفيما يلي فقرات استنتاج المستشار الشرعي:

١. أن نشاط المجموعة الرئيس في صناعة الذهب والمجوهرات من الأنشطة المشروعة من حيث المبدأ، ولا توجد ملحوظات جوهرية تؤثر على التصنيف الشرعي للمجموعة.
٢. أن جميع التسهيلات الائتمانية والتمويلات التي حصلت عليه المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة، تتفق وأحكام الشريعة الإسلامية.
٣. المبيعات النقدية عبر منافذ بيع المجموعة بقطاع التجزئة ومبيعات الجملة النقدية ليس فيه أي إشكال من الناحية الشرعية.

المبيعات الآجلة لحلي الذهب بالجملة من المسائل الاجتهادية المختلف فيها بين أهل العلم، وقد أخذت المجموعة بالقول بجواز بيع حلي الذهب بالأجل، وهو قول جماعة من علماء الفقه الإسلامي ومنهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القيم، وقال به عدد من العلماء المعاصرين، ومنهم عدد من أعضاء المجلس الشرعي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، وبه صدر الرأي الشرعي عن اللجنة الاستشارية الشرعية والمشكلة من مجلس الغرف السعودية للنظر في عدد من الاستفسارات التي تقدمت بها اللجنة الوطنية للمعادن الثمينة والحجار الكريمة بشأن التعامل في حلي الذهب من قبل تجار الذهب وصنّاعه وإبداء الرأي الشرعي بشأنها، والذي تضمن في خلاصته: جواز بيع حلي الذهب والفضة بثمن مؤجل، بين المصانع وتجار الجملة وتجار التجزئة، بعد تحقق الضوابط الآتية: (١) أن تكون الصناعة في الحلي مباحة. (٢) أن تكون الصناعة في الحلي ذات قيمة معتبرة، وليست لأجل الاحتيال على أحكام الربا. (٣) أن تكون الصناعة في الحلي مقصودة بالشراء وليس مادة الذهب فقط.

١٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية (تتمة)

وهو أحد الاجتهادات الشرعية المعتمدة بشأن التعامل في تجارة حلي الذهب، ولا يعد العمل به إخلالاً بالتزام المجموعة بالضوابط الشرعية، ولا يؤثر على التصنيف الشرعي لنشاط المجموعة.
وفي ضوء ذلك قامت عدد من الشركات المالية التابعة للبنوك الإسلامية المحلية في عام ٢٠١٩م بتعديل التصنيف الشرعي لسهم المجموعة وإدراجه في قائمة التوافق الشرعي للشركات المدرجة في السوق السعودي (تداول)، والسماح لعمالها بتداول سهم المجموعة من خلال الشركات المالية التابعة لها.