

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
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

تقرير الفحص المحدود لمراجح 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 المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من طرح استفسارات، بشكل أساسي 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ١٨ ربيع الأول ١٤٤٢هـ
الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٠م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	ايضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٧,٤٢٦,٩٨٤	٨٢,٨٠٢,١٥٢		موجودات غير متداولة
٤٨,٥٧٤,٦٤٤	٣٨,٣٩٧,٨٤٦		ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٤٠,٦٨٨,٩٥٦	١٣٩,٦١٢,٨٣٦		موجودات حق الاستخدام
١,٥٦٢,٣٢٦	١,٥٥٨,٦٧١		موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٧٨,٢٥٢,٩١٠	٢٦٢,٣٤١,٥٠٥		موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٥٨,٦٢٣,٧٤٧	٧٧٤,٤٧٩,٩٦٤		موجودات متداولة
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٣٩٥,٢١٨,٣٤٧	٥	مخزون
٩٩,٥٤٠,٤٦٦	١١٢,٤٢٨,٥٤٩		ذمم مدينة
-	٤٩,٧٥٧,٠٧٤		موجودات متداولة أخرى
٩٩,٩٧٤,٣٦٨	٣٢,٩٢٨,٠٨٠		ضمانات ذهب
٥٢,٥٧٥,٢٠٩	١٦٧,٢٧١,١٧٤		ضمانات نقدية
١,٧٣٦,٧٨١,٦٦٥	١,٥٣٢,٠٨٣,١٨٨		النقد وما في حكمه
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	١,٧٩٤,٤٢٤,٦٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤		حقوق الملكية
١٣٢,١٢٣,٥٦٣	٤٥,٥٢٢,٩٤٥		رأس المال
(١٦٦,٠٩٩,٢٢٦)	(١٦٥,١٢١,٠٦٤)		احتياطي نظامي
٤١٨,٢١١,٠٦١	٣٢٢,٥٨٨,٦٠٥		أرباح مبقاة
			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			مجموع حقوق الملكية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	المطلوبات
٢٩,٣٣٤,٨٥٨	٢٨,٠٠٤,٢٠٧		مطلوبات غير متداولة
٢٢,٦٣١,٤٩٩	١٥,٨٠٥,٤٦٣		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١,٤٠٣,٠٧٥	١,٤٦٩,٥٣٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥١,٣٧٥,٢٣٧	٥١,٩٦٤,٧٥٦		إلتزامات تأجير
١٧٩,٧٤٤,٦٦٩	١٥٩,٢٤٣,٩٦٢		مطلوبات ضريبية مؤجلة
			ذمم دائنة طويلة الأجل
٢٣٦,٨١٢,٠٦٢	٢٥٨,١٤٠,٣٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	مطلوبات متداولة
٢١,٢٥١,٢٠٩	١٩,٤٥٤,٢٧٩		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨	٩٨٥,١٩٢,٩٥٤	٨	الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
٢٢,٠٢٤,٩٢٦	١٦,٨٠٤,٥٨٨	٩	الجزء المتداول للإلتزامات تأجير
١,٤١٧,٠٧٨,٨٤٥	١,٣٠٩,٥٩٢,١٢٦		تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤	١,٤٦١,٨٣٦,٠٨٨		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥	١,٧٩٤,٤٢٤,٦٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

صباح المزيد
عضو مجلس الإدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢	٩١٨,٣٩٤,٧٩٣	٣٧٦,٨٧٠,٦٨٩	٢٧٧,١٠٢,٠١٥	الإيرادات
٣٩٥,١٩٠,٩٩٣	٢٥٧,٠٦١,١٦٢	١٠٩,٣٦٠,٧٦٣	٩٣,٧٤١,١٦٢	الذهب
١,٦٩٣,٥٢٢,٤٧٥	١,١٧٥,٤٥٥,٩٥٥	٤٨٦,٢٣١,٤٥٢	٣٧٠,٨٤٣,١٧٧	العمليات
(١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢)	(٩١٨,٣٩٤,٧٩٣)	(٣٧٦,٨٧٠,٦٨٩)	(٢٧٧,١٠٢,٠١٥)	تكلفة الإيرادات
(١٥٢,٨٥٦,٨١٠)	(١١٧,٤٥٠,٩٠٢)	(٤٣,٧٩١,٤٩٧)	(٤٥,٨٠٦,٨٧٠)	الذهب
٢٤٢,٣٣٤,١٨٣	١٣٩,٦١٠,٢٦٠	٦٥,٥٦٩,٢٦٦	٤٧,٩٣٤,٢٩٢	العمليات
				إجمالي الربح
(١٣٣,٨١٦,٤٤٣)	(١٠٧,٢٨٤,٤٩٦)	(٤٠,٠٥٢,٠٦٢)	(٣٧,٧٩٧,١٧٧)	المصاريف التشغيلية
(٣٢,٦٢,٥٣١)	(٣٠,١٣٥,١٦٨)	(٨,٧١٨,٤١٨)	(١٠,٢٣٤,٨١٨)	مصاريف البيع والتسويق
(٤,٢٧٥,٨٧٢)	(٦,٠٣٢,١٨٣)	(٣,٦١٥,٠٣٢)	(١١,٤٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)	-	-	مخصص مقابل خسائر الائتمانية المتوقعة
٧١,٦٢١,٣٣٧	(٣٨,٥٣٤,٠٢٠)	١٣,١٨٣,٧٥٤	(١٠٩,١٤١)	خسارة سحب المنتجات (الخسارة) الربح التشغيلي
٣,٠٩١,٧٠٦	٣٣٨,٠٧٥	٣,١١٣,٢٣١	(١,٨٨٣,٨١٢)	إيرادات (مصاريف) أخرى
(٣٨,٢٨٧,٠٠٤)	(٣٩,٤٧٨,٨٧٤)	(١٢,٨٣٣,٩٥٨)	(١٣,٣٨٤,٣٠٧)	إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصفحي
٣٦,٣٢٦,٠٣٩	(٧٧,٦٧٤,٨١٩)	٣,٤٦٣,٠٢٧	(١٥,٣٧٧,٢٦٠)	تكاليف تمويل - بالصفحي (الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٥٢٧,٠٠٤)	(٦,٨٢٧,٠٣٩)	(٢,٤٦٢,٩٣٨)	(٢,١١٤,٤٤٤)	الزكاة
(٣,٤٤٧,٧٧٣)	(٢,٠٩٨,٧٦٣)	(٧٦٥,٤٥٤)	(١,٣٢٥,٤٤٦)	ضريبة الدخل
٢٤,٣٥١,٢٦٢	(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٣٤,٦٣٥	(١٨,٨١٧,١٥٠)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
				صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم
٠,٥٧	(٢,٠١)	٠,٠١	(٠,٤٤)	(الخسارة) / الربح للمساهم
٠,٥٧	(٢,٠١)	٠,٠١	(٠,٤٤)	الأساسي المخفض

صباح المويد
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ 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)
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٣٥١,٢٦٢	(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٣٤,٦٣٥	(١٨,٨١٧,١٥٠)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
				الدخل الشامل الأخر
				البند التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				البند التي سيعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة فروقات ترجمة العملات الأجنبية
				الدخل الشامل الأخر للفترة - صافي الضريبة
٨,٤٠٩,٣٣٢	٩٧٨,١٦٢	٢,٢٦١,٨٤٧	٣,٧٤١,١٧٢	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢٢,٧٦٠,٠٩٤	(٨٥,٦٢٢,٤٥٦)	٢,٤٩٦,٤٨٢	(١٥,٠٧٥,٩٧٨)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة العائد لـ : حقوق الملكية للشركة الأم
٢٢,٧٦٠,٠٩٤	(٨٥,٦٢٢,٤٥٦)	٢,٤٩٦,٤٨٢	(١٥,٠٧٥,٩٧٨)	

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
رئيس القطاع المالي

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.»

شركة لوزدي المجموعات والشركات التابعة لها
(فردية مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
الفترة القسمة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

مجموع حقوق الملكية	إجمالي ترجمة	الأرباح المعقاة	الإجمالي التام	رأس المال
ريال سعودي	عملات أجنبية	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١٨,٢١١,٠٦١	(١٦٦,٠٩٩,٢٢٦)	١٣٢,١٢٣,٥٦٣	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٨١,٤٠٠,٢١٨)	-	(٨١,٦٠٠,٦١٨)	-	-
٩٧٨,١٢٢	٩٧٨,١٢٢	-	-	-
(٨٥,٦٢٢,٤٥٦)	٩٧٨,١٢٢	(٨٦,٦٠٠,٢١٨)	-	-
٢٢٢,٥٨٨,٦٠٥	(١٦٥,١٢١,٦٤٤)	٤٥,٥٢٢,٩٤٥	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الفترة القسمة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
صافي القسلة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي القسلة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)

٤٢٦,٠٨٥,٥٢٧	(١٧٦,٠٢٨,٧٧٦)	١٤٩,٩٢٧,٥٧٩	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٦,٣٥١,٢٦٣	-	٢٤٦,٣٥١,٢٦٣	-	-
٨١,٤٠٩,٣٣٢	٨١,٤٠٩,٣٣٢	-	-	-
٢٢,٧٦٠,٥٩٤	٨١,٤٠٩,٣٣٢	٢٤٦,٣٥١,٢٦٣	-	-
٤٥٨,٨٤٦,١٢١	(١٦٧,٦١٩,٤٤٤)	١٧٤,٢٧٨,٨٤١	٢٢,١٨٦,٧٢٤	٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الفترة القسمة أشهر المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
صافي الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

صباح الوجيه
عضو مجلس الإدارة مفوض

سليم حريز
المدير التنفيذي

أيمن جليل
رئيس القطاع المالي

«رأى الإيضاحات المرتبطة من ١ إلى ١٧ تتكامل جزئياً ولا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة»

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٢٦,٠٣٩	(٧٧,٦٧٤,٨١٩)	الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		النقد من الأنشطة التشغيلية:
١٢,٤٩٥,٤٩٤	١٢,١١٥,٠٧٥	إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٩,٣٢٨,٢٩٤	١٩,٧٦٥,٥٤٦	إستهلاك موجودات حتى إستخدام
٤٤٩,٣٧١	١,٦٥٣,١٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٠٤١,٥٨٦	٣,١٤١,٠٧٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٧٥,٨٧٢	٦,٠٣٢,١٨٣	مخصص خسائر إنتمان متوقعة
٣٨,٣٨٧,٠٠٤	٣٦,١٢٢,٧١١	تكاليف تمويل - بالصافي
١,٢٨٣,٨٣٩	٣٢,٠٥٦	خسائر بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات وموجودات غير ملموسة
٦,٩٨٠,٨٣٢	٨,٤٥٣,٣٧٨	تكاليف صهر الذهب والمخزون بطيء الحركة
(٤,٢٧٧,٢٣٧)	(١,٦٤٠,٠٣٦)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي
١١٨,٢٦١,٠٩٤	٨,٠٠٠,٣١٨	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		صافي التغييرات في رأس المال العامل:
		مخزون
(٤٨,٤٠٩,١٨٧)	٧٦,٤٥٧,٠٧٨	ذمم مدينة
(١٦٨,٨٨٩,٠١٩)	٢٢٤,١٩١,٥٧١	موجودات متداولة أخرى
(٢٥,٥٣٩,٦٥٨)	(٩,٤٤٣,٧٣٤)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٠٧٢,٧٨٧)	٢,٥٩٣,٦٢٣	ذمم دائنة للذهب
-	١٧,٨٨٦,٦٨٤	ضمانات ذهب
-	(٤٩,٧٥٧,٠٧٤)	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٢١٨,٥٨٩,٣٧١	(١٨٠,٣٢٩,٢٢٩)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩١,٩٦٩,٨١٤	٨٩,٦٠٢,٢٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣,٦٤١,٥٣٨)	(٤,٤٨٢,٤٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٩,٠٧٧,١٧٥)	(٣٥,٢٠٢,٨٤٤)	ضريبة دخل مدفوعة
(٣٠٣,٦٠٦)	(٢,٩٨٠,٨٠٥)	زكاة مدفوعة
(١٥,٣٠٠,٨٥٥)	(١١,٢٢٠,٠٤٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٢,٦٤٦,٦٤٠	٣٥,٧١٦,٠٩١	الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٧,٧١١,٩٨٢)	(٦,٩٧٨,١٠٥)	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
٨١٦,٣٣٥	١٢٠,٣١٤	شراء موجودات غير ملموسة
(٣٦٤,٩٨٢)	(٥٧٥,٠١٠)	موجودات غير متداولة أخرى
(٣٤٥,٢٧٤)	٣,٦٥٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٥٥,٩٠٣)	(٧,٤٢٩,١٤٦)	الأنشطة التمويلية
		تسهيلات نقدية (تورق)
٣٢,٧٤٠,٩١٨	٤٧,٥٢٨,٥٣٥	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	إلتزامات التأجير المدفوعة
(٢١,٨٩٥,٤٠٨)	(٢٠,٩٦٠,٥٤٢)	ضمانات نقدية
(١٩,٣٩٠,٠٢٩)	٦٧,٠٤٩,٢٨٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥٤٤,٥١٩)	٨٤,٦١٤,٢٨١	صافي التغيير في النقد وما في حكمه للفترة
٣,٤٩٦,٢١٨	١١٢,٩٠١,٢٢٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٧,٧٣٣,٠٣٧	٥٣,٥٧٥,٢٠٩	فروقات الصرّف في النقد وما في حكمه
٢,٤٤٣,٣١٠	٧٩٤,٧٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٥٣,٦٧٢,٥٦٥	١٢٧,٢٧١,١٧٤	

صالح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم هدياق
المدير التنفيذي

أيمن جميل
رئيس القطاع المالي

(إن الإيضاحات العرفية من ١ إلى ١٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.)

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 ١٤٢٧ هـ. (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦ م). يقع المركز الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب. ٤١٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الأم والشركات التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، والصادر بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٠٨ م الموافق ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ. كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات 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. تزاوول 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.

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

(أ) شركة أورو إيجيبث ("أورو") شركة أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير لعام ٢٠٠٣ م، وتتمثل 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 ٢٠٠٥ م، وتتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة لازوردي إيجيبث 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 ٢٠٠٨ م، 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 ١ يونيو ٢٠٠٤ م، 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
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
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 ("ازدياد")
شركة ازدياد العربية التجارية ("ازدياد") 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، واكسسوارات الرجال والنساء، والمنتجات الجلدية، وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("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 ٢٠١٩م، 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 المهمة في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ القوائم المالية المراجعة الأخيرة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢٠م).

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه 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 المبالغ بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم، كما وتم تقريبها لأقرب ريال سعودي ما عدا ربحية السهم.

٢-٣ 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، الإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستعكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

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 ٢٠١٩م. ولم تطبق المجموعة مبركراً أي معيار أو تفسير 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 ٢٠٢٠م

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

٥. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٤,٣٩١,٠٦٢	٤٢١,١١٩,٥٨٠	الذمم المدينة - إجمالي
(١٩,٣٢٣,١٨٧)	(٢٥,٩٠١,٢٣٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٢٥,٠٦٧,٨٧٥	٣٩٥,٢١٨,٣٤٧	الذمم المدينة - صافي

تنشأ الذمم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك إلتزاماتهم من شراء الذهب، وتعد هذه المبيعات الأجلة 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 إجتماعاتها معهم (ينظر إيضاح ١٤). وتقتصر المجموعة في تعاملها بالبيع الأجل 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 (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة طويلة الأجل من بنك محلي 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 بأقساط نصف سنوية.

٨. تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	٨٤٣,٧٢٣,٥٠٠	١-٨	تسهيلات ذهب (مرابحة)
٩٣,٩٤٠,٩١٨	١٤١,٤٦٩,٤٥٤	٢-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
<u>١,١١٧,٩٩٠,٦٤٨</u>	<u>٩٨٥,١٩٢,٩٥٤</u>		

١-٨ بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ما قيمته ٠,٨٤ مليار ريال سعودي مقارنة بـ ١,٠ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 (٢٠١٩ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة الصادرة 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 ائتماني. بعد ذلك تبيع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات المبيعات النقدية للسلعة.

٢-٨ تمثل تسهيلات تورق إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ أشهر.

٩. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغت الزكاة المحملة على المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٦,٨٢٧,٠٣٦ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٨,٥٢٧,٠٠٤ ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحملة على الشركات التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٢,٠٩٨,٧٦٣ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣,٤٤٧,٧٧٣ ريال سعودي).

تتعلق ضريبة الدخل بشركة أورو إيجيبث 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 ٢٠١٩م وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. خلال شهر مايو ٢٠٢٠م، استلمت الشركة الربط الزكوي لعام ٢٠١٨م والذي أظهر التزام زكاة إضافي بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد هذا التقييم. وبعد مناقشات مع الهيئة العامة للزكاة والدخل تم تخفيض الربط الى مبلغ ٠,١ مليون ريال سعودي، حيث تم الموافقة عليه وسداده في سبتمبر ٢٠٢٠.

لا توجد مطالبات أو ربوطات زكوية مستحقة على الشركة لجميع السنوات وحتى عام ٢٠١٤م وعام ٢٠١٨م. لا تزال السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٧م و ٢٠١٩م قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

حالة تقييم ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة الأجنبية

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

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

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقرارها الضريبي لعام ٢٠١٩م وقد تم الانتهاء من الربوطات الضريبية للشركة حتى عام ٢٠١٥م.

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠. (خسائر) / أرباح السهم - الأساسية والمخفضة			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة			
صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)			
٢٤,٣٥١,٢٦٢	(٨٦,٦٠٠,٦١٨)	٢٣٤,٦٣٥	(١٨,٨١٧,١٥٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة			
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
(خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)			
٠,٥٧	(٢,٠١)	٠,٠١	(٠,٤٤)

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم في المجموعة حيث أنه لا يوجد لدى المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م و ٣٠ سبتمبر 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. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تندخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. ان 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	الطرف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت	أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٣٦٨,٠٠٠	٥٢٣,٥٠٠	٦,٩٧٦,٩٨٦	٦,٥٣٩,٢٣٧	رسوم إستشارية	مدير تنفيذي
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٣٧٦,٨٧٥	٣٧٦,٨٧٥		
٤٩٣,٦٢٥	٦٤٩,١٢٥	٧,٣٥٣,٨٦١	٦,٩١٦,١١٢		

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

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢. القطاعات التشغيلية

تنقسم المجموعة إلى قطاعات أعمال 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 قطاعات المجموعة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	الجملة ريال سعودي	التجزئة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الإيرادات - ذهب	٩١٨,٣٩٤,٧٩٣	-	٩١٨,٣٩٤,٧٩٣
- تشغيلية	١٣٦,٢٢٢,١٦٨	١٢٠,٨٣٨,٩٩٤	٢٥٧,٠٦١,١٦٢
إجمالي الربح	٨٢,٣٧٥,٥٣٨	٥٧,٢٣٤,٧٢٢	١٣٩,٦١٠,٢٦٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٦٥,٩٧٧,١٨٢	١٦,٨٢٤,٩٧٠	٨٢,٨٠٢,١٥٢
ممتلكات ومنشآت ومعدات	١,٤٥١,٠٩٤,٢٤٩	٣٤٣,٣٣٠,٤٤٤	١,٧٩٤,٤٢٤,٦٩٣
مجموع الموجودات	(١,٢٧٦,٨١٧,٦٣٧)	(١٨٥,٠١٨,٤٥١)	(١,٤٦١,٨٣٦,٠٨٨)
مجموع المطلوبات			
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢	-	١,٢٩٨,٣٣١,٤٨٢
الإيرادات - ذهب	٢٢٩,١٧٠,٠٨٤	١٦٦,٠٢٠,٩٠٩	٣٩٥,١٩٠,٩٩٣
- تشغيلية	١٦٧,٧٣١,٧٨٢	٧٤,٦٠٢,٤٠١	٢٤٢,٣٣٤,١٨٣
إجمالي الربح	٦٦,٢٢٤,٧٢٥	٢١,٢٠٢,٢٥٩	٨٧,٤٢٦,٩٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	١,٦٣٦,٩٦٧,٦٠٤	٣٧٨,٠٦٦,٩٧١	٢,٠١٥,٠٣٤,٥٧٥
ممتلكات ومنشآت ومعدات	(١,٣٩٤,٦٢٥,١٩٤)	(٢٠٢,١٩٨,٣٢٠)	(١,٥٩٦,٨٢٣,٥١٤)
مجموع الموجودات			
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 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)

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

١٣. الأدوات المالية (تتمة)

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 (بالريال السعودي)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)			
موجودات مالية:			
			الذمم المدينة
٣٤٩,٤٦٢,٤٨٤	-	-	٣٤٩,٤٦٢,٤٨٤
			موجودات متداولة أخرى
٥٧,٩٠٧,٠٧٠	-	-	٥٧,٩٠٧,٠٧٠
			ضمانات ذهب
٤٩,٧٥٧,٠٧٤	-	-	٤٩,٧٥٧,٠٧٤
مطلوبات مالية:			
			ذمم دائنة للذهب
٢١١,٧٨٣,٦٢٢	-	-	٢١١,٧٨٣,٦٢٢
			تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٨٤٣,٧٢٣,٥٠٠	-	-	٨٤٣,٧٢٣,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)			
موجودات مالية:			
			الذمم المدينة
٥١٨,٤٥٠,٩٦٩	-	-	٥١٨,٤٥٠,٩٦٩
			موجودات متداولة أخرى
٤٠,١٨٩,٤٢٦	-	-	٤٠,١٨٩,٤٢٦
مطلوبات مالية:			
			ذمم دائنة للذهب
١٩٣,٨٩٦,٩٣٨	-	-	١٩٣,٨٩٦,٩٣٨
			تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠	-	-	١,٠٢٤,٠٤٩,٧٣٠

١٤. التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية

تعتمد المجموعة في سياساتها لمبيعات الذهب بالجملة على بيع المجوهرات الذهبية على أساس انتمائي 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 انتمائي. وهذه وجهة نظر مجموعة من علماء الفقه الإسلامي، منهم الإمام ابن تيمية وتلميذه ابن القيم، الذي يضم أيضًا عددًا 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 انتمان الذهب والفضة بين تجار التجزئة وتجار الجملة والمصنعين، مع مراعاة الإرشادات التالية:

- يضمن جواز صناعة الحلبي الذهبية.
 - يضمن أن الزخرفة الملققة لها قيمة كبيرة وليست 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 خرقًا لالتزام المجموعة بقواعد الشريعة ولا تؤثر على تصنيف الشريعة لأنشطة المجموعة.

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

١٥. الأحداث الهامة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. استجابة لانتشار كوفيد - ١٩ وما ينتج عنه من اضطرابات في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت إدارة المجموعة بتعيين فريق إدارة الأزمات لتقييم التأثير المحتمل على أعمالها في المملكة العربية السعودية والمناطق الجغرافية الأخرى حيث تقوم المجموعة بممارسة أنشطتها. كما اتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها 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.

نظراً لتأثير العديد من العوامل الغير عادية والغير مسبوقة مثل جائحة كوفيد - ١٩، والزيادة الحادة في أسعار الذهب وكذلك بسبب زيادة ضريبة القيمة المضافة ثلاث 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 تتناسب أوزانها مع أذواق المستهلكين، بغرض ترشيد وتحسين استثمار الشركة في رأس المال العامل للذهب وتخفيض تكاليف التمويل.

١٦. أرقام المقارنة

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

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

١٧. أحداث لاحقة

في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار حقوق أولوية بمبلغ ١٤٣,٣ مليون ريال سعودي لدعم أنشطة التوسع المستقبلية وتوفير رأس المال العامل لزيادة الطاقة التشغيلية، وتقليص نسبة الدين إلى حقوق الملكية. في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتعيين شركة سامبا كابيتال للأصول وإدارة الاستثمار كمستشار مالي.

كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تعمل الشركة على إجراءات إصدار حقوق الأولوية، هذا وسيتم الإفصاح عن جميع التطورات الجوهرية في هذا الصدد في القوائم المالية المرحلية أو السنوية المستقبلية للشركة وفقاً للمتطلبات التنظيمية المحلية.