

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٤ – ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

(١ / ١)

إلى السادة / مساهمي شركة لازوردي للمجوهرات
شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة الخاصة لشركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل أو الخسارة الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاث أشهر و الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة المحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح إستفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الإله البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٧٠٣
الرياض – المملكة العربية السعودية
٢٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٥م

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٦٨٥,٩٣٢	٥١,٨٩٠,٢٧٦		ممتلكات ومعدات
٣٧,٥٠٨,١٦٥	٢٩,٩٦١,٩٨١		موجودات حق الاستخدام
٢٤,١٨٩,٣٣٩	٢٣,٠٩٥,٣٥١		موجودات غير ملموسة
١٠٩,٩٧٧,٨٥١	١٠٩,٩٧٧,٨٥١		الشهرة
١,٣٩٤,٩٧٤	١,٦٢٠,٧٠٩		موجودات غير متداولة أخرى
٢٢٣,٧٥٦,٢٦١	٢١٦,٥٤٦,١٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨٨,٦٠٨,٩٩١	٩٤٨,٣٠٦,٧٧٥		مخزون - ذهب
١٨١,٠٤٧,٢٠٧	١٩٦,٢٧٣,٠٠٤		مخزون - أخرى
٣٠,٧٠٨,٠٠٦	٤٩,٠٩٢,٩٨٦	٥	ذمم مدينة
٣٠٨,٦٤١,٧٥٠	٥٥١,٦٩٤,٣٦٤	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى - ذهب
٢٧,٣٥٢,٤١٤	٢٣,٨٩٥,٥٨٥		موجودات متداولة أخرى
٦١,٢٦٩,٩٨٠	٦٩,٥٥٥,٤٣٩		النقد وما في حكمه
١,٥٩٧,٦٢٨,٣٤٨	١,٨٣٨,٨١٨,١٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٢١,٣٨٤,٦٠٩	٢,٠٥٥,٣٦٤,٣٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٧,٨٠٧,١٩٤	٢٧,٨٠٧,١٩٤		احتياطي نظامي
٤١,٢٤٣,٢٥٨	٢٨,٧٤٦,٣١٧		أرباح مبقاة
(٣٦٤,٧٢٥,٨١٤)	(٣٦٢,٥٠٧,٣٦٣)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢٧٩,٣٢٤,٦٣٨	٢٦٩,٠٤٦,١٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٠١٧,٩٥٧	٣٢,٧٧٧,٦٧٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٤٦١,٥٣١	١٥,٨٦٨,١٨٩		التزامات الإيجار
٨٠٤,٩٦٧	٨٢٠,٨٠٠		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٥٤,٢٨٤,٤٥٥	٤٩,٤٦٦,٦٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣١٧,٣٤٧,١٥٥	١,٥٤٦,٧٩٣,٠٨٧	٧	ذمم دائنة - ذهب
٩٤,٤٤٥,٧٧٧	١٣٢,١٤٧,٦٧٤		ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٤٧٤,٥٥٧	١٤,٠٧١,٨٨٥		الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٨٣٤,٤٥٩	٧٨٦,٠١٤	١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٤٢,١١٧	٩٣٩,٧٧٤		توزيعات أرباح مستحقة
٣٧,٠٠٣,٤٧٩	٢٤,٢٠٨,٨١٤	٨	تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل
٢٢,٧٢٧,٩٧٢	١٧,٩٠٤,٢٦٢	٩	مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل
١,٤٨٧,٧٧٥,٥١٦	١,٧٣٦,٨٥١,٥١٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٤٢,٠٥٩,٩٧١	١,٧٨٦,٣١٨,١٧٣		إجمالي المطلوبات
١,٨٢١,٣٨٤,٦٠٩	٢,٠٥٥,٣٦٤,٣٢١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		١٣	الالتزامات المحتملة والارتباطات

DocuSigned by:
Sabah Almoayyed
٥٤70A3A0B06647D...
صباح المويذ
عضو مجلس إدارة مفوض

Signed by:
Adnan Alkhalaf
٤١١92310EC684AC
عدنان الخلف
الرئيس التنفيذي

Signed by:
Ayman Gamil
DUA91AL6AMF444B
أيمن جميل
الرئيس التنفيذي للمالية

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بعد إعادة التصنيف إيضاح ١٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بعد إعادة التصنيف إيضاح ١٦			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م		
٧٩٣,٤٢٤,٦٢١	١,١٠٢,٦٢٨,٦٢٨	٤٠٤,٧١٢,٤٠٢	٥٤١,٩٠٦,٨٩٠		الإيرادات
٢٤٩,٨١٢,٤٣٣	٢٧٨,٢٣٩,٢٢٦	١٠٦,٨٢٥,٢٥٣	١١٧,٧١٣,٠١٠		الذهب
١,٠٤٣,٢٣٧,٠٥٤	١,٣٨٠,٨٦٧,٨٥٤	٥١١,٥٣٧,٦٥٥	٦٥٩,٦١٩,٩٠٠		العمليات
(٨١٧,٠٥٩,٣٩٠)	(١,١٤٨,٧٥٨,١٨٤)	(٤١٧,٠٥٣,٨٢٩)	(٥٦٢,٨٨٢,٠٠٥)		تكلفة الإيرادات
(٩٢,٨٣٩,٣٨٧)	(١٠٨,٧٦١,٩٣٦)	(٤٠,٩٩٧,٧٢٨)	(٤٥,٠٢٨,٨٣٢)		الذهب
					العمليات
(٢٣,٦٣٤,٧٦٩)	(٤٦,١٢٩,٥٥٦)	(١٢,٣٤١,٤٢٧)	(٢٠,٩٧٥,١١٥)		مجمّل الخسارة من الذهب
١٥٦,٩٧٣,٠٤٦	١٦٩,٤٧٧,٢٩٠	٦٥,٨٢٧,٥٢٥	٧٢,٦٨٤,١٧٨		مجمّل الربح التشغيلي
١٣٣,٣٣٨,٢٧٧	١٢٣,٣٤٧,٧٣٤	٥٣,٤٨٦,٠٩٨	٥١,٧٠٩,٠٦٣		مجمّل الربح
(٥٩,٩٢١,٠٩٩)	(٥٦,٩٤٣,١٣٩)	(٢٧,٦٣٣,٠٤٤)	(٢٦,٥٦٩,٢٥٤)		المصاريف التشغيلية
(٢٤,٣٤٥,٤٦٣)	(٢١,٩٦٨,٢٩١)	(١١,٢٨١,٢٥٩)	(١٠,٨٣٩,٨٠٤)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,٩٧٩,٣٢٢)	(٢٣,٨٧٦,٠٣٢)	(٣,٥٣٦,٢٧٦)	(١٦,٦٠٠,٧٦٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٨٧,٣٧٤	-	٢,٧٨٧,٣٧٤	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٧١٦,٩٦٧	٣,٥١٤,٦٢٦	٧٠٠,١٣٦	٦٣٧,١٢٦		الربح من العقد الآجل للتحوط من خسائر
٤٦,٥٩٦,٧٣٤	٢٤,٠٧٤,٨٩٨	١٤,٥٢٣,٠٢٩	(١,٦٦٣,٦٣٨)		الائتمان المتوقعة
					الربح من التقييم العادل لمخزونات الذهب
					(الخسارة) / الربح التشغيلي
١٠,٥٨٤,١٤٨	(١١,٦٧٥,٣٩٠)	٤٣,٢٠٨	(١٠,٤١٤,٤٦٧)		إيرادات / (مصاريف) أخرى
(١٨,٣٦٢,٢٤٧)	(٢٤,٠٢٢,٠٣٧)	(٩,٨٧٥,٤٨٤)	(١٢,٢٧٣,٤٣٧)		إيرادات / (مصاريف) أخرى - □ افي
٣٨,٨١٨,٦٣٥	(١١,٦٢٢,٥٢٩)	٤,٦٩٠,٧٥٣	(٢٤,٣٥١,٥٤٢)		تكاليف تمويل - □ افي
(٦,٨١٥,٦٧١)	(٨٧٤,٤١٢)	(٦٧١,١٢٣)	(١,٤٩٢,٧٢٣)	٩	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٢,٠٠٢,٩٦٤	(١٢,٤٩٦,٩٤١)	٤,٠١٩,٦٣٠	(٢٥,٨٤٤,٢٦٥)		الزكاة و ضريبة الدخل
					صافي (الخسارة) / الربح للفترة
٣٢,٠٠٢,٩٦٤	(١٢,٤٩٦,٩٤١)	٤,٠١٩,٦٣٠	(٢٥,٨٤٤,٢٦٥)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائد لـ:
					مساهمي الشركة الأم
٠,٥٦	(٠,٢٢)	٠,٠٧	(٠,٤٥)	١٠	(خسارة) / ربحية السهم
					الأساسية والمخفضة

DocuSigned by:

Sabah Almoayyed

6E70A3A0466647D...

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

Signed by:

Adnan Alkhalaf

611B7319FC664AC...

عدنان الخلف
الرئيس التنفيذي

Signed by:

Ayman Samil

D0A91AC6A4F444B...

أيمن جميل
الرئيس التنفيذي للمالية

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال	ريال	ريال	ريال
٣٢,٠٠٢,٩٦٤	(١٢,٤٩٦,٩٤١)	٤,٠١٩,٦٣٠	(٢٥,٨٤٤,٢٦٥)
صافي (الخسارة) / الربح للفترة			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود يمكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن			
الأرباح أو الخسائر			
فروقات □ رف العملات الناتجة عن تحويل			
العمليات الأجنبية			
تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغير في			
القيمة العادلة			
(٦٩,٣٢٧,٦٨٥)	٢,٢١٨,٤٥١	(١,٥٠٩,٦٨٧)	١,٥٧٠,٢٨٣
٤,٥٤٦,٢٩٨	-	٤,٥٤٦,٢٩٨	-
(٦٤,٧٨١,٣٨٧)	٢,٢١٨,٤٥١	٣,٠٣٦,٦١١	١,٥٧٠,٢٨٣
(٣٢,٧٧٨,٤٢٣)	(١٠,٢٧٨,٤٩٠)	٧,٠٥٦,٢٤١	(٢٤,٢٧٣,٩٨٢)
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة			
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة			
المحملة على:			
مساهمي الشركة الأم			
(٣٢,٧٧٨,٤٢٣)	(١٠,٢٧٨,٤٩٠)	٧,٠٥٦,٢٤١	(٢٤,٢٧٣,٩٨٢)

DocuSigned by:
Sabah Almoayyed
6E70A3A046647D...صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوضSigned by:
Adnan Alkhalaf
611B7319FC664AC...عدنان الخلف
الرئيس التنفيذيSigned by:
Ayman Gamil
D0A91AC6A4F444B...أيمن جميل
الرئيس التنفيذي للمالية

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	احتياطي تحوط التدفق النقدي	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪	₪
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٦٠,٦٠٦	٣٦,٩٨٩,٨٤٦	(٣٦٤,٧٢٥,٨١٤)	-	٢٧٩,٣٢٤,٦٣٨
-	(٤,٢٥٣,٤١٢)	٤,٢٥٣,٤١٢	-	-	-
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٤١,٢٤٣,٢٥٨	(٣٦٤,٧٢٥,٨١٤)	-	٢٧٩,٣٢٤,٦٣٨
-	-	(١٢,٤٩٦,٩٤١)	-	-	(١٢,٤٩٦,٩٤١)
-	-	-	٢,٢١٨,٤٥١	-	٢,٢١٨,٤٥١
-	-	(١٢,٤٩٦,٩٤١)	٢,٢١٨,٤٥١	-	(١٠,٢٧٨,٤٩٠)
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٢٨,٧٤٦,٣١٧	(٣٦٢,٥٠٧,٣٦٣)	-	٢٦٩,٠٤٦,١٤٨
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٨٩٠,٥٧٣	٤٣,٣٣٧,٦٢٩	(٢٨٨,٧٥٦,٣٥٨)	-	٣٦٠,٤٧١,٨٤٤
-	(٣,٠٨٣,٣٧٩)	٣,٠٨٣,٣٧٩	-	-	-
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٤٦,٤٢١,٠٠٨	(٢٨٨,٧٥٦,٣٥٨)	-	٣٦٠,٤٧١,٨٤٤
-	-	٣٢,٠٠٢,٩٦٤	-	-	٣٢,٠٠٢,٩٦٤
-	-	-	(٦٩,٣٢٧,٦٨٥)	٤,٥٤٦,٢٩٨	(٦٤,٧٨١,٣٨٧)
-	-	٣٢,٠٠٢,٩٦٤	(٦٩,٣٢٧,٦٨٥)	٤,٥٤٦,٢٩٨	(٣٢,٧٧٨,٤٢٣)
-	-	(١٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١٧,٢٥٠,٠٠٠)
٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٨٠٧,١٩٤	٦١,١٧٣,٩٧٢	(٣٥٨,٠٨٤,٠٤٣)	٤,٥٤٦,٢٩٨	٣١٠,٤٤٣,٤٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

إعادة تصنيف (إيضاح ١٦,٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م

□ أفي الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)

إعادة تصنيف (إيضاح ١٦,٢)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م

□ أفي الربح للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

توزيعات الأرباح

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

DocuSigned by:
Sabah Almoayyed
6E70A3A046647D...صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوضSigned by:
Adnan Alkhalaf
611B7319FC664AC...عدنان الخلف
الرئيس التنفيذيSigned by:
Ayman Gamil
D0A91AC6A4F444B...أيمن جميل
الرئيس التنفيذي للمالية

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاحات
ر.س.	ر.س.	
٣٨,٨١٨,٦٣٥	(١١,٦٢٢,٥٢٩)	الأنشطة التشغيلية
٤,٤٥١,٧٤٤	٤,٥٩٥,٦٨٩	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٩,٢١٥,٥٤٨	٧,٩٦٦,٨١٠	تسويات لمطابقة الربح قبل الزكاة والضريبة مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٤١,٩١٧	١,٦٤١,٥٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٦٢٩,٥٩٧	١,٥٧٤,٣٨٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦,٩٧٩,٣٢٢	٢٣,٨٧٦,٠٣٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٨,٣٦٢,٢٤٧	٢٤,٠٢٢,٠٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨١,٠٨٨)	(١١٢,٨١٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٦١٨,٣١٠	١,٥٦٢,٤١٦	تكاليف التمويل - □ باقى
(١,٧١٦,٩٦٧)	(٣,٥١٤,٦٢٦)	ارباح من بيع الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة
(١٧,٣١٥,٢٣٩)	٧٦٠,٨٤٤	تكاليف □ هر الذهب ومخصص المخزون بطيء الحركة
٦٣,٤٠٤,٠٢٦	٥٠,٧٤٩,٨٤٠	ربح غير محققة من التقييم العادل لمخزون - ذهب
		فروقات □ رف العملات الأجنبية - □ باقى
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		صافي التغيرات في رأس المال العامل:
١١,٤١٦,٧٢٦	٤٠,٣٠٢,٢١٦	مخزون - ذهب
(١١,٦٤٧,٨٥٧)	(١,٨٧٥,٨٧٦)	مخزون - ائري
(٣٠,٧٠٣,٩٣٢)	(٢٥,٩٤٢,٤٥٥)	الذمم المدينة
(١٢٣,٥٠٥,٧٦٨)	(٢٦٢,١٦٧,٧٠٣)	ذمم مدينة تجارية وائري - ذهب
٦,٣٤٤,٧١٧	٢,٠٥١,٤٠٢	موجودات المتداولة الأئري
٦٩,٤٠٤,٩٤٥	-	ضمانات الذهب
٤٢,٦٨٤,٠٩٧	٢٢٩,٤٤٥,٩٣٢	ذمم دائنة - ذهب
١١,٩٠٩,٧٣٠	٣٥,٦٦٤,٦٣٤	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أئري
٣٩,٣٠٦,٦٨٤	٦٨,٢٢٧,٩٩٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٩٧٧,٧٠٠)	(٦٠,٩٨٧,٥٠٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٣,٠٠٨,٢٥٤)	(١٦,٧٣٦,٠٦١)	تكاليف التمويل المدفوعة - الذمم الدائنة في مقابل الذهب
(٤,٥٠٢,٤٦١)	(٢,٤٧٦,٨٦٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٧,٠٥٠,٤٧٧)	(٣,٤٤٨,٢٨٧)	الزكاة المدفوعة
١٢,٦٦٧,٧٣٢	٤٤,٩٥٦,٩٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦,٧٦٦,٦١٤)	(٥,٥٤٧,٤٧٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٤١١,٨٤٥	١٤٣,٢٥٠	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(١,٦٥٤,٦٩٩)	(٥٢٤,٦٠٢)	شراء موجودات غير ملموسة
٢٨٧,١٥٢	(٢٢٥,٧٣٥)	موجودات غير متداولة أئري
(٧,٧٢٢,٣١٦)	(٦,١٥٤,٥٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	تمويلات نقدية (تورق)
(١٠,٤٤٤,٠٧٩)	(٩,١٢٢,٦٤٥)	المسدد من التزامات الإيجار
(١٧,٢٥٠,٠٠٠)	-	الأرباح الموزعة
(٧٢٣,٢٤٢)	(١,٣٧٣,٤٨٦)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٠,٥٨٢,٦٧٩	(٢٣,٤٩٦,١٣١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٥,٥٢٨,٠٩٥	١٥,٣٠٦,٢٠٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٧,٧٦٧,٣٧٨	٦١,٢٦٩,٩٨٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(١٨,٢٦٥,٣١١)	(٧,٠٢٠,٧٤٧)	فروقات □ رف العملات الأجنبية الناتجة في النقد وما في حكمه
٤٥,٠٣٠,١٦٢	٦٩,٥٥٥,٤٣٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
٨,١٠١,٤٨٢	٣,٨١٦,٩٥٤	الزيادة في التزامات الإيجار وموجودات حق الاستخدام
٢٩٣,٢٧٤	١٧,٥٣٨	شطب الحسابات المستحقة القبض
٢٤٨,٥٧٢	٩٩,٩٣٦	الحسابات والذمم المدينة الأئري - شطب الذهب
-	٣,٦٢٢,٠١٣	إنهاء عقد الإيجار - حق استخدام الأ □ ل
-	٣,٦٢٢,٠١٣	إنهاء عقد الإيجار - التزامات الإيجار

DocuSigned by:

Sabah Almoayyed

0E7D7721-CF8A-4CEE-ABD6-16EE27C30A47

صباح المؤيد
عضو مجلس إدارة مفوض

Signed by:

Adnan Alkhalaf

011B7319FC664AC

عدنان الخلف
الرئيس التنفيذي

Signed by:

Ayman Gamil

D0A91AC6A9444B

أيمن جميل
الرئيس التنفيذي للمالية

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١. التكوين والنشاطات الرئيسية

شركة لازوردي للمجوهرات ("الشركة"، "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١، والصادر بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٠٦ م) و الرقم الموحد ٧٠٠١٤٩٩٥١١. يقع المركز الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية الثانية، ص.ب ٤١٢٧٠، الرياض ١١٥٢١، بالمملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (المشار إليها مجتمعةً باسم "المجموعة") في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة والسبائك الذهبية بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص، والصادر بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩ هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨ م. كما تقوم المجموعة بتوزيع النظارات والساعات والإكسسوارات والأقلام والعطور والمنتجات الجلدية وتصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.

تمارس المجموعة 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. تزاوِل كافة هذه الفروع والشركات التابعة تصنيع و / أو تجارة المجوهرات، ومنتجات الذهب، والفضة.

وتملك الشركة الأم ما نسبته ١٠٠٪ بشكل مباشر أو غير مباشر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٠٪) من حصة رأس المال في كل شركة تابعة، باستثناء شركة لازوردي للمجوهرات شركة ذات مسؤولية محدودة " لازوردي قطر" في دولة قطر. وتبلغ نسبة الملكية المباشرة للشركة الأم في لازوردي قطر ٤٩٪، ومع ذلك، بناءً على الاتفاق مع المساهم المرشح لشركة لازوردي قطر، يحق للشركة الأم الحصول على ٩٨٪ من المزايا الاقتصادية لشركة لازوردي قطر.

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

- أ) شركة أورو إيجيبت ("أورو") لتصنيع المعادن الثمينة**
أورو، هي شركة مساهمة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ٧٨٧٧، والصادر بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٠٣ م، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتجارة المجوهرات الذهبية.
- ب) شركة لازوردي مصر للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي مصر")**
لازوردي مصر، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في جمهورية مصر العربية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٩٩٧، والصادر بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٥ م، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للازوردي مصر في تصنيع وتجارة المجوهرات الذهبية.
- ج) شركة لازوردي دبي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي دبي")**
لازوردي دبي، 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 للازوردي دبي في تجارة المشغولات الذهبية.
- د) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي أبو ظبي")**
لازوردي أبو ظبي، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بدولة الإمارات العربية المتحدة (أبو ظبي) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٦٠٢٣٣، والصادر بتاريخ ١ يونيو ٢٠٠٤ م، ويتمثل النشاط الرئيسي للازوردي أبو ظبي في تجارة المشغولات الذهبية.
- هـ) شركة لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("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 ذ.م.م - تحت التصفية**
المجوهرات الماسية، هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ والصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٧ م)، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.
- ز) شركة كيناز ذ.م.م**
كيناز، هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٢٥٧٤، والصادر بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٢ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المشغولات الذهبية والفضية والأحجار الكريمة.

١. التكوين والنشاطات الرئيسية (تتمة)

- ط) لازوردي للمجوهرات ذ.م.م ("لازوردي عُمان")
لازوردي عُمان، هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ١٣٢٠٥٢٥ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٨ م. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وتجارة المجوهرات من المعادن الثمينة والأحجار الكريمة.
- ي) شركة ازدياد العربية التجارية ("ازدياد")
شركة ازدياد هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٢٩٤ بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٨ م) وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة المجوهرات والعطور واكسسوارات الرجالي والنسائي والمنتجات الجلدية وإدارة الامتيازات والعلامات التجارية.

٢. بيان الالتزام

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار 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.
- يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بجانب مع القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تتضمن هذه القوائم المعلومات المطلوبة اللازمة للحصول على مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ومع ذلك فقد اشتملت على السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح أحداث ومعاملات جوهرية لفهم التغيرات المهمة في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بالإضافة إلى ذلك فإن نتائج العمليات عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م لا تمثل بالضرورة مؤشراً لنتائج العمليات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣. أسس الإعداد

أساس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

- تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي ~~ر.س.~~، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالشركة الأم. وقد تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي. ما لم يرد خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر في المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

- إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المعايير الجديدة المعدلة والتفسيرات

- لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير المحاسبية واجبة التطبيق التي تدخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وقد تم توضيحها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وترى إدارة المجموعة أن المعايير أو التعديلات الجديدة التي تدخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، مع تلك التي تستخدمها في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

الإيرادات من ترتيبات المبيعات بالوكالة

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن المبيعات بالوكالة على أساس إجمالي المبيعات (دون خصم هامش الوكيل)، وذلك عند انتقال السيطرة على البضائع إلى المشتري النهائي. تحتفظ المجموعة بالمخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع حتى إتمام عملية البيع النهائية، وتعتبر العميل بالوكالة بمثابة وكيل يعمل لصالحها..

مصاريف معايير الذهب

تنتج مصاريف معايير الذهب عن انخفاض جودة الذهب الفعلي الذي تم تحصيله من العملاء بالجملة عند تسوية أرصدهم المدينة المقومة بالذهب. ويتم قبول ذهب بجودة أقل من العملاء لتجنب أي تأخير في التحصيل، وأي آثار ناجمة عن تغير أسعار الذهب، ولتحسين إدارة رأس المال العامل. تعتبر الشركة هذه المصاريف مقابلًا متغيرًا يتم الاعتراف به في نقطة الاعتراف بالإيراد الناتج عن عملية البيع التي تنشئ رصيد الذهب المستحق ويتم خصمه من الإيرادات مباشرة. تقوم المجموعة بإنشاء مخصص متوقع لتكلفة معايير الذهب بناءً على المبيعات وتعديله في تواريخ لاحقة، بناءً على النتائج الفعلية.

٥. الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٣٥,٥٣٩,٣٣٣	٥٥,٠٧١,٥٩٠	ذمم مدينة - إجمالي
(٤,٨٣١,٣٢٧)	(٥,٩٧٨,٦٠٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠,٧٠٨,٠٠٦	٤٩,٠٩٢,٩٨٦	ذمم مدينة - صافي

تمثل الذمم المدينة النقدية قيمة أجور التصنيع والإضافات الأخرى للمجوهرات المباعة لعملاء الجملة بالمجموعة، ولكن لم يتم تسويتها.

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

١٣,٢١٦,٤٣٢	٤,٨٣١,٣٢٧	في بداية الفترة / السنة
(٤,٢٨٩,٩٥٩)	١,١٦١,٠٨٠	المحّل خلال الفترة / السنة
(١,٧٩٨,١٣٢)	(١٧,٥٣٨)	المستخدم خلال الفترة / السنة
(٢,٢٩٧,٠١٤)	٣,٧٣٥	فروقات صرف العملات الأجنبية
٤,٨٣١,٣٢٧	٥,٩٧٨,٦٠٤	في نهاية الفترة / السنة

٦. ذمم مدينة تجارية واخري - ذهب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٣٤٣,٨٩٥,٣٨٠	٦٠٩,٩٣١,٨٤٩	ذمم مدينة تجارية واخري - ذهب - إجمالي
(٣٥,٢٥٣,٦٣٠)	(٥٨,٢٣٧,٤٨٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠٨,٦٤١,٧٥٠	٥٥١,٦٩٤,٣٦٤	ذمم مدينة تجارية واخري - ذهب - صافي

تمثل الزمم المدينة والذمم المدينة الأخرى قيمة للذهب المباع لعملاء الجملة لدى المجموعة ولم يتم تسويته.

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

١٧,٢٦٣,٨٠٥	٣٥,٢٥٣,٦٣٠	في بداية الفترة / السنة
١٢,٩٤٧,٤١٤	٢٢,٧١٤,٩٥٢	المحّل خلال الفترة / السنة
(٢٤٤,٨٤٣)	(٩٩,٩٣٦)	المستخدم خلال الفترة / السنة
٥,٢٨٧,٢٥٤	٣٦٨,٨٣٩	فروقات صرف العملات الأجنبية
٣٥,٢٥٣,٦٣٠	٥٨,٢٣٧,٤٨٥	في نهاية الفترة / السنة

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٧. الذمم الدائنة في مقابل الذهب

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١,٥٤٦,٧٩٣,٠٨٧	١,٣١٧,٣٤٧,١٥٥
ذمم دائنة في مقابل الذهب	

تقوم المجموعة بشراء كامل احتياجاتها من الذهب للإنتاج الحصري من مختلف البنوك بموجب اتفاقيات سنوية تغطي عمليات شراء الذهب بشروط سداد متفق عليها تتراوح بين شهر إلى ٦ أشهر (٢٠٢٤ م: ١ إلى ٣ أشهر) ومعدلات ربح متفق عليها. يتم تسوية الذهب الذي تم تلقيه في تواريخ الاستحقاق دائماً بالذهب وليس نقداً، بينما يتم دائماً تسوية هامش الربح نقداً.

٨. تمويلات مربحة قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٢٤,٢٠٨,٨١٤	٣٧,٠٠٣,٤٧٩
تمويلات نقدية (تورق)	

حصلت المجموعة على تمويلات نقدية إسلامية من نوع التورق من مختلف البنوك لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل لها فقط، بمعدلات ربح وفترات استحقاق متفق عليها تتراوح بين شهر إلى ثلاث أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: شهر إلى شهرين).

٩. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة للفترة

بلغ عكس مخصص الزكاة للمجموعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م قيمة ٣,٠ مليون (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مصروف: ١,٠ مليون) وذلك نتيجة إغلاق الربط الزكوي لعام ٢٠٢٣ وعام ٢٠١٩ دون أي التزام إضافي على الشركة

موقف الربوط الزكوية

قدّمت الشركة الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤ م وحصلت على شهادات الزكاة المتعلقة بها.

انتهت هيئة الزكاة والضريبة من الربوط الزكوية لأعوام ٢٠١٥ م إلى ٢٠١٩ م وكذلك لأعوام ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٣ م دون أي التزامات زكوية إضافية على الشركة.

ضريبة الدخل للفترة

بلغت ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م قيمة ٣,٩ مليون (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٥,٨ مليون).

موقف ربوط ضريبة الدخل فيما يخص الشركات التابعة الأجنبية الرئيسية

تم إعفاء شركة أورو إيجيبت المسجلة في جمهورية مصر العربية من ضريبة دخل الشركات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وفقاً للقانون المصري رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م. وقد تلقّت شركة أورو إيجيبت ربوطاً ضريبية وقامت بسداد مطلوباتها الضريبية على أنشطتها غير المعفاة حتى عام ٢٠١٤ م. قامت شركة أورو إيجيبت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

تم إعفاء شركة لازوردي مصر للمجوهرات، المسجلة في جمهورية مصر العربية، من ضريبة الدخل على عملياتها التجارية والصناعية لمدة العشر سنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. وكانت شركة لازوردي مصر للمجوهرات قد قامت بسداد جميع الضرائب المستحقة على أنشطتها غير المعفاة حتى تاريخه.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٠. ربحية السهم – الأساسية والمخفضة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
(١٢,٤٩٦,٩٤١)	٣٢,٠٠٢,٩٦٤	صافي الربح للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (١)
٥٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة
(٠,٢٢)	٠,٥٦	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (٢)

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسية للمجموعة حيث إنه لا يوجد في حيازة المجموعة أسهم عادية محتملة قابلة للتحويل تخفض الربحية متداولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: لا يوجد).

١١. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تتمثل الأطراف ذات علاقة بالمجموعة في المساهمين، ومجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة، والشركات التي يملكون فيها حصصاً رئيسية.

تمت الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من قبل إدارة المجموعة. وتتم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة في سير نشاطات المجموعة المعتاد. ومن المتوقع أن يتم سداد هذه الأرصدة في سير العمل المعتاد. تتم سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات وفقاً لشروط التعامل المستقل والعادل مع الغير. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال هذه الفترة والأرصدة كما في نهايتها:

وتكون المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة والأرصدة كما في نهاية الفترة / السنة على النحو التالي:

المستحق للأطراف ذات علاقة		طبيعة المعاملات		حجم المعاملات		الأرصدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥٧٦,٠٨٣	١,٢١٦,٣٢٩	٧٨٦,٠١٤	٨٣٤,٤٥٩	٣,٨٤٠,٥٤٨	٣,٨٠٧,٠٣٤	-	-
-	٢٤,١٤٤	-	-	-	٢٤,١٤٤	-	-
٥,٤١٦,٦٣١	٥,٠٤٧,٥٠٧	٧٨٦,٠١٤	٨٣٤,٤٥٩				

١٢. الأدوات المالية

قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة حسب ثلاثة مستويات من تسلسل القيمة العادلة. ويتحدد هذا التصنيف استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة متاحة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى ٢: معطيات أخرى بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: معطيات بخصوص الموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق (معطيات لا يمكن ملاحظتها)

لا تتضمن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها ضمن تسلسل القيمة العادلة، ولا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات

الالتزامات المحتملة:

قدمت المجموعة خطابات ضمان بمبلغ وقدره ٦,١ مليون ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦,١ مليون ٢٠٢٤ م) فيما يتعلق بعملياتها.

قدمت المجموعة خطاب ضمان احتياطي إلى أحد البنوك بمبلغ وقدره ٤٦٩,٧ مليون ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٦٩,٧ مليون ٢٠٢٤ م) كضمان مقابل الذهب الذي تم شراؤه.

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات (تتمة)

الالتزامات المحتملة (تتمة)

لدى المجموعة مستحقات محتملة من شركة التأمين قدرها ١٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد) تتعلق بخسائر ناتجة عن عجزات في عهد بعض مندوبي المبيعات بالشركة. يوجد لدى الشركة تغطية تأمينية كافية لمثل هذه الحوادث، وقد قدمت المطالبات اللازمة والمستندات الداعمة إلى شركة التأمين للمطالبة بالتعويض عن هذه الخسارة. وتعتقد الإدارة أن التغطية التأمينية كافية لتغطية هذه الخسارة. سيتم تسجيل العائدات الناتجة عن المطالبات التأمينية في قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم فيها استلامها.

الارتباطات:

لدى المجموعة ارتباطات بقيمة ٠,٨ مليون ﷲ تتعلق بشكل رئيسي بإنشاء فروع جديدة بالتجزئة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٣ مليون ﷲ).

١٤. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية العام تتطلب إفصاحاً إضافياً في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٥. المعلومات القطاعية

يتم اعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية التي يتم رفعها إلى متخذي القرارات التشغيلية في المجموعة. والإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة هم أولئك متخذي القرارات التشغيلية الذين يقع على عاتقهم المسؤولية بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، والذين لا يأخذون إيرادات الذهب بعين الاعتبار التي تتعلق بشكل رئيسي بقناة البيع بالجملة في جمهورية مصر العربية عند تقييم أداء القطاعات، وإنما تمثل إيرادات العمليات بشكل أفضل إيرادات المجموعة. ولأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في القطاعات التشغيلية التالية:

بالجملة ﷲ	بالتجزئة ﷲ	الإجمالي ﷲ
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
١٣٤,٨٤٢,٣٥٧	١٤٣,٣٩٦,٨٦٩	٢٧٨,٢٣٩,٢٢٦
٩٧,٩٠٢,٥٠١	٧١,٥٧٤,٧٨٩	١٦٩,٤٧٧,٢٩٠
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٥٧,٣٤١,٦٥٢	٦٠,٣٧١,٣٥٨	١١٧,٧١٣,٠١٠
٤١,٩٣٨,٥٨٧	٣٠,٧٤٥,٥٩١	٧٢,٦٨٤,١٧٨
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٣٢,٢٦٠,١٠٥	١٩,٦٣٠,١٧١	٥١,٨٩٠,٢٧٦
١,٧٢٠,٧٦٨,٣٢٨	٣٣٤,٥٩٥,٩٩٣	٢,٠٥٥,٣٦٤,٣٢١
(١,٦٩٩,٧٥٦,٩٣٨)	(٨٦,٥٦١,٢٣٥)	(١,٧٨٦,٣١٨,١٧٣)
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
١٢٧,١٩٤,٦٥١	١٢٢,٦١٧,٧٨٢	٢٤٩,٨١٢,٤٣٣
٨٧,٤٥٩,٠٧٦	٦٩,٥١٣,٩٧٠	١٥٦,٩٧٣,٠٤٦
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٥١,٩٧٣,٣٠٠	٥٤,٨٥١,٩٥٣	١٠٦,٨٢٥,٢٥٣
٣٥,٠١٩,٦٥٥	٣٠,٨٠٧,٨٧٠	٦٥,٨٢٧,٥٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)		
٣٣,٦٩٤,٧٢٨	١٦,٩٩١,٢٠٤	٥٠,٦٨٥,٩٣٢
١,٥١٢,١٥٣,٢٣٨	٣٠٩,٢٣١,٣٧١	١,٨٢١,٣٨٤,٦٠٩
(١,٤٨٩,٠٠٤,٢٢٠)	(٥٣,٠٥٥,٧٥١)	(١,٥٤٢,٠٥٩,٩٧١)

شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٥. المعلومات القطاعية (تمة)

المعلومات الجغرافية:

تعمل المجموعة في قطاعات الجغرافية تشمل هما المملكة العربية السعودية ودول الخليج الأخرى ومصر. يوضح الجدول التالي إيرادات المجموعة مصنفة حسب السوق الجغرافي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٣٠,٩٤٥,٣٦١	١٤٢,٤٩٣,٧٠٧	المملكة العربية السعودية
١١٧,٦٥١,٨١٧	١٣٣,٢٥٦,٠٩٥	جمهورية مصر العربية
١,٢١٥,٢٥٥	٢,٤٨٩,٤٢٤	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٢٤٩,٨١٢,٤٣٣	٢٧٨,٢٣٩,٢٢٦	الإجمالي

١٦. إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية:

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٤	تعديلات	٢٠٢٤	
كما تم عرضه سابقاً	إعادة التصنيف	بعد إعادة التصنيف	الإيرادات
٨١٧,٠٥٩,٣٩٠	(٢٣,٦٣٤,٧٦٩)	٧٩٣,٤٢٤,٦٢١	الذهب
٢٥٤,٠٢٥,٩٣٧	(٤,٢١٣,٥٠٤)	٢٤٩,٨١٢,٤٣٣	العمليات*
١,٠٧١,٠٨٥,٣٢٧	(٢٧,٨٤٨,٢٧٣)	١,٠٤٣,٢٣٧,٠٥٤	
(٨١٧,٠٥٩,٣٩٠)	-	(٨١٧,٠٥٩,٣٩٠)	تكلفة الإيرادات
(٩٢,٨٣٩,٣٨٧)	-	(٩٢,٨٣٩,٣٨٧)	الذهب
(٩٠٩,٨٩٨,٧٧٧)	-	(٩٠٩,٨٩٨,٧٧٧)	العمليات
-	(٢٣,٦٣٤,٧٦٩)	(٢٣,٦٣٤,٧٦٩)	الخسارة الإجمالية من الذهب
١٦١,١٨٦,٥٥٠	(٤,٢١٣,٥٠٤)	١٥٦,٩٧٣,٠٤٦	الربح الإجمالي من العمليات
١٦١,١٨٦,٥٥٠	(٢٧,٨٤٨,٢٧٣)	١٣٣,٣٣٨,٢٧٧	مجمول الربح
(٦٤,١٣٤,٦٠٣)	٤,٢١٣,٥٠٤	(٥٩,٩٢١,٠٩٩)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٤,٣٤٥,٤٦٣)	-	(٢٤,٣٤٥,٤٦٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٣,٦٣٤,٧٦٩)	٢٣,٦٣٤,٧٦٩	-	مصاريف معايرة الذهب
(٥,٢٦٢,٣٥٥)	(١,٧١٦,٩٦٧)	(٦,٩٧٩,٣٢٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٧٨٧,٣٧٤	-	٢,٧٨٧,٣٧٤	الربح من العقد الأجل للحوط من خسائر الائتمان المتوقعة
-	١,٧١٦,٩٦٧	١,٧١٦,٩٦٧	الربح من التقييم العادل لمخزون - ذهب
(١١٤,٥٨٩,٨١٦)	٢٧,٨٤٨,٢٧٣	(٨٦,٧٤١,٥٤٣)	اجمالي المصروفات التشغيلية
-	-	-	
٤٦,٥٩٦,٧٣٤	-	٤٦,٥٩٦,٧٣٤	الربح التشغيلي

* يتضمن تعديل إعادة التصنيف خصماً ترويجياً للعملاء بمبلغ ٤,٢ مليون ريال من مصاريف البيع والتسويق.

** يتعلق هذا التعديل بإعادة التصنيف لربح من التقييم العادل لمخزون الذهب التي تم شراؤه كجزء من استراتيجية الإدارة لتقليل تأثير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٦. إعادة التصنيف (تتمة)

١٦،١ إعادة التصنيف من "مصاريف معايرة الذهب" إلى "صافي الإيرادات من الذهب"

تنتج مصاريف معايرة الذهب عن انخفاض جودة الذهب الفعلي الذي تم تحصيله من العملاء بالجملة عند تسوية أرصدهم المدينة المقومة بالذهب. ويتم قبول ذهب بنقاوة أقل من العملاء لتجنب أي تأخير في التحصيل، وأي آثار ناجمة عن تغير أسعار الذهب، ولتحسين أدراه رأس المال العامل للمجموعة.

تم عرض مصروفات معايرة الذهب كبند منفصل ضمن المصاريف التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة للفترة السابقة. ومع ذلك، وبناءً على رأي فني محاسبي، خلصت المجموعة إلى أن هذه المصروفات يجب أن تُعامل على أنها مقابل متغير وفقاً للممارسات التجارية المعتادة للمجموعة والتي تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف "مصروفات معايرة الذهب" من بند منفصل ضمن المصاريف التشغيلية إلى "صافي الإيرادات من الذهب"، وذلك وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء".

لا يؤثر هذا التعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أو على صافي الربح العائد للمساهمين، أو على ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٦،٢ إعادة صياغة من "الاحتياطي القانوني" إلى "الأرباح المحتجزة"

في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة على بعض التعديلات على النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع قانون الشركات الجديد الساري، بما في ذلك إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي القانوني. إلا أن هذا التحويل تم للسنتين الماليتين ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، وخلال الفترة الحالية، أعيد تصنيف المبالغ ذات الصلة من الاحتياطي القانوني إلى الأرباح المحتجزة.

١٧. الاعتماد من قبل مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م).