

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

فهرس

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
الملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات 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 (يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاضاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" 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 لمعايير الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "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. وبعد 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 نندي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م ومراجعة القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م للمجموعة من قبل مراجع آخر، والذي أبدى حولهما على التوالي استنتاجاً غير متحفظاً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٩م ورأى غير متحفظ على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠م

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

فانلة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات
---------------------------------	-------------------------------------	---------

٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٨٤,٨٠٢,٤٦٧	
٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٤٧,٢٧٤,٦٦٤	
١٤٠,٦٨٨,٩٥٦	١٤٠,٠٣٧,٢٩٣	
١,٥٦٢,٣٦٦	١,٥٠٧,٩٧٧	
٢٧٨,٦٥٢,٩١٠	٢٦٨,٦٧٢,٤٠٠	

٨٠٨,٦٢٢,٧٤٧	٩٣٥,١٩٢,٢١٠	
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٥٠٢,١٥٣,٨١٧	٥
٩٩,٥٤٠,٤٦٦	١٣٢,٤٨٨,٨٩٦	
٩٩,٩٧٤,٣٦٨	٨٧,٤٩٦,٧٤٩	
٥٣,٥٧٥,٢٩	١١٤,٠٧٢,٦٠٧	
١,٧٣٦,٧٨١,٦٦٥	١,٧٧١,٤٠٥,٣٧٩	
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	٢,٠٤٩,٠٢٧,٦٧٩	

٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦
٢٩,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤	
١٣٢,١٢٣,٥٦٣	٦٤,٣٤٠,٠٩٥	
(١٦٦,٠٩٩,٢٢٦)	(١٦٨,٨٦٢,٢٣٦)	
٤١٨,٢١١,٠٦١	٣٤٧,٦٦٤,٥٨٣	

٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٧
٢٩,٣٣٤,٨٥٨	٢٧,٩٨٨,٨٤٠	
٢٢,٦٣١,٤٩٩	١٧,٤٩٠,٢٨٣	
١,٤٠٣,٠٧٥	١,٣٩٥,٢٥٣	
٥١,٣٧٥,٢٣٧	٥١,٧٦٦,٠٦٦	
١٢٩,٧٤٤,٦٦٩	١٦٢,٦٤٠,٤٤٢	

٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	٣٧٩,٣٥٥,٨٣٠	
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢١,٢٥١,٢٠٩	٢٠,٥٧٥,٧٠٣	
١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	١,٠٧٥,٤٣٥,١٩٧	٨
٢٢,٢٤,٩٢٦	٤٢,٥٥٥,٩٢٤	٩
١,٤١٧,٧٨,٨٤٥	١,٥٢٩,٧٢٢,٦٥٤	
١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤	١,٦٩٧,٣٦٣,٠٩٦	
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	٢,٠٤٠,٠٢٧,٦٧٩	

الموجودات
موجودات غير متداولة
ممتلكات ومتناهٰيات ومعدات
موجودات حق الاستخدام
موجودات غير ملموسة وشهرة
موجودات غير متداولة أخرى
مجموع الموجودات غير المتداولة

موجودات متداولة
مخزون
ذمم مدينية
موجودات متداولة أخرى
ضمانات قنوية
النقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطالبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نامي
أرباح متباعدة
احتياطي ترجمة عملات أجنبية
مجموع حقوق الملكية

المطالبات
مطالبات غير متداولة
تسهيلات من إيداعات طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
التزامات تأمين
مطالبات ضريبية مزجدة
ذمم دائنة طويلة الأجل
مجموع المطالبات غير المتداولة

مطالبات متداولة
ذمم دائنة ومطالبات متداولة أخرى
الجزء المتداول لتسهيلات من إيداعات طويلة الأجل
الجزء المتداول لإلتزامات تأمين
تسهيلات مراكحات قصيرة الأجل
مطالبات الركاز وضريبة التخل
مجموع المطالبات المتداولة
مجموع المطالبات

مجموع حقوق الملكية والمطالبات

أمين جعيل
رئيس القطاع المالي

صباح المزيد
عضو مجلس إدارة مفوق

سليم شلبيان
المدير التنفيذي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠				إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢١,٤٦٠,٧٩٣	٦٤١,٢٩٢,٧٧٨	٤٠٠,٩٤٨,٠١٠	١٢١,٩٤٨,٩٩٧	٢٨٥,٨٣٠,٢٣٠	١٦٣,٣٤٠,٠٠٠	١٣٣,٨١٣,٣٩٠	٤٨,٩٧٠,٧٣٨	الإيرادات الذهب العمليات
١,٢٠٧,٢٩١,٠٢٣	٨٠٤,٦١٢,٧٧٨	٥٣٣,٧٦١,٤٠٠	١٧٠,٩١٩,٧٣٥					تكلفة الإيرادات الذهب العمليات
(٩٢١,٤٦٠,٧٩٣)	(٦٤١,٢٩٢,٧٧٨)	(٤٠٠,٩٤٨,٠١٠)	(١٢١,٩٤٨,٩٩٧)	(١٠٩,٦٥,٣١٣)	(٧١,٦٤٤,٠٣٢)	(٥٣,٠١٩,٤٢٩)	(٢٧,٨٦٢,٨٩٧)	
١٧٦,٧٦٤,٩١٧	٩١,٦٧٥,٩٦٨	٨٠,٧٩٤,١٥١	٢١,١٠٧,٨٤١					مجمل الربح
(٩٤,٤٢٥,٢٢١)	(٧٥,٥٠٨,٠٦٤)	(٤٠,٨٦٤,٩٤٤)	(٢٨,١٦٢,٣٤٦)	(٢٣,٩٠٢,١١٣)	(١٩,٩٠٠,٣٥٠)	(١١,٨٨١,٨٧١)	(٩,٠٩٦,٣٠٠)	المصاريف التشغيلية مصاريف البيع والتسويق مصاريف عمومية وإدارية خسارة سحب المنتجات (الخسارة) الربح التشغيلي
-	(٣٤,٦٩٢,٤٤٣)	-	(٣٤,٦٩٢,٤٤٣)	٥٨,٤٣٧,٥٨٣	(٣٨,٤٢٤,٨٧٩)	٢٨,٠٤٧,٣٢٦	(٥٠,٨٤٣,٢٣٨)	١٥
(٢١,٥٢٥)	٢,٢٢١,٨٨٧	٥٧٨,١٠٤	٤٢٨,٥٧٣	(٢٥,٥٥٣,٠٤٦)	(٢٦,٠٩٤,٥٦٧)	(١٣,٤١٤,٢٤٦)	(١٣,٩٢٢,٨٦٥)	إيرادات (مصاريف) أخرى إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي تكاليف تمويل - بالصافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
(٣٢,٨٦٢,٠١٢)	(٦٢,٢٩٧,٥٥٩)	١٥,٢١١,١٩٤	(٦٤,٣٣٧,٥٣٠)					
(١,٠٦٤,٠٦٦)	(٤,٧١٢,٥٩٢)	(٢,٦٢١,٨٦٥)	(١,٧٧٦,٩٥١)	(٣,٦٨٢,٣١٩)	(٧٧٣,٣١٧)	(٤٣٣,٧٣٠)	(٥٧,٢١٩)	٩ ٩
٢٤,١١٦,٦٢٧	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٢,١٥٥,٥٩٩	(٦٦,١٧١,٧٠٠)					الزكاة ضريبة الدخل صافي (الخسارة) / الربح للفترة
٢٤,١١٦,٦٢٧	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٢,١٥٥,٥٩٩	(٦٦,١٧١,٧٠٠)					صافي (خسارة) / ربح الفترة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم
٠,٥٦	(١,٥٨)	٠,٢٨	(١,٥٤)	٠,٥٦	(١,٥٨)	٠,٢٨	(١,٥٤)	١٠ ١٠
								(الخسارة) / الربح للسهم الأصافي المخفض

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

صيام المؤيد
عضو مجلس إدارة مؤفظون

سليم شعبان
المدير التنفيذي

أيمن جعفر
رئيس القطاع المالي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المدخل الشامل الآخر
٢٤,١١٦,٦٢٧	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٢,١٥٥,٥٩٩	(٦٦,١٧١,٧٠٠)			
						البنود التي يعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة إعادة قبول مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
						البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً تحت قائمة الربح أو الخسارة ثروقات ترجمة العمليات الأجنبية
٦,١٤٧,٤٨٥	(٢,٧٦٣,٠١٠)	٣,٤١٣,١٣٨	(٤,١٥٤,٢٥٥)			(الخسارة) / المدخل الشامل الآخر للفترة – صافي الضرائب
٣٠,٢٦٤,١١٢	(٧٠,٥٤٦,٤٧٨)	١٥,٥٦٨,٧٣٧	(٧٠,٣٢٥,٩٥٥)			مجموع (الخسارة) / المدخل الشامل للفترة
٣٠,٢٦٤,١١٢	(٧٠,٥٤٦,٤٧٨)	١٥,٥٦٨,٧٣٧	(٧٠,٣٢٥,٩٥٥)			مجموع (الخسارة) / المدخل الشامل للفترة العائد لـ حقوق الملكية للشركة الأم

صبح المولد
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شعبان
المدير التنفيذي

ابن جعيل
رئيس القطاع المالي

«إن الإصلاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة نازدري للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة معمولية)

قالمة المكفرات في حقوق الملكية الأولية الموجهة الموحدة (غير مرخص)
للسنة المالية المائية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

المجموع	احتياطي لقيمة عدالت المتباعدة	الأرباح المتباينة	ريل سعودي	إحتياطي للعائض	رأس المال	ريل سعودي	المجموع
٤١٨,٤١١,٠٦١	١٦٦,٥٩٩,٤٣٦	١٣٢,١٤٣,٥٦٣	٧٤,١٨٦,٧٣٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٨,٤١١,٠٦١
(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	-	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	-	-	-	-	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)
(٣,٧٦٣,١٠)	(٣,٧٦٣,١٠)	-	-	-	-	-	(٣,٧٦٣,١٠)
(٧,٥٤٦,٤٧٨)	(٧,٥٤٦,٤٧٨)	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	-	-	-	-	(٧,٥٤٦,٤٧٨)
٤٢٧,٦٦٤,٥٨٤	(٤٢٧,٦٦٤,٥٨٤)	٦٤,٣٤٠,١٩٥	٢٧,١٨٦,٧٤٢	٤٣٠,١٠٠,٠٠٠	٤٣٠,١٠٠,٠٠٠	٤٣٠,١٠٠,٠٠٠	٤٢٧,٦٦٤,٥٨٤

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)

الشركة المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مرخص)

أصل حمل سليم شهاب
المدير التنفيذي
رئيس القطاع المالي
عضو مجلس إدارة مولف

«إن الإيداعات المرفقة من ١ إلى ٦ تتلخص جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
ريال سعودي

٣٠ يونيو ٢٠١٩م
ريال سعودي

٣٢,٨٦٣,٠١٢ (٦٢,٢٩٧,٥٥٩)

الأنشطة التشغيلية
(الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
تعديلات لتسوية الربح (الخسارة) للفترة إلى صافي النقد من الأنشطة

التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومشتقات ومعدات

استهلاك موجودات حق استخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسائر أنتقال متوقعة

تكاليف تمويل - بالصافي

خسائر بيع ممتلكات ومشتقات ومعدات وموجودات غير ملموسة

تكاليف سعر الذهب والمذرون بطريق الحركة

فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي

(خسارة) ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

صافي التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون

ذمم مدينة

موجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة ومتطلبات متداولة أخرى

ذمم دائنة للذهب

تسهيلات من بياحات قصيرة الأجل

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المتغيرة

تكاليف تمويل متفوقة

ضريبة دخل متفوقة

زكاة متفوقة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومشتقات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومشتقات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

موجودات غير متداولة أخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

تسهيلات نقدية (توري)

تسهيلات من بياحات طويلة الأجل

إنتراتامات التأجير المدفوعة

ضمانات نقدية

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه للفترة

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

فروقات الصرف في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

(٤٨,٧٨٥,٧٤٠)

(٨١,٥٩٤,٥٤٨)

(١٤٤,٧١٢,٣٤٤)

(١١٦,٧٥٢,٩٨٦)

(١,٢٣٩,٢٤٢)

(٣٤,٤٤١,٢٣٩)

٩,٥٣٤,٥١٤

١٩,٠٨٧,٨٣٢

-

١٢٢,٧٧٩,٢٥٤

٢٦٣,٢٣٤,٧٦٥

(٨٥,٥٣٩,٢٣١)

٦٦,١٩٧,٧٦٢

٥٩,٥٣٧,٥٤٩

(٣,٧١٨,٦٢٥)

(٣,٤٧٦,٧٥٩)

(٢٥,٨٥٢,٠٨٨)

(٢٢,٠٩١,٠٨٩)

(٣٨٥,٤٨٣)

(٢,٩١١,٦٤٤)

(١٥,٣٠٠,٨٥٥)

-

٢١,٩٤٠,٧١١

٢٣,٠٤٨,٠٥٧

(٤,٨٨٩,٨٥٢)

(٥,٧٩١,٥٨٢)

١٦٠,١٩٩

٣٥١

(٢٢٣,٩٢١)

(٤٥٤,٣٩)

(٢٤٨,٢٦٩)

٥٤,٣٤٩

(٥,٢٠١,٨٤٤)

(٦,١٩١,٢٠١)

٢٦,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

(٧,٠٠٠,٠٠٠)

-

(١٣,٣٢٠,٢٧٣)

(١١,٤٢٧,٦٩١)

(٢٦,٠٥١,١٠٩)

١٢,٤٧٧,٦١٩

(٢٣,٣٥٣,١٨٢)

٤٣,٨٣٣,٧٠٨

(٦,٦١٤,٣١٥)

٦٠,٦٩٠,٥٦٤

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

٥٣,٥٧٥,٢٠٩

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١١٤,٠٧٢,٦٠٧

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٨٣,٧٨٠

٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠

٤٢,٧٢٣,٠٣٧

١,٧٩٩,٠٨٣

(١٩٣,١٦٦)

٤٢,١٩٧,٨٠٠

١ - معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة الأم"، "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). يقع المكتب الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية ، ص. ٤١٢٧٠ ، الرياض ١١٥٢١ ، المملكة العربية السعودية.

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، الصادر بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٠٨م الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ. 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. تراوول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.

وتمتلك الشركة الأم مائة 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، بناء على الاتفاق البرم 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.

وتراوول المجموعة أنشطتها من خلال الشركات التابعة الموضحة ببياناتها كما يلى:

(أ) شركة أورو إيجبت ("أورو")

شركة أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧ ، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣م ، وتنتمل 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، وتنتمل الأنشطة الرئيسية لشركة لازوردي إيجبت 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 ٢٣ ديسمبر 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 ١ يونيو ٢٠٠٤م، ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي أبو ظبي للمجوهرات في تجارة منتجات الذهب.

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

- ١ - معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

٩) 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.

١٠) شركة المجوهرات الماسية

شركة المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٢٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب لعام ١٤٢٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس لعام ٢٠٠٧ م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.

١١) شركة كيناز

شركة كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠١٠٣٥٢٥٧٤ ، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة لعام ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر لعام ٢٠١٢ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة منتجات الذهب والفضة والإحجار الكريمة.

١٢) ح

شركة لازوردي جروب فور جولد آند جولاري م.د.م.س "لازوردي م.د.م.س" شركة لازوردي م.د.م.س شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى مركز دبي للسلع المتعددة بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب الترخيص التجاري رقم DMCC ١٠٨٤٤٢ بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٥ م ويتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

١٣) 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 ٢٠١٨ م وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.

١٤) ي

شركة ازيداد العربية التجارية ("ازيداد") شركة ازيداد العربية التجارية ("ازيداد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ سبتمبر لعام ٢٠١٨ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات، والعطور، و الأكسسوارات الرجال و النساء، والمنتجات الجلدية، وإدارة الامتيازات و العلامات التجارية.

١٥) . أنس الإعداد
١٦) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة. ويجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة المراجعة الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على إيضاحات تفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية الموحدة المراجعة الأخيرة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وإعتمادها للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م).

٢. أسس الإعداد (تممة)

٤-٢ 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 بالي ريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض الرئيسية للشركة الأم، كما وتم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات معينة هامة تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، الإيرادات والمصروفات. ونادرًا ما تتساوى تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات كانت هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة الأخيرة.

قامت المجموعة بمراجعة المصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات التي تم الكشف عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة الأخيرة على خلفية جائحة كوفيد ١٩. وتعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم اليقين بشأن التقديرات تظل مماثلة لتلك التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية. ستنتظر الإدارة في مراقبة الوضع وستتعكس أي تغييرات مطلوبة في قدرات إعداد التقارير المستقبلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

توافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعه في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. ولم تطبق المجموعة مبكرًا أي معيار أو تقدير أو تعديل آخر تم إصداره لكنه ليس فعالاً بعد.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة التي تم إصدارها ولم يتم تطبيقها كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م

لم يتم إصدار معايير جديدة ، ومع ذلك ، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠ وقد تم شرحه في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة ، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	الذمم المدينة - إجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الذمم المدينة - صافي
٦٤٤,٣٩١,٠٦٢ (١٩,٣٢٣,١٨٧) ٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٥٢٧,٦٧٦,٧٥٩ (٢٥,٥٢٢,٩٤٢) ٥٠٢,١٥٣,٨١٧	

تشمل الذمم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم من شراء الذهب، وتعد هذه المبيعات الآجلة استجابة لمتطلبات شركات الذهب مع عملياتها 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 إجماعاتهما معهم (بنظر إيضاح ١٤). وتنحصر المجموعة في تعاملها بالبيع الآجل على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٦. رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي)، مقسم إلى ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٤٣،٠٠٠،٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٧. تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو م ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل ناقصاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
٩٤،٠٠٠،٠٠٠	٩٤،٠٠٠،٠٠٠	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(١٩،٠٠٠،٠٠٠)	(٣٠،٠٠٠،٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
٧٥،٠٠٠،٠٠٠	٦٤،٠٠٠،٠٠٠	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من إحدى 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 على أن يتم السداد باقساط نصف سنوية.

٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو م ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	ايضاح	تسهيلات ذهب (مرابحة) تسهيلات نقدية (تورق)
١،٠٢٤،٠٤٩،٧٣٠	٩٣٨،٥١٠،٤٩٩	١-٨	تسهيلات ذهب (مرابحة)
٩٣،٩٤٠،٩١٨	١٣٦،٧٢٤،٦٩٨	٢-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
١،١١٧،٩٩٠،٦٤٨	١،٠٧٥،٢٣٥،١٩٧		

بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م ما قيمته ٩٤،٠٠٠ مليار ريال سعودي مقارنة بـ ١٠ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مرابحة وتورق لتمويل توريد الذهب الحالى.

لدى المجموعة تسهيلات مرابحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترات استحقاق تتراوح بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة المصدرة من لجان الشريعة الداخلية لتلك البنوك بما في ذلك تسهيلات المرابحة (تورق) لتمويل شراء الذهب ، حيث تشتري البنوك سلعاً غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس انتقامي. تبيع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث ، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات البيعات النقدية للسلعة.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م مبلغ ٤,٧١٢,٥٩٢ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٦,٠٦٤,٠٦٦ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م مبلغ ٧٧٣,٣١٧ ريال سعودي (٢٠١٩ م: مبلغ ٢,٦٨٢,٣١٩ ريال سعودي).

تعلق ضريبة الدخل بشركة أورو ايجبت وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر") حيث تم استحقاق الضريبة على أرباحهما الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ٢٢,٥٪. شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي قطر") وشركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان") تم استحقاق الضريبة على أرباحهم الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ١٠٪ و ١٥٪ على التوالي.

حالة الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ م وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. خلال شهر مايو ٢٠٢٠ م، تلقت الشركة ربط الزكاة لعام ٢٠١٨ م مع زيادة في إلتزام الزكاة بقيمة ٤٢٦,٤ مليون ريال سعودي. وبموجب لوائح الزكاة السعودية، يحق للشركة تقديم استثناف ضد هذا التقييم في غضون ٦٠ يوماً من استلام التقييم وقد قدمت الشركة استثنافاً ضد هذا التقييم خلال فترة السماح. تعتقد الإدارة أن المخصص الحالي المتعلق بإلتزام الزكاة كافٍ لتغطية أي تعرض لإلتزام إضافي قد ينشأ نتيجة لهذا التقييم.

في عام ٢٠١٧ م، تلقت المجموعة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠٠٥ م إلى ٢٠١٤ م مع التزامات زكوية إضافية بما يقارب ١٠,٦ مليون ريال سعودي وقد قدمت المجموعة اعتراض على هذه الربوط. في وقت لاحق بعد المناقشة مع سلطة الزكاة، تم تخفيض التقييم إلى ١٠٠ ملايين ريال سعودي والتي تم الاتفاق عليها وتسويتها من قبل الشركة خلال عام ٢٠١٩ م. بناء على ذلك، لا توجد مطالبات أو تقييمات بشأن الزكاة مستحقة على الشركة حتى عام ٢٠١٤ م. لا تزال السنوات من ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٧ م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة و الدخل.

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

تم إعفاء شركة أورو ايجبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجبت على إقرارات ضريبية وسدلت مطلوباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤ م. قامت شركة أورو ايجبت 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 تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")، المسجلة في سلطنة عمان، أول إقرار ضريبي لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ولم يتم الانتهاء من الإقرار الضريبي للشركة حتى الآن.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراًها الضريبي لعام ٢٠١٩ 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 تقييم أي إقرارات ضريبية.

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ربحية السهم الأساسية والمخصصة	
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	(غير مراجعة)	صافي (خسارة) / الربح للفترة العائدة	لمساهمي الشركة الأم (بالي ريال السعودي)
٢٤,١١٦,٦٦٧	(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٢,١٥٥,٥٩٩	(٦٦,١٧١,٧٠٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال الفترة	
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخصصة (بالي ريال السعودي)	
٠,٥٦	(١,٥٨)	٠,٢٨	(١,٥٤)		

لا يوجد تأثير مخفي على ربحية السهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قبل التحويل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م.

١١. معاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها المالك الرئيسيين. تتم 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 تضييد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. شروط وسياسات التسعير لهذه المعاملات تتم وفقاً لشروط التعامل العادل مع الغير.

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

الأرصدة		قيمة المعاملات		طبيعة المعاملة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	(غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٨,٠٠٠	٥١٢,٥٠٠	٤,٦٤٧,٨١٠	٤,٢١١,٧٧٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٢٥١,٢٥٠	٢٥١,٢٥٠	رسوم استشارية	رسوم استشارية
٤٩٣,٦٢٥	٦٣٨,١٢٥	٤٠,٨٩٩,٠٦٠	٤٠,٤٦٣,٠٢٨	الإدارة	الإدارية

١٢. **القطاعات التشغيلية**
تنقسم المجموعة إلى قطاعات الأعمال التالية وهي شركات الجملة والتجزئة. تتم مراقبة قطاعات التشغيل هذه من قبل صانع القرار الرئيسي للمجموعة. يتم استبعاد كافة الإيرادات والأرصدة الأخرى داخل المجموعة عند التوحيد. وفيما يلي تفاصيل الإيرادات القطاعية:

المجموع	بالتجزئة	بالجملة	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤١,٢٩٢,٧٧٨	-	٦٤١,٢٩٢,٧٧٨	الإيرادات - ذهب
١٦٣,٣٢٠,٠٠٠	٧٠,٦٠١,٠٢٤	٩٢,٧١٨,٩٧٦	- تشغيلية
٩١,٦٧٥,٩٦٨	٣٤,٤١٣,٩٨٩	٥٧,٢٦١,٩٧٩	مجمل الربح
٨٤,٨٠٢,٤٦٧	١٨,٠٣٤,٧٢٠	٦٦,٧٦٧,٧٤٧	ممتلكات ومعدات
٢,٠٤٠,٠٢٧,٦٧٩	٣٦٢,٩٨٧,٢٦٧	١,٦٧٧,٠٤٠,٤١٢	إجمالي الموجودات
(١,٦٩٢,٣٦٣,٠٩٦)	(٢٠١,٩٨٥,٢١٤)	(١,٤٩٠,٣٧٧,٨٨٢)	إجمالي المطلوبات

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

١٢. القطاعات التشغيلية (تتمة)

المجموع ريال سعودي	باليمنية ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
٩٢١,٤٦٠,٧٩٣	-	٩٢١,٤٦٠,٧٩٣	الإيرادات - ذهب
٢٨٥,٨٣٠,٢٣٠	١١٨,٠٣٨,٠٧٩	١٦٧,٧٩٢,١٥١	- تشغيلية
١٧٦,٧٦٤,٩١٧	٥٣,٧٣١,٧٢٣	١٢٣,٠٣٣,١٩٤	مجمل الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٢١,٢٠٢,٢٥٩	٦٦,٢٢٤,٧٢٥	ممتلكات ومعدات
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	٣٧٨,٠٦٦,٩٧١	١,٦٣٦,٩٦٧,٦٠٤	اجمالي الموجودات
(١,٥٩٦,٨٢٢,٥١٤)	(٢٠٢,١٩٨,٣٢٠)	(١,٣٩٤,٦٢٥,١٩٤)	اجمالي 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 بناء 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 المحظوظة (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.

القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٤٣١,٣٣٦,١٤٢	-	-	٤٣١,٣٣٦,١٤٢	الموجودات المالية:
٧٤,٦٤٢,٧٤٣	-	-	٧٤,٦٤٢,٧٤٣	الذمم المدينة موجودات متداولة أخرى
٣١٦,١٧٦,١٩٢	-	-	٣١٦,١٧٦,١٩٢	مطلوبات مالية:
٩٣٨,٥١٠,٤٩٩	-	-	٩٣٨,٥١٠,٤٩٩	ذمم دائنة للذهب تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	-	-	٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	الموجودات المالية:
٤٠,١٨٩,٤٢٦	-	-	٤٠,١٨٩,٤٢٦	الذمم المدينة موجودات متداولة أخرى
١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	-	-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	مطلوبات مالية:
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	-	-	١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	ذمم دائنة للذهب تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

تعتمد المجموعة في سياساتها لمبيعات الذهب بالجملة على بيع المجوهرات الذهبية على أساس انتقائي 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 انتقائي. وهذه وجهة نظر مجموعة من علماء الفقه الإسلامي ، منهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القمي ، الذي يضم أيضًا عدداً من العلماء المعاصرين ، بينهم عدد من أعضاء الهيئة الشرعية للمحاسبة وهيئة الرقابة المالية للمؤسسات المالية الإسلامية (AAOIFI) ، وإصدار القوى 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.
- يضمن أن الزخرفة الملفقة لها قيمة كبيرة وليس غطاء غير واقعي لأحكام الربا. و
- 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.

٥. الأحداث الهامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا (COVID-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما سبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. استجابة لانتشار COVID-١٩ وما ينتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية ، قامت إدارة المجموعة بتنبأ فريق إدارة الأزمات لتقدير التأثير المحتمل على أعمالها في المملكة العربية السعودية والمناطق الجغرافية الأخرى حيث تقوم المجموعة بمارسة انشطتها. كما اتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها ومجتمعها الأوسع وكذلك لضمان استمرارية عملياتها.

ستواصل كل من الإدارة ومجلس إدارة المجموعة على مراقبة المخاطر المحتملة حول توريد المواد والقوى العاملة ومستويات المخزون والحد الأدنى من الانقطاعات لمنشآت الإنتاج في جميع المناطق الجغرافية. وبالتالي، العمل على إطلاع المساهمين على الانحرافات المادية، وفقاً للمتطلبات التنظيمية المحلية.

نظرًا للتغير العديد من العوامل الغير عادية والغير مسبوقة مثل جائحة كوفيد - ١٩ ، والزيادة الحادة في أسعار الذهب وكذلك بسبب زيادة ضريبة القيمة المضافة ثلاثة ثالث أضعاف إلى ١٥٪ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ ، كل هذه العوامل دفعت الشركة نحو اتخاذ قراراً بقبول تكلفة لمرة واحدة بقيمة ٣٤,٧ مليون ريال سعودي تتعلق بسحب بعض منتجاتها من المشغولات الذهبية والتي قد لا تناسب أوزانها مع أنواع المستهلكين، بغرض ترشيد وتحسين استثمار الشركة في رأس المال العامل للذهب وتخفيض تكاليف التمويل.

٦. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنوات المقارنة لتتماشى مع تبويب أرقام الفترة الحالية كما يلي:

الأرصدة بعد إعادة التبويب	مبلغ إعادة التبويب	الأرصدة كما تم عرضها من قبل	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥ ٩٩,٥٤٠,٤٦٦	(٤٠,١٨٩,٤٢٦) ٤٠,١٨٩,٤٢٦	٦٦٥,٢٥٧,٣٠١ ٥٩,٣٥١,٠٤٠	ذمم مدينة موجودات متداولة أخرى