

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

صفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة 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
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

فهرس

بیکر تیلی م ک م و شرکاہ
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٤٦٢، ٣٠٤٦٢، الریاض
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص المراجع المستقل

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكل من قوائم الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م وقوائم التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من طرح استفسارات، بشكل أساسى على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة والتي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأى مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباها أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة بمم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

پیکر تلی م ک م و شرکاه محاسیون قاتونیون



ساجد منير التمر
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٨١)
أريادن في ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ
الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
٨٠,٩٢٣,٧١٥	٧٩,٦٥٧,٦٨٦		الموجودات
٣٣,٦٩٦,٧٤٧	٣٢,٠٤٨,٧٦٦		موجودات غير متداولة
١٣٩,١٦٧,٨١٦	١٣٨,١٨٢,٤٥١		ممتلكات ومعدات
١,٧٩٨,٠٩٥	٢,١٥٧,٣٣٠		موجودات حق الاستخدام
<u>٢٥٥,٥٨٦,٣٧٣</u>	<u>٢٥٢,٠٤٦,٢٣٣</u>		موجودات غير ملموسة وشهرة
٨١٧,٨٤٧,١٢٢	٧٥٢,٠٤٦,٣٠٨		موجودات غير متداولة أخرى
٢٦٤,٦٤,٦٠٠	٢٨٩,٠١٥,٣٠٠	٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٨٢٤,٣٩٤	٧٨,٠٥٠,٠٦٤		موجودات متداولة
٣٧,٤٠٧,٣٩٦	٣٤,٢٣٧,٠٢٦		مخزون
٣٢,٩٣٥,١٩٠	١٤,٠٤٧,٨٠٠		نرم مدينة
١٤١,٣٦٣,٦٢٢	٧١,٤٦٤,١٠٣		موجودات متداولة أخرى
<u>١,٣٩٤,٤٠٤,٣٢٤</u>	<u>١,٢٣٨,٨٤٠,٦٠١</u>		ضمانات ذهب
<u>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</u>	<u>١,٤٩٠,٨٦٦,٨٣٤</u>		ضمانات نقدية
			النقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤		احتياطي نظامي
٩,٩١١,٩٥٨	٢٨,٢٣٢,٣١٥		أرباح مبقة
<u>(١٦٤,٧٧٢,٢٧٦)</u>	<u>(١٦٤,٧٣١,٩٠٥)</u>		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٩٧,٣٣٦,٤٦</u>	<u>٤٦٠,٦٨٧,١٣٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٢٧,٥٠٨,٥٤١	٢٩,٢٣٨,٦٨٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٥٨١,٦٤٩	١٧,١٤٣,٤٨٣		التزامات تأجير
١,٧٢٥,١١٩	١,٧٢٥,٨١٨		مطلوبات ضريبة مجلة
١١,٣١٨,٦٤٩	-		نرم دائنة طويلة الأجل
<u>١٠٩,١٣٣,٩٥٨</u>	<u>٤٨,١٠٧,٩٨٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨	٤٣٧,٩٩٠,٧٩٠	٨	نرم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-		الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١٥,٨٧٧,٦١٤	١٢,٦٤٥,١٨٧		الجزء المتداول للالتزامات التأجير
٤٠,٨٤٥,٥٦٠	-		الجزء المتداول لنرم دائنة طويلة الأجل
٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	٥٠٨,٧٣٤,٧٥٧		تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١٩,٥٣٧,٠٨٢	٢٢,٧٠٠,٩٧٨	٩	الزكاة ومطلوبات ضريبة الدخل
<u>١,٢٤٣,٥٧٨,٣٢٣</u>	<u>٩٨٢,٠٧١,٧١٢</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١</u>	<u>١,٠٣٠,١٧٩,٧٠٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</u>	<u>١,٤٩٠,٨٦٦,٨٣٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

Sabah Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

Selim Chidac

سليم شدياق
المدير التنفيذي

Ayman Gamil

أيمن جمييل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر		إيضاحات ٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢	١,١٦٣,٣٧٩,٩٧٧	٢٧٧,١٠٢,٠١٥	٣٩٦,٨٤٠,١٢٧		الإيرادات
٢٥٧,٤٦١,١٦٢	٣٩٠,٠٤٥,٤٣٧	٩٣,٧٤١,١٦٢	١٢٩,٧٦٧,٠٤٧		الذهب
٩٨٦,٧٥١,٧٠٤	١,٥٥٣,٤٠٥,٤٩٤	٣٧٠,٨٤٣,١٧٧	٥٢٦,٦٠٧,١٧٤		العمليات
(٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢)	(١,١٦٣,٣٧٩,٩٧٧)	(٢٧٧,١٠٢,٠١٥)	(٣٩٦,٨٤٠,١٢٧)		تكلفة الإيرادات
(١١٧,٤٥٠,٩٠٢)	(١٥٠,٨٢١,٠٨)	(٤٥,٨٠٦,٨٧٠)	(٤٩,٦٩٢,٦٥٥)		الذهب
					العمليات
١٣٩,٦١٠,٢٦٠	٢٣٩,٩٤٣,٣٤٩	٤٧,٩٣٤,٣٩٢	٧٩,٨٧٤,٣٩٢		إجمالي الربح
(١٠٧,٢٨٤,٤٩٦)	(١٣٢,٥٩٧,٢٦٢)	(٣٧,٧٩٧,١٧٧)	(٤٤,٩٩١,٤٠٧)		المصاريف التشغيلية
(٣٠,١٣٥,١٦٨)	(٣٢,٩١٩,٢٦١)	(١٠,٢٣٤,٨١٨)	(٩,٥١٠,٧٨١)		مصاريف البيع والتسويق
(٦,٣٢,١٨٣)	(٢,٣٨٥,٧٣١)	(١١,٤٣٨)	(١,٣٧٩,٥٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)	-	-	-		مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٨,٥٣٤,٠٢٠)	٧٢,٠٤١,٠٧٥	(١٠٩,١٤١)	٢٣,٩٩٢,٦٢٢		خسارة سحب المنتجات
٣٣٨,٠٧٥	(٧,٣١٤,١٥٣)	(١,٨٨٣,٨١٢)	(٤,٦٢٠,١٢٣)		الربح (الخسارة) التشغيلي
(٣٩,٤٧٨,٨٧٤)	(٢٤,٦٣٩,٨١٥)	(١٣,٣٨٤,٣٠٧)	(٦,٥٠٦,١٩٩)		إيرادات (مصاريف) أخرى
(٧٧,٧٧٤,٨١٩)	٤٠,٠٨٧,١٠٧	(١٥,٣٧٧,٢٦٠)	١٢,٨٦٦,٣٠٠		(مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي
(٦,٨٢٧,٠٣٦)	(٦,٨٠٤,٦٨٥)	(٢,١١٤,٤٤٤)	(١,٥٤٧,٠٦٤)	٩	تكاليف تمويل - بالصافي
(٢,٠٩٨,٧٦٣)	(٧,٢٦٤,٧٥٠)	(١,٣٢٥,٤٤٦)	(٣,٤٧٣,٧٥٤)	٩	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٦,٠١٧,٦٧٢	(١٨,٨١٧,١٥٠)	٧,٨٤٥,٤٨٤		الزكاة
(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٦,٠١٧,٦٧٢	(١٨,٨١٧,١٥٠)	٧,٨٤٥,٤٨٤		ضريبة الدخل
(٢,٠١)	٠,٥٤	(٠,٤٤)	٠,١٤	١٠	صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(٢,٠١)	٠,٥٤	(٠,٤٤)	٠,١٤	١٠	صافي الربح / (الخسارة) للشركة العائد -
					حقوق الملكية للشركة الأم
					الربح / (الخسارة) للسهم
					الأسمى
					المخفض

Sabah Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

Selim Chidiae

سليم شدياق
المدير التنفيذي

Ayman Gamil

أيمن جميل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

للفترة التسعة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي الربح / (الخسارة) للفترة الدخل الشامل الآخر
٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢١ ٣٠ سبتمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٤٦,٠١٧,٦٧٢	(١٨,٨١٧,١٥٠)	٧,٨٤٥,٤٨٤	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قيام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	-	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٩٧٨,١٦٢	٤٠,٣٧١	٣,٧٤١,١٧٢	٢٦٧,١٤٠	الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي المضريبة
٩٧٨,١٦٢	٤٠,٣٧١	٣,٧٤١,١٧٢	٢٦٧,١٤٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٨٥,٦٢٢,٤٥٦)	٢٦,٠٥٨,٠٤٣	(١٥,٠٧٥,٩٧٨)	٨,١١٢,٦٢٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم
(٨٥,٦٢٢,٤٥٦)	٢٦,٠٥٨,٠٤٣	(١٥,٠٧٥,٩٧٨)	٨,١١٢,٦٢٤	

Sabah Al Moayyed

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

Selim Chidiac

سليم شدياق
المدير التنفيذي

Ayman Gamil

أيمن جمييل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة الأزوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

مجموع حقوق الملكية	احتياطي ترجمة أجنبي	احتياطي أجنبي	الأدوات المالية	الأدوات المالية	رأس المال	الاحتياطي اللظامي	رأس المال	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٧,٣٢,٤٦,٤٠٦	(٦٤,٠٠,٠٠,٠٠)	(٦١٥,٧٦,٣٢,٤٦,٦)	(٦٢,٩٩,٥٨)	٤,٢٢,٨٦,٢٢,١١,٩٩,٥٨	٤,٢٢,٨٦,٢٢,١١,٩٩,٥٨	٤,٢٢,٨٦,٢٢,١١,٩٩,٥٨	٤,٢٢,٨٦,٢٢,١١,٩٩,٥٨	٤,٢٢,٨٦,٢٢,١١,٩٩,٥٨
١٤٠,٥٠,٠٠,٠٠)	(٧٦,٣٢,٤٦,٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢٦,٠٧,٦٧,٦٧,٢	(٤,٣٣,٧١)	(٥١٥,٧٦,٣٧,٦)	(٤٠,٣٧,٦)	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦
٤٣,٦٠,٨٥,٥٠,٤	(٤٣,٦٣,٧١)	-	-	-	-	-	-	-
٤٣,١٣,٧١,٦٠,٦٤	(٤٣,١٣,٧١,٦٠,٦٤)	(٥٠,٩١,٣٧,٦٤,٦١)	(٥٠,٩١,٣٧,٦٤,٦١)	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦
				٥٧٥,٥٠	٥٧٥,٥٠	٥٧٥,٥٠	٥٧٥,٥٠	٥٧٥,٥٠
الرصيد كمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (غير مراجعة)								
١١,٨٦,١٠,٦١,٤	(٨٨,٨١,٦١,٦)	(٦١,٦١,٦)	(٦٢,٦١,٦)	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦
٩٧٨,١٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٨٥,٦٢,٦)	(٨٦,٦٢)	(٨٦,٦٢)	(٨٦,٦٢)	-	-	-	-	-
٣٣٢,٦٨,٥٥,٦٥	(٤٤,٦١,٦٥,٦١)	(٤٤,٦١,٦٥,٦١)	(٤٤,٦١,٦٥,٦١)	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦	٤٢,٦٧,٦٧,٦
الرصيد كمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (غير مراجعة)								
Saleh Al Mawardi <i>Saleh Al Mawardi</i>								
Salim Shabani <i>Salim Shabani</i>								
أمين جعوب <i>Amin Juhoub</i>								
رئيس القطاع المالي <i>President of the Financial Sector</i>								
صليم شبلاني <i>Salim Shabani</i>								
عضو مجلس إدارة مفوض <i>Member of the Board of Commissioners</i>								

«الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ م

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م ريل سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ريل سعودي	
الأنشطة التشغيلية			
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٧٧,٦٧٤,٨١٩)	٤٠,٠٨٧,١٠٧	
تعديلات لقصوبة الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي النقد			من الأنشطة التشغيلية:
استهلاك ممتلكات ومعدات			استهلاك موجودات حق استخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة			إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			مخصص خسائر إتمام متوقعة
تكاليف تمويل - بالصافي			أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
تكاليف صهر الذهب والمغزون بطيء المركة			فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي			ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
صافي التغيرات في رأس المال العامل:			صافي التغيرات في رأس المال العامل:
مخزون			مخزون
نرم مدينة			نرم مدينة
موجودات متداولة أخرى			نرم دائنة وطلبات متداولة أخرى
نرم دائنة طولية			نرم دائنة الذهب
ضمانات ذهب			تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
تكليف تمويل مدفوعة			ضريبة دخل مدفوعة
ضريبة دخل مدفوعة			زكاة مدفوعة
صلفي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			صلفي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات			شراء ممتلكات ومعدات
متصلات من بيع ممتلكات ومعدات			شراء موجودات غير ملموسة
شراء موجودات غير ملموسة			موجودات غير متداولة أخرى
صلفي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			صلفي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية			
زيادة رأس المال (إيضاح ٦)	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
تكليف الطرح لإصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ٦)	-	(٧,٦٩٧,٣١٥)	
تسهيلات نقدية (تورق)	٤٧,٥٢٨,٥٣٥	(١٢٣,٢٤٥,٩٥٥)	
تسهيلات مرابحات طويلة الأجل (إيضاح ٧)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	
نرم دائنة طويلة الأجل	-	(٥٢,١٦٤,٢٠٩)	
التزامات للتجهيز المدفوعة	(٢٠,٩٦٠,٥٤٢)	(٢١,٥٧٢,٩٩٩)	
تكليف تمويل مدفوعة - تسهيلات مرابحة نقدية	(٩,٧٤٩,٤٠٧)	(٣,٨٨٨,٨٣٤)	
ضمانات نقدية	٧٧,٠٤٦,٢٨٨	١٨,٨٨٧,٣٩٠	
صلفي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	٧٤,٨٦٤,٨٧٤	(١٢٢,٦٨١,٩٢٢)	
صلفي التغير في النقد وما في حكمه للفترة	١١٢,٩٠١,٢٢٦	(٦٩,٩١٨,٧٠٦)	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥٣,٥٧٥,٢٠٩	١٤١,٣٦٣,٦٢٢	
فروقات الصرف في النقد وما في حكمه	٧٩٤,٧٣٩	١٩,١٨٧	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٦٧,٢٧١,١٧٤	٧١,٤٦٤,١٠٣	

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جمبل
رئيس القطاع المالي

Sabah Al Moayyed Selim Chidiac Ayman Gamil
«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

-١- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة"، "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٠م). يقع المركز الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٤٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة لها (المشار إليها 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 وال ساعات 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.

وتتمثل الشركة ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر من حصة رأس المال في كل شركة تابعة، باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة "لازوردي قطر" في دولة قطر. وتبلغ الملكية المباشرة للشركة الأم في لازوردي قطر نسبة ٤٩٪، ومع ذلك، بناء على الاتفاق المبرم مع المسامح المرشح لشركة لازوردي قطر فإن الشركة مخولة للحصول على نسبة أرباح تبلغ ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي قطر.

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

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

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

(ج) شركة لازوردي دبي للمجوهرات ("لازوردي دبي")
لازوردي دبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (دبي) بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٣٦٩ ، والصادر بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨م، وتحتل النشاط الرئيسي للازوردي دبي في تجارة المشغولات الذهبية.

(د) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي أبو ظبي")
لازوردي أبو ظبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣ ، والصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤م، وتحتل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

١. معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

ه) 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، وتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي قطر للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

و) شركة المجوهرات الماسية

المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧م)، وتمثل النشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.

ز) شركة كيناز

شركة كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤ والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢م) وتمثل النشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.

ح) شركة لازوردي جروب فور جولد آند جولارى 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 وتمثل النشطة الرئيسية لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

ط) لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عمان")

ل لازوردي عمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨م وتمثل النشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.

ي) شركة ازيدايد العربية التجارية ("إزيدايد")

شركة ازيدايد العربية التجارية ("إزيدايد") 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) وتمثل النشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، واكسسوارات الرجال والنساء، ومنتجات الجلدية، وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

٢. أسس الإعداد
١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. ويجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المراجعة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهيرية لفهم التغيرات المهمة في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية المراجعة الأخيرة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠٢١م).

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-١ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي تم تقديره من قبل خبير إكتواري مستقل، وبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. وتم عرض جميع المبالغ باليار سعويدي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم، كما وتم تقريرها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

٢-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكيد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين التي تم الأفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة الأخيرة. حيث تعتقد الإدارة أن جميع مصادر التقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم الأفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية. ستستمر الإدارة بمراقبة الوضع وأية تقديرات مطلوبة ستتعكس في فترات التقارير المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

توافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو التعديل تم إصداره ولم يصبح ساري المفعول بعد.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة التي تم إصدارها ولم يتم تطبيقها كما في ١ يناير ٢٠٢١ م لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥. الذمم المدينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي	الذمم المدينية - إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الذمم المدينية - صافي
٢٩٨,٣٣٦,٣٧٨ (٣٤,٢٧١,٧٧٨) ٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٣٢٥,٥٦٢,٥٢٥ (٣٦,٥٤٧,٢٢٥) ٢٨٩,٠١٥,٣٠٠	

تنشأ الذمم المدينية من منح عملاء المجموعة من تجارة الجملة تسهيلات بالأجل لسداد إلتزاماتهم، بما في ذلك إلتزاماتهم من شراء الذهب، وتعد هذه المبيعات الآجلة إستجابة لمتطلبات تعامل شركات الذهب مع عملائها في قطاع الجملة، وتعد هذه المعاملة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لرأي الشريعة الصادر عن اللجنة الاستشارية الشرعية لمجلس الغرف السعودية، وفقاً لما ذهب إليه عدد من علماء الشريعة المتقدمين والمعاصرين طبقاً لما توصلت إليه المجموعة من اجتماعاتها معهم (ينظر إياضاح ١٤). وتنحصر المجموعة في تعاملها باليار على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتم)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٦. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في بداية الفترة / السنة الزيادة في رأس المال خلال الفترة كما في نهاية الفترة / السنة
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة قدرها ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بأصدار ١٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي لكل منها. تمت الموافقة من هيئة السوق المالية على طلب الشركة لزيادة رأس المال في ٧ أبريل ٢٠٢١ وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ٢ يونيو ٢٠٢١. أنهت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال في ٣ يونيو ٢٠٢١. بلغ إجمالي تكاليف الطرح فيما يتعلق بزيادة رأس المال ٧,٧ مليون ريال سعودي، وتم تخفيضها من الأرباح المتبقاة للشركة بما ينماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

إن الغرض من زيادة رأس المال هو لتمويل خطط التوسيع في قتوات البيع بالتجزئة، وتخفيض الديون وتطوير منصات التجارة الإلكترونية.

٧. تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي ٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي -	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مربحة من أحد البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازيداد العربية التجارية. تبلغ مدة هذه التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السائد بين البنك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل منقق عليه مع البنك على أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية. تم سداد كامل مبلغ تسهيلات المربحة الطويلة الأجل مبكراً في الربع الثاني باستخدام متحصلات زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية (انظر أيضاً).

٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريال سعودي ٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريال سعودي ٥٠٣,٧٣٤,٧٥٥	إيضاحات	تسهيلات ذهب (مربحة)
١٢٨,٢٤٥,٩٥٧	٥,٠٠٠,٠٠٢	١-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	٥٠٨,٧٣٤,٧٥٧	٢-٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل (تنمية)

بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م ما قيمته ٥٠٣,٧ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٧٠٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة هي على 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 واحد إلى ثلاثة أشهر وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٢٠٢٠ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متتفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة الصادرة من لجان الشريعة الداخلية لذك البنوك بما في ذلك تسهيلات المرباح (تورق) لتمويل شراء الذهب، حيث تشتري البنوك سلعاً غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس انتقامي. بعد ذلك تبيع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات البيعات النقدية للسلعة.

٩. تمثل تسهيلات تورق إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متتفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ أشهر (٢٠٢٠ م: ١ إلى ٩ أشهر).

٩. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة
بلغت الزكاة المحمولة على المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة
بلغت ضريبة الدخل المحمولة على الشركات التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١,١ مليون ريال سعودي).

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو ايجيبت وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحهما الخاصة لضريبة المقدمة بنسبة ٢٢,٥٪. شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر") وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عمان") تم استحقاق الضريبة على أرباحهم الخاصة لضريبة المقدمة بنسبة ١٠٪ و ١٥٪ على التوالي.

حالة الربط الظاهري
قدمت الشركة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. استلمت الشركة الربط الظاهري للسنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ مع التزام بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي تقريباً، وهي تتطرق بضريبة دخل مختلطة على أحد المساهمين السابقين. قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط خلال ٦٠ يوم من استلام الربط. لم تتم الشركة بتكوين مخصص لهذا الربط حيث تعتقد الشركة أن هذا الأمر يتعلق بالمساهمين السابقين.

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية
تم إعفاء شركة أورو ايجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيبت على إقرارات ضريبية وسدلت مطلياتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤ م. قامت شركة أورو ايجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

تم إعفاء شركة لازوردي مصر المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل على نتائج أعمالها التجارية والصناعية لمدة ١٠ سنوات انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. قامت الشركة بدفع جميع الضائب المستحقة على أنشطتها الغير معفاة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نهاية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٩. الزكاة وضريبة الدخل

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عمان")، المسجلة في سلطنة عمان، أول إقرار ضريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة حتى الآن.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراً لها الضريبي لعام ٢٠٢٠ وقد تم الانتهاء من الربوطات الضريبية للشركة حتى عام ١٥ م.٢.

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

١٠. أرباح / (خسائر) السهم - الأساسية والمخصصة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٦,٠١٧,٦٧٢	(١٨,٨١٧,١٥٠)	٧,٨٤٥,٤٨٤
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٨٢٣,٣٤٣	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠
(٢,٠١)	٠,٥٤	(٠,٤٤)	٠,١٤

ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية
والمخصصة (بالي ريال السعودي)

ربحية السهم الأساسية والمخصصة
صافي الربح / (الخسارة) للفترة العائد
لمساهمي الشركة الأم (بالي ريال السعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة
خلال الفترة

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادي محتملة قابلة للتحويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠.

تغير المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة خلال الفترة الحالية حيث تمت زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (انظر إيضاح ٦).

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسييد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. ان شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط العادل مع الغير.

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

الطرف ذات العلاقة	رسوم استشارية	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٧,٩٥٠	٦٦٩,٢١٢	٦,٥٣٩,٢٣٧	٧,٠٥٦,٣٥٦
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٣٧٦,٨٧٥	٣٧٦,٨٧٥
٢٧٣,٥٧٥	٧٩٤,٨٣٧	٦,٩١٦,١١٢	٧,٤٣٣,٢٣١

لا ينطوي أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل خدماتهم. تتعلق مكافآت مجلس الإدارة المنكورة أعلاه بأعضاء مجلس الإدارة المستقلين ومدير غير تنفيذي واحد، كما تمت الموافقة عليها في الاجتماع العام السنوي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

١٢. القطاعات التشغيلية

تم تنظيم المجموعة في قطاعات أعمال البيع بالجملة والتجزئة. تم مراقبة قطاعات التشغيل هذه من صانعي القرار الرئيسيين في الشركة. يتم استبعاد جميع العمليات الداخلية للمجموعة من إيرادات والأرصدة الأخرى عند التوحيد. تفاصيل القطاعات التشغيلية للمجموعة كما يلي:

المجموع ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م (غير مراجعة)
١,١٦٣,٣٧٩,٩٧٧	-	١,١٦٣,٣٧٩,٩٧٧	الإيرادات - ذهب
٣٩٠,٠٢٥,٤٣٧	١٦٧,٨٢٣,٤٩٠	٢٢٢,٢٠١,٩٤٧	- تشغيلية
٢٣٩,٩٤٣,٣٢٩	٨٦,٣١٤,٤٨٧	١٥٣,٦٦٨,٨٤٢	اجمالي الربح
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مراجعة)			
٧٩,٦٥٧,٦٨٦	١٣,٣٧٥,٥١٧	٦٦,٢٨٢,١٦٩	ممتلكات ومعدات
١,٤٩٠,٨٦٦,٨٣٤	٢٧٠,١٣٩,٠٩٨	١,٢٢٠,٧٢٧,٧٣٦	مجموع الموجودات
(١,٠٣٠,١٧٩,٧٠٠)	(٣٧,٤٠٣,٨٧٩)	(٩٩٢,٧٧٥,٨٢١)	مجموع المطلوبات

المجموع ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	الجملة ريال سعودي	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢	-	٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢	الإيرادات - ذهب
٢٥٧,٠٦١,١٦٢	١٢٠,٨٢٨,٩٩٤	١٣٦,٢٢٢,١٦٨	- تشغيلية
١٣٩,٦١٠,٢٦٠	٥٧,٢٢٤,٧٢٢	٨٢,٣٧٥,٥٢٨	اجمالي الربح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			
٨٠,٩٢٢,٧١٥	١٤,٨١٢,٥٥٢	٦٦,١١١,١٦٣	ممتلكات ومعدات
١,٦٥٠,٠٢٨,٦٩٧	٣٢٥,٧٥٨,١٠٦	١,٣٢٤,٢٨٠,٥٩١	مجموع الموجودات
(١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١)	(١٦٩,٠٨١,١٠٣)	(١,١٨٣,٦٣١,١٨٨)	مجموع المطلوبات

١٣. الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تجميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذا التجميع بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المملوكة.
- 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 مقاربة للقيمة العادلة بدرجة معقولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

١٣. الأدوات المالية (تتمة)

المجموع	القيمة العادلة (بالريال السعودي)	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢٥٢,١٢٥,١٨٦	-	-	-	٢٥٢,١٢٥,١٨٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٢٨,٤٣٨,٦٠١	-	-	-	٢٨,٤٣٨,٦٠١	موجودات مالية:
٣٤,٢٣٧,٠٢٦	-	-	-	٣٤,٢٣٧,٠٢٦	الذمم المدينة
٣٧٥,٢٨٠,٧٧٨	-	-	-	٣٧٥,٢٨٠,٧٧٨	موجودات متداولة أخرى
٥٠٣,٧٣٤,٧٥٥	-	-	-	٥٠٣,٧٣٤,٧٥٥	ضمانات ذهب
٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	-	-	-	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	مطابقات مالية:
٣٩,٧٣٤,٤١٠	-	-	-	٣٩,٧٣٤,٤١٠	نسم دائنة للذهب
٣٧,٤٠٧,٣٩٦	-	-	-	٣٧,٤٠٧,٣٩٦	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	-	-	-	٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	-	-	-	٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	موجودات مالية:
					الذمم المدينة
					موجودات متداولة أخرى
					ضمانات ذهب
					مطابقات مالية:
					نسم دائنة للذهب
					تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

وفقاً لمعيار الشريعة رقم ٢١ "الأوراق المالية (الأسهم والسنادات)" الصادرة عن و هيئة الرقابة المالية للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI)، فيما يلي استنتاجات إدارة الشركة:

- أ) العمليات الرئيسية للمجموعة في تصنيع الذهب والمجوهرات متوافق مع الشريعة الإسلامية من حيث المبدأ.
 - ب) جميع التسهيلات الائتمانية والتمويلات التي حصلت عليها المجموعة من البنوك خلال فترة المراجعة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية . و
 - ج) المبيعات النقدية من خلال البيع بالتجزئة والمبيعات بالجملة النقدية وبالاتمام متوافقة مع الشريعة الإسلامية.
- تعتقد المجموعة في سياساتها لمبيعات الذهب بالجملة على بيع المجوهرات الذهبية على أساس انتقامي مقابل الذهب أو الذهب المسحوق الذي يساوي وزنه بالإضافة إلى رسوم إضافية خاصة بالصناعة الفنية ، بناءً على رأي الشريعة الذي يسمح ببيع المجوهرات الذهبية على أساس انتقامي. وهذه وجهة نظر مجموعة من علماء الفقه الإسلامي ، منهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القيم ، الذي يضم أيضًا عدداً من العلماء المعاصرين ، بينهم عدد من أعضاء الهيئة الشرعية للمحاسبة وهيئة الرقابة المالية للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI) ، وإصدار الفتوى الشرعية من قبل الهيئة الاستشارية الشرعية لمجلس الغرف السعودية. بناءً على طلب من اللجنة الوطنية للمعادن الثمينة والأحجار الكريمة فيما يتعلق ببيع تجار الذهب والمصنعين للمجوهرات الذهبية ، حيث ينص استنتاجهم على جواز بيع انتقام الذهب والفضة بين تجار التجزئة وتجار الجملة والمصنعين ، مع مراعاة الإرشادات التالية:

- يضمن جواز صناعة الحلي الذهبية وأن الزخرفة الملقحة لها قيمة كبيرة وليس غطاء غير واقعي لأحكام الربا.
 - يضمن أن الذهب المصنوع من الزخرفة مطلوب للشراء وحده وليس الذهب الخالص فقط.
- هذه واحدة من الاستنتاجات المشروعة بشأن التعامل في تجارة المجوهرات الذهبية ولا تعتبر خرقاً للالتزام المجموعة بقواعد الشريعة ولا تؤثر على تصنيف الشريعة لأنشطة المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتم)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام الفترة الحالية. ان تأثير على إعادة التبويب كانت كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م			الفئة
بعد إعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	قبل إعادة التبويب	
ريل سعودي ٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢	ريل سعودي ١٨٨,٧٠٤,٢٥١	ريل سعودي ٩١٨,٣٩٤,٧٩٣	الإيرادات - ذهب
(٧٢٩,٦٩٠,٥٤٢)	(١٨٨,٧٠٤,٢٥١)	(٩١٨,٣٩٤,٧٩٣)	تكلفة الإيرادات - ذهب
-	-	-	صافي الأثر على إجمالي الربح