

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 ٢٠٢١ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 القواعد المالية الأولية الموجزة الموحدة

فهرس

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

## 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 (يشار اليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وكل من قوائم الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة والدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وقوائم التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً 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. 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. ويكون فحص "القائمة 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 نبني أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت إنتباها أي شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير 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 ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢هـ  
الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢١م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
٨٠,٩٢٣,٧١٥	٨٢,١١٤,٠٥٥		موجودات غير متداولة
٣٣,٦٩٦,٧٤٧	٢٩,١٩٠,٨١٠		ممتلكات ومعدات
١٣٩,١٦٧,٨١٦	١٣٨,٧٣٥,٩٢٢		موجودات حق استخدام
١,٧٩٨,٠٩٥	٢,١٣٢,٠٠١		موجودات غير ملموسة وشهرة
<b>٢٥٥,٥٨٦,٣٧٣</b>	<b>٢٥٢,١٧٢,٧٨٨</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٨١٧,٨٤٧,١٢٢	٨٠٨,٠٢٤,١٤٧		موجودات متداولة
٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٢٨٧,٨١٠,٧٤٤	٥	مخزون
١٠٠,٨٣٤,٣٩٤	٧٦,٥٥٥,٧٩٨		ذمم مدينة
٣٧,٤٠٧,٣٩٦	٣٤,٧٦٨,٥٥٦		موجودات متداولة أخرى
٣٢,٩٣٥,١٩٠	١٤,٠٤٧,٨٠٠		ضمانات ذهب
١٤١,٣٦٣,٦٢٢	١٣٧,٦٥٨,٢٠٧		ضمانات نقدية
<b>١,٣٩٤,٤٥٢,٣٢٤</b>	<b>١,٣٥٨,٨٦٥,٢٥٢</b>		<b>نقد وما في حكمه</b>
<b>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</b>	<b>١,٦١١,٠٣٨,٠٤٠</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الملكية
٢٢,١٨٦,٧٢٤	٢٢,١٨٦,٧٢٤		رأس المال
٩,٩١١,٩٥٨	٢٠,٣٨٦,٨٣١		احتياطي نظامي
<b>(١٦٤,٧٧٢,٢٧٦)</b>	<b>(١٦٤,٤٢٠,٢٩٨)</b>		أرباح مقاصة
<b>٢٩٧,٣٢٦,٤٠٦</b>	<b>٤٥٣,١٥٣,٢٥٧</b>		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	مطلوبات غير متداولة
٢٧,٥٠٨,٥٤١	٢٨,٨١٧,٦٢١		تسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١٣,٥٨١,٦٤٩	١٤,٥٧٨,٢١٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٢٥,١١٩	١,٧٢٨,٧٠٤		التزامات تأجير
١١,٣١٨,٦٤٩	-		مطلوبات ضريبية مؤجلة
<b>١٠٩,١٣٣,٩٥٨</b>	<b>٤٥,١٢٤,٥٣٩</b>		ذمم دائنة طويلة الأجل
			<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٠٩,٧٢٢,٨٠٨	٤٨٠,٢٦٦,١٦٧	٧	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-		الجزء المتداول لتسهيلات مرابحات طويلة الأجل
١٥,٨٧٢,٦١٤	٩,٧٠٤,١٥٠		الجزء المتداول للالتزامات التأجير
٤٠,٨٤٥,٥٦٠	٥٢,٥٥٨,٨٥٢		الجزء المتداول لذمم دائنة طويلة الأجل
٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩	٥٥٢,٥٣٦,٢٩٢	٨	تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
١٩,٥٣٧,٠٨٢	١٧,٦٩٤,٧٨٣	٩	الزكاة ومطلوبات ضريبية الدخل
<b>١,٢٤٣,٥٧٨,٣٣٣</b>	<b>١,١١٢,٧٦٠,٢٤٤</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١</b>	<b>١,١٥٧,٨٨٤,٧٨٣</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧</b>	<b>١,٦١١,٠٣٨,٠٤٠</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

DocuSigned by:

Sabah Al Moayyed

٤F70A9A0466647D...

تباح الموارد  
عضو مجلس إدارة مفوض

DocuSigned by:

Selim Chidiac

5B3774E10BE749E...

سليم شدياق  
المدير التنفيذي

DocuSigned by:

Ayman Gamil

43462F098EDC440...

أيمن جملي  
المدير 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  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

ل فترة الستة أشهر المنتهية في		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات		
٢٠٢٠	٣٠ يونيو	٢٠٢١	٣٠ يونيو	٢٠٢٠	٣٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧	٧٦٦,٥٣٩,٨٥٠	١٢١,٩٤٨,٩٩٧	٣٥٣,٩٩٨,٢٩٠			الإيرادات
١٦٣,٣٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٢٥٨,٣٩٠	٤٨,٩٧٠,٧٣٨	١٢١,٤٠٣,٨٧٣			الذهب
٦١٥,٩٠٨,٥٢٧	١,٠٢٦,٧٩٨,٤٤٠	١٧٠,٩١٩,٧٣٥	٤٧٥,٤٠٢,١٦٣			العمليات
(٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧)	(٧٦٦,٥٣٩,٨٥٠)	(١٢١,٩٤٨,٩٩٧)	(٣٥٣,٩٩٨,٢٩٠)			تكلفة الإيرادات
(٧١,٦٤٤,٠٣٢)	(١٠٠,١٨٩,٤٥٣)	(٢٧,٨٦٢,٨٩٧)	(٤٥,٩٢٠,٨١٠)			الذهب
٩١,٦٧٥,٩٦٨	١٦٠,٠٦٨,٩٣٧	٢١,١٠٧,٨٤١	٧٥,٤٨٣,٠٦٣			العمليات
						إجمالي الربح
(٦٩,٤٨٧,٣١٩)	(٨٧,٦٠٥,٨٥٥)	(٢٧,٩٤٤,٩٤٢)	(٤٢,٤٦١,٧٥٤)			المصاريف التشغيلية
(١٩,٩٠٠,٣٥٠)	(٢٣,٤٠٨,٤٨٠)	(٩,٠٩٦,٣٠٠)	(١٢,٦١١,٩٣٥)			مصاريف البيع والتسويق
(١,٠٢٠,٧٤٥)	(١,٠٠٦,١٤٩)	(٢١٧,٤٠٤)	(٢٤٠,٧١٥)			مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)	-	(٣٤,٦٩٢,٤٣٣)	-			مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٨,٤٢٤,٨٧٩)	٤٨,٠٤٨,٤٥٣	(٥٠,٨٤٣,٢٣٨)	٢٠,١٦٨,٦٥٩	١٥		خسارة سحب المنتجات
						الربح (الخسارة) التشغيلي
٢,٢٢١,٨٨٧	(٢,٦٩٤,٠٣٠)	٤٢٨,٥٧٣	(٦٨٣,٦٠٢)			(مصاريف) إيرادات أخرى
(٢٦,٠٩٤,٥٧٧)	(١٨,١٣٣,٦١٦)	(١٣,٩٢٢,٨٦٥)	(٨,٦٢٢,٣٨٣)			(مصاريف) / إيرادات أخرى - بالصافي
(٦٢,٢٩٧,٥٥٩)	٢٧,٢٢٠,٨٠٧	(٦٤,٣٣٧,٥٣٠)	١٠,٨٦٢,٦٧٤			تكاليف تمويل - بالصافي
(٤,٧١٢,٥٩٢)	(٥,٢٥٧,٦٢١)	(١,٧٧٦,٩٥١)	(٢,١٢٩,٣٩٨)	٩		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٧٣,٣١٧)	(٣,٧٩٠,٩٩٨)	(٥٧,٢١٩)	(٧٣١,٣٢١)	٩		الزكاة
(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٨,١٧٢,١٨٨	(٦٦,١٧١,٧٠٠)	٨,٠٠١,٩٥٥			ضريبة الدخل
						صافي الربح / (الخسارة) للفترة
(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٨,١٧٢,١٨٨	(٦٦,١٧١,٧٠٠)	٨,٠٠١,٩٥٥			صافي ربح / (خسارة) الفترة العائد لـ :
(١,٥٨)	١,٤٢	(١,٥٤)	,١٩	١٠		حقوق الملكية للشركة الأم
(١,٥٨)	١,٤٢	(١,٥٤)	,١٩	١٠		الربح / (الخسارة) للسهم الأساسي
						المخفض

DocuSigned by:

Sabah Al Moayyed  
6E70A3A0466647D...

صباح المؤيد

عضو مجلس إدارة مفوض

DocuSigned by:

Selim Chidiac  
5B3774F10BE749E...

سليم شدياق

المدير التنفيذي

DocuSigned by:

Ayman Gamil  
43AB2F083EDC440...

أيمن جميل

المدير 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  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ يونيو ٣٠ ريال سعودي (٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٣٠ ريال سعودي ١٨,١٧٢,١٨٨	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ يونيو ٣٠ ريال سعودي (٦٦,١٧١,٧٠٠)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١ يونيو ٣٠ ريال سعودي ٨,٠٠١,٩٥٥	صافي الربح / (الخسارة) للفترة الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٧٦٣,٠١٠)	٣٥١,٩٧٨	(٤,١٥٤,٢٥٥)	(٢٢٦,٧٦٩)	البنود التي سيعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة فروقات ترجمة العمليات الأجنبية
(٢,٧٦٣,٠١٠)	٣٥١,٩٧٨	(٤,١٥٤,٢٥٥)	(٢٢٦,٧٦٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة - صافي الضريبة
(٧٠,٥٤٦,٤٧٨)	١٨,٥٢٤,١٦٦	(٧٠,٣٢٥,٩٥٥)	٧,٧٧٥,١٨٦	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٧٠,٥٤٦,٤٧٨)	١٨,٥٢٤,١٦٦	(٧٠,٣٢٥,٩٥٥)	٧,٧٧٥,١٨٦	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة العائد لـ حقوق الملكية للشركة الأم

DocuSigned by:

Sabah Al Moayyed  
6E70A3A0466647D...

صباح المؤيد  
عضو مجلس إدارة مفوض

DocuSigned by:

Selim Shidiac  
6B3774F10BE749E...

سليم شدياق  
المدير التنفيذي

DocuSigned by:

Ayman Gamil  
43AB2F083EDC440...

أيمن جمیل  
المدير المالي

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

فاتورة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الشهرين المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

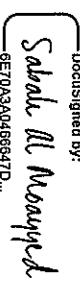
إحتياطي ترجية أعمال إيجيبية	الأرباح المدفوعة	رأس المال	الإحتياطي الشامل	بيان سعودي	بيان سعودي	المجموع
٤٦٤,٧٧٣,٢٧٦	٩,٩١١,٩٥٨	٤٣,١٨٦,٧٢٤	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٤,٧٧٣,٢٧٦

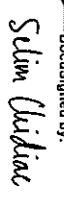
الفترة الممتدة شهر يونيو ٣٠ ٢٠٢١

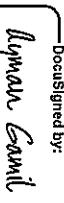
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجعة) زيادة رأس المال نتيجة إصدار أسهم حقوق أولوية (إضاح ١)	-	-	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠
تکاليف الطرح لإصدار أسهم حقوق أولوية (إضاح ٢)	-	-	-	-	-	-
صافي الربح للقرفة	-	-	-	-	-	-
الدخل الآخر للقرفة	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للقرفة	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٤٠,٣٨٦,٨٣١	٤٢,١٨٦,٧٣٤	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٣٨٦,٨٣١	٤٠,٣٨٦,٨٣١	٤٠,٣٨٦,٨٣١

الفترة الممتدة شهر يونيو ٣٠ ٢٠٢٠م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة) صافي الخسارة للقرفة الخسارة الشاملة الأخرى للقرفة إجمالي الخسارة الشاملة للقرفة	-	-	-	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٢٣,١٨٦,٧٢٤	٦٦,٣٤٠,٠٩٥	٦٦,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,١٨٦,٧٢٤	٢٣,١٨٦,٧٢٤	٢٣,١٨٦,٧٢٤

الفترة الممتدة شهر يونيو ٣٠ ٢٠٢٠م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة) صافي الخسارة للقرفة الخسارة الشاملة الأخرى للقرفة إجمالي الخسارة الشاملة للقرفة	-	-	-	١٣٣,١٣٣,٥٦٣	٤٢,١٨٦,٧٧٤	٤٢,١٨٦,٧٧٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م (مراجعة) زيادة رأس المال نتيجة إصدار أسهم حقوق أولوية (إضاح ١)	-	-	-	٦٧,٧٨٣,٤٦٨	-	-
تکاليف الطرح لإصدار أسهم حقوق أولوية (إضاح ٢)	-	-	-	-	-	-
صافي الربح للقرفة	-	-	-	-	-	-
الدخل الآخر للقرفة	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للقرفة	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٤٧,٥٨٣	٦٦,٣٤٠,٠٩٥	٦٦,٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٧,٥٨٣	٣٤٧,٥٨٣	٣٤٧,٥٨٣

DocSigned by:  
  
Sabah Al Mawardi  
eBET0AAQAG6B47D...  
صباح المواردي  
أمين جعيل  
المدير المالي

DocSigned by:  
  
Selim Chikian  
583774F10BE719E...  
Selim Shabib  
المدير التنفيذي  
عضو مجلس إدارة مفوض

DocSigned by:  
  
Ayman Gamil  
43aB2E03EDC440...  
أمين جعيل  
المدير المالي

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي
(٦٢,٤٩٧,٥٥٩)	٢٧,٢٢٠,٨٠٧
٨,١٥٨,٢٢٢	٧,٩١٣,٨٩٤
١٣,٢٢٥,٤١٤	١٤,٠٤٤,٤٧٨
١,١٠٢,٢٢١	١,١٠٢,٥١٠
٢,١٣٣,٩٧٠	٢,٥٥٩,٣٣٤
٦,٠٢٠,٧٤٥	١,٠٠٦,١٤٩
٢٥,٧١٠,١٧١	١٧,٩٢٧,٤٦٨
٢٨,٨٥٨	(٩,٥٦٣)
٤,٧٥٨,٠٤٧	١,٨٧٨,٤٤٠
(١,٩٦٧,٨٧٦)	٣٠,٧٦٧
(٣,١٢٧,٧٨٧)	٧٣,٦٧٤,٢٨٤
(٨١,٥٩٢,٥٤٨)	٨,٠٩٦,٣١٤
١١٦,٧٥٢,٩٨٦	(٢٤,٧١٧,٥١٥)
(٣٤,٤٤١,٢٣٩)	٢٥,٩٩٢,٠٢٢
١٩,٠٨٧,٨٣٢	١٠,٣٧٨,٨٤٨
١٢٢,٢٧٩,٢٥٤	١٦٠,٧٤٢,٩٨٢
-	٢,٦٣٨,٨٤٠
(٨٥,٥٣٩,٢٣١)	(١٩٧,٨٠٥,٧٨٦)
٥٣,٤١٩,٢٦٧	٥٨,٩٩٩,٩٨٩
(٣,٤٧٦,٧٥٩)	(١,٢٥٣,٢٢٨)
(١٨,١٤٥,٥١٤)	(١٢,٤٦٩,٠٣٦)
(٢,٩١١,٦٤٤)	(٧,٨٣٢,٩٩٢)
-	(٨,٠٦٨,١١٩)
٢٨,٨٨٥,٣٥٠	٣٤,٣٧٦,٦١٤
(٥,٧٩١,٥٨٢)	(٩,٠٣٨,٤٠٢)
٣٥١	٢,٩٥٧
(٤٥٤,٣١٩)	(٦٧٠,٢٩٩)
٥٤,٣٤٩	(٣٣٣,٩٦)
(٦,١٩١,٦٠١)	(١٠,٠٢١,٦٥٠)
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(٧,٦٩٧,٣١٥)
٤٢,٧٨٣,٧٨٠	(٨٧,٢٥٨,١٩١)
-	(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)
(١١,٤٢٧,٦٩١)	(١٦,٣٥٣,٠٦٤)
(٥,٨٣٧,٢٩٣)	(٥,٧٢٣,٦٠٠)
١٢,٤٧٧,٦١٩	١٨,٨٨٧,٣٩٠
٣٧,٩٩٦,٤١٥	(٢٨,١٤٤,٧٨٠)
٦٠,٦٩٠,٥٦٤	(٣,٧٨٩,٨١٦)
٥٣,٥٧٥,٢٠٩	١٤١,٣٦٣,٦٢٢
(١٩٣,١٦٦)	٨٤,٤٠١
DocuSigned by: ١١٤,٠٧٢,٦٠٧	١٣٧,٦٥٨,٢٠٧

الأنشطة التشغيلية  
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل  
تعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل  
إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات ومعدات

استهلاك موجودات حق استخدام

إبقاء الموجودات غير الملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تكاليف تمويل - بالصافي

(ارباح)/خسائر بيع ممتلكات ومعدات والموجودات غير الملموسة

تكاليف صهر الذهب والمخزون الطبيعي الحركة

فروقات ترجمة العملات الأجنبية - بالصافي

ربح التشغيل/ (الخسارة) قبل التغيرات في رأس المال العام

صافي التغيرات في رأس المال العام:

مخزون

ذمم مدينة

موجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

ذمم دائنة للذهب

ضمانات ذهب

تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

تكاليف تمويل متفرعة - تسهيلات الذهب

ضريبة دخل مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

موجودات غير متداولة أخرى

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

زيادة رأس المال نتيجة إصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ٦)

تكاليف الطرح لإصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ٦)

تسهيلات تقنية (توفيق)

تسهيلات مرابحات طويلة الأجل (إيضاح ٧)

التزامات التأجير المدفوعة

تكاليف تمويل متفرعة - تسهيلات مرابحة تقنية

ضمانات تقنية

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

أثر التغير في سعر الصرف للنقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

DocuSigned by:  
Selim Chidiac  
5B3774F108E749E...

DocuSigned by:  
Aymen Gamal  
المدير المالي  
43AB2F083EDC440...

Sabah Al Moayyed  
صباح المويي  
عضو مجلس إدارة مفوض

سليم شدياق  
المدير التنفيذي

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

## 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 ١٠٠٢٢١٥٣١، الصادر 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 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، الصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨م. كما تقوم الشركة بتوزيع النظارات الشمسية وال ساعات والإكسسوارات والأقلام وال العطور 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 وصناعة المجوهرات والذهب والفضة.

وتمتلك 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 المساهم 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 ، الصادر بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٠٣م ، وتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتجارة الذهب.

### (ب) شركة لازوردي مصر للمجوهرات ("لازوردي مصر")

لازوردي مصر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٩٩٧ ، الصادر بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٥م، وتمثل الأنشطة الرئيسية للازوردي مصر في تصنيع 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 ، الصادر بتاريخ ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٨م، ويتضمن 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 ، الصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤م، ويتضمن النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.

١- معلومات عن الشركة والنشاطات (تتمة)

(ه) شركة لازوردي للمجوهرات ("لازوردي قطر")  
لازوردي قطر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٦٠٧١٦  
والصادر بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٣ م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي قطر في تجارة المشغولات الذهبية

(و) شركة المجوهرات الماسية  
المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٧٣٤ و الصادر بتاريخ ٢٥٠٩٢٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧ م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية ومنتجات الفضة والأحجار الكريمة.

(ز) شركة كيناز  
كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠١٠٣٥٢٥٧٤ و الصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢ م) و تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.

(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 و يتمثل النشاط الرئيسي لشركة لازوردي م.د.م.س في تجارة اللؤلؤ والأحجار الكريمة والمجوهرات والمشغولات الذهبية.

(ط) لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")  
ل لازوردي عُمان، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ م و تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات المصنوعة من الأحجار الكريمة.

(ي) شركة ازيداد العربية التجارية ("ازيداد")  
شركة ازيداد التجارية ("ازيداد") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥٠٩٢٠١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ سبتمبر ٢٠١٨ م) و تتمثل 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 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 للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد تضمنت 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 يونيو ٢٠٢١ م واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ذو الحجة هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢١ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد 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. جميع المبالغ معروضة بالريال السعودي، والذي هو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للشركة الأم. تم تقرير جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، باستثناء ربحية السهم.

٢-٣ 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 فيما يتعلق بكوفيد ١٩. 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

تنوافق السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير بشكل مبكر، التعديل الذي تم إصداره لم يصبح ساري المفعول بعد.

٤- تطبيق معايير التقارير المالي الجديدة والتفسيرات  
معايير جديدة صادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى ١ يناير ٢٠٢١

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وتم توضيحها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- الدعم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(مراجعة)	(غير مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٨,٣٣٦,٣٧٨	٣٢٢,٩٢١,٩٩٠
(٣٤,٢٧١,٧٧٨)	(٣٥,١١١,٢٤٦)
٢٦٤,٠٦٤,٦٠٠	٢٨٧,٨١٠,٧٤٤

الدعم المدينة - إجمالي  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
الدعم المدينة - صافي

تنشأ الدعم المدينة من منح عملاء المجموعة من تجار الجملة تسهيلات بالأجل لسداد التزاماتهم، بما في ذلك التزاماتهم 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 اجتماعاتها معهم (ينظر إيضاح ١٤). وتفتقر المجموعة في تعاملها بالبيع على مبيعات الجملة فقط، ولا تتعامل بالأجل في مبيعات التجزئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٦- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريل سعودي ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريل سعودي ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في بداية الفترة / السنة الزيادة في رأس المال خلال الفترة كما في نهاية الفترة / السنة
-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
	<b>٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	

بلغ رأس مال المجموعة المصرح به والمدفوع كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي)، مقسم إلى ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريل سعودي للسهم الواحد.

في ١١ أكتوبر ٢٠٢٠، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بأصدار ١٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم بسعر ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريل سعودي في رأس مال الشركة عن السوق المالية على طلب الشركة لزيادة رأس المال في ٧ أبريل ٢٠٢١ وتمت الموافقة من هيئة العامة غير العادية التي عقدت في ٢ يونيو ٢٠٢١. أنهت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. بلغ إجمالي تكاليف الطرح فيما يتعلق بزيادة رأس المال ٧,٧ مليون ريل سعودي، وتم تحفيضها من الأرباح المتبقاة للشركة بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.

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

٧- تسهيلات مرابحات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريل سعودي ٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريل سعودي -	تسهيلات مرابحات طويلة الأجل نافقاً: الجزء المتداول الجزء غير المتداول
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
<b>٥٥,٠٠٠,٠٠٠</b>	-	

حصلت الشركة على تسهيلات تمويل مرابحة من أحد البنوك لتمويل الإستحواذ على شركة ازيداد العربية التجارية. تبلغ مدة هذه التسهيلات ٧ سنوات بمعدل العائد السنائد بين البنك في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معدل منتفق عليه مع البنك على أن يتم السداد بأقساط نصف سنوية. تم سداد كامل مبلغ تسهيلات المرابحة الطويلة الأجل مبكراً في الرابع الحالي باستخدام متحصلات زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية (انظر إيضاح ٦).

٨- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة) ريل سعودي ٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) ريل سعودي ٥١١,٥٤٨,٥٢٦	١-٨	تسهيلات ذهب (مرابحة)
١٢٨,٢٤٥,٩٥٧	٤٠,٩٨٧,٧٦٦	٢-٨	تسهيلات نقدية (تورق)
<b>٨٣٧,٦٠٠,٢٦٩</b>	<b>٥٥٢,٥٣٦,٢٩٢</b>		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (نهاية)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٨- تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل (نهاية)

١-٨ بلغ إجمالي تسهيلات شراء الذهب للمجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ما قيمته ٥١١,٥ مليون ريال سعودي مقارنة بـ ٧٠٩,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. إن جميع اتفاقيات التسهيلات المالية القائمة في شكل اتفاقيات مربحة وتورق لتمويل توريد الذهب الخام.

لدى المجموعة تسهيلات مربحة إسلامية للحصول على الذهب من بنوك مختلفة لها فترات استحقاق تتراوح بين شهر واحد إلى ثلاثة أشهر ولغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل (٠٢٠٢٠ م: ١ إلى ٣ أشهر) بمعدلات ربح متتفق عليها. إن جميع هذه التسهيلات تتواافق مع أحكام الشريعة الإسلامية، وفقاً لشهادات الشريعة المصدرة من لجان الشريعة الداخلية لتلك البنوك بما في ذلك تسهيلات المربحة (تورق) لتمويل شراء الذهب ، حيث تشتري البنوك سلعاً غير الذهب أو الفضة ثم تبيعها للمجموعة على أساس انتقائي. تتبع المجموعة البضائع إلى طرف ثالث ، ويقوم البنك على الفور بشراء الذهب باستخدام عائدات المبيعات النقدية للسلعة.

٢-٨ تمثل تسهيلات مربحة إسلامية نقدية من بنوك مختلفة بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل فقط وبمعدلات ربح متتفق عليها وبفترات استحقاق تتراوح من ١ إلى ٩ أشهر (٠٢٠٢٠ م: ١ إلى ٩ أشهر).

٩- الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغت الزكاة المحمولة على المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٠٢٠٢٠ م: ٧,٤ مليون ريال سعودي).

ضريبة الدخل المتعلقة بالشركات الأجنبية التابعة للفترة

بلغت ضريبة الدخل المحمولة على الشركات التابعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي (٠٢٠٢٠ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي).

تعلق ضريبة الدخل بشركة أورو ايجيت 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") و شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي غمان") تم استحقاق الضريبة على أرباحهم الخاضعة للضريبة المقدرة بنسبة ١٠ % و ١٥ % على التوالي.

حالة الربط الزكوي

قدمت الشركة إقرارات الزكاة لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ وحصلت على شهادات الزكاة ذات الصلة. استلمت الشركة الربط الزكوي لسنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ مع التزام بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي تقريباً، وهي تتبع بضريبة دخل محتملة على أحد المساهمين السابقين. قامت الشركة بالاعتراض على هذا الربط خلال ٦٠ يوم من استلام الربط. لم تقوم 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 ايجيت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. حصلت شركة أورو ايجيت على إقرارات ضريبية وسدلت مطالباتها الضريبية على أنشطتها الغير معفاة حتى عام ٢٠١٤ م. قامت شركة أورو ايجيت 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. قامت الشركة بدفع جميع الضائب المستحقة على أنشطتها الغير معفاة حتى تاريخه.

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("لازوردي غمان")، المسجلة في سلطنة عمان، إقراراتها الضريبية لعام ٢٠٢٠ م، ولم يتم بعد حتى الآن الانتهاء من الربوط الضريبي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

٩- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

قدمت شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي قطر")، المسجلة في دولة قطر، إقراراها الضريبي لعام ٢٠٢٠م وقد تم الانتهاء من الربوطات الضريبية للشركة حتى عام ٢٠١٥م.

شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي دبي") وشركة لازوردي للمجوهرات ذات مسؤولية محدودة ("الازوردي أبو ظبي")، لازوردي جروب جولد اند جولاري م.د.م.س "الازوردي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	ربحية السهم الأساسية والمخصصة
(٦٧,٧٨٣,٤٦٨)	١٨,١٧٢,١٨٨	(٦٦,١٧١,٧٠٠)	٨,٠٠١,٩٥٥	صافي الربح / (خسارة) للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم (باليارى السعودي)
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة
(١,٥٨)	٠,٤٢	(١,٥٤)	٠,١٩	ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخصصة (باليارى السعودي)

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

لم يتغير المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة الحالية حيث تمت زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (انظر أيضًا).

١١- معاملات وأرصدة أطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة هم المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيين. تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة. تدخل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في السياق الإعتيادي لأعمال المجموعة. ومن المتوقع أن يتم تسديد هذه الأرصدة في السياق الإعتيادي للأعمال. 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي
١٤٧,٩٥٠	٥٦٨,٢٨٢	٤,٢١١,٧٧٨
١٢٥,٦٢٥	١٢٥,٦٢٥	٢٥١,٢٥٠
٢٧٣,٥٧٥	٦٩٣,٩٠٧	٤,٤٦٣,٠٢٨
		مكافأة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
		رسوم إستشارية
		الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

١٢ - القطاعات التشغيلية

يتم الإقرار عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار الرئيسيين في الشركة. إن الإدارة التنفيذية وأعضاء مجلس الإدارة هم صانعي القرار الرئيسيين، وهم المسؤولين عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة إلى القطاعات التشغيلية:

المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
٧٦٦,٥٤٩,٨٥٠	-	٧٢٢,٥٤٩,٨٥٠	الإيرادات - ذهب
٢٦٠,٥٨٣,٩٠	١٠٩,٦٥٢,٨٩٦	١٥٠,٦٠٥,٤٩٤	- تشغيلية
١٦٠,٦٨٩٣٧	٥٦,٨٥٣,٤١٤	١٠٣,٢١٥,٥٢٣	إجمالي الربح
٨٢,١٤,٠٥٥	١٤,٥٩,٠٢٨	٦٧,٦٠٥,٠٢٧	ممتلكات ومعدات
١,٦١١,٠٣٨,٠٤٠	٢٧٩,٩٨١,٧٠٧	١,٣٣١,٠٥٦,٣٣٣	إجمالي الموجودات
(١,١٥٧,٨٨٤,٧٨٣)	(٨٦,٥٩١,٣٣٧)	(١,٠٧١,٢٩٣,٤٤٦)	إجمالي المطلوبات
المجموع ريال سعودي	بالتجزئة ريال سعودي	بالمجملة ريال سعودي	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)
٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧	-	٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧	الإيرادات - ذهب
١٦٣,٣٢٠,٠٠٠	٧٠,٦٠١,٠٢٤	٩٢,٧١٨,٩٧٦	- تشغيلية
٩١,٦٧٥,٩٦٨	٣٤,٤١٣,٩٨٩	٥٧,٢٦١,٩٧٩	إجمالي الربح
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)
٨٠,٩٢٣,٧١٥	١٤,٨١٢,٥٥٢	٦٦,١١١,١٦٣	ممتلكات ومعدات
١,٦٥٠,٠٣٨,٦٩٧	٣٢٥,٧٥٨,١٠٦	١,٣٢٤,٢٨٠,٥٩١	إجمالي الموجودات
(١,٣٥٢,٧١٢,٢٩١)	(١٦٩,٠٨١,١٠٣)	(١,١٨٣,٦٣١,١٨٨)	إجمالي 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)

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.

١٣ - الأدوات المالية (تممة)

القيمة العادلة (بالي ريال السعودي)				٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢٥٠,٩٠٥,٢٢٠	-	-	٢٥٠,٩٠٥,٢٢٠	الموجودات المالية:
٢٨,٧٤٤,٨٣٢	-	-	٢٨,٧٤٤,٨٣٢	الذمم المدينة
٣٤,٧٦٨,٥٥٦			٣٤,٧٦٨,٥٥٦	موجودات متداولة أخرى
				ضمانات ذهب
٤١٧,٦٧٩,٦٤٧	-	-	٤١٧,٦٧٩,٦٤٧	المطلوبات المالية:
٥١١,٥٤٨,٥٢٦	-	-	٥١١,٥٤٨,٥٢٦	ذمم دائنة للذهب
				تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل
٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	-	-	٢٤٢,٤٠٣,٦٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٣٩,٧٣٤,٤١٠	-	-	٣٩,٧٣٤,٤١٠	الموجودات المالية:
٣٧,٤٠٧,٣٩٦			٣٧,٤٠٧,٣٩٦	الذمم المدينة
				موجودات متداولة أخرى
				ضمانات ذهب
٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	-	-	٢٥٦,٩٣٦,٦٦٥	المطلوبات المالية:
٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	-	-	٧٠٩,٣٥٤,٣١٢	ذمم دائنة للذهب
				تسهيلات مرابحات قصيرة الأجل

٤- التوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية  
وفقاً لمعايير الشريعة رقم ٢١ "الأوراق المالية (الأسهم والسنادات)" الصادرة عن وهيئة 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 .  
ج ) المبيعات النقدية من خلال البيع بالتجزئة والمبيعات بالجملة النقدية وبالائتمان متوافقة مع 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 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 ائتمان الذهب والفضة بين تجار التجزئة وتجار الجملة والمصنعين ، مع مراعاة الإرشادات التالية:

- يضمن جواز صناعة الحلي الذهبية وأن الزخرفة الملفقة 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 للتزام المجموعة بقواعد الشريعة ولا تؤثر على تصنيف الشريعة لأنشطة المجموعة.

**٥ - أرقام المقارنة**  
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة المتماشي مع تبويب أرقام الفترة الحالية . أن تأثير على إعادة التبويب كانت كما يلي:

الفئة	صافي التغير في إجمالي الربح	تكلفة الإيرادات - ذهب	الإيرادات - ذهب
قبل إعادة التبويب	بعد إعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	ريل سعودي
٦٤١,٢٩٢,٧٧٨	٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧	١٨٨,٧٠٤,٢٥١	٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧
(٦٤١,٢٩٢,٧٧٨)	(٤٥٢,٥٨٨,٥٢٧)	(١٨٨,٧٠٤,٢٥١)	
-	-	-	